



AUTORIDAD DE REGULACIÓN Y FISCALIZACIÓN DE TELECOMUNICACIONES Y TRANSPORTES
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME ATT-UAI-INF LP 3/2021

- ENTIDAD:** Autoridad de Regulación y Fiscalización de Telecomunicaciones y Transportes - ATT
- REFERENCIA:** **INFORME DE CONTROL INTERNO DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA AUTORIDAD DE REGULACIÓN Y FISCALIZACIÓN DE TELECOMUNICACIONES Y TRANSPORTES - ATT, CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2020**
- OBJETIVO:** El objetivo del examen, es determinar si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Autoridad de Regulación y Fiscalización de Telecomunicaciones y Transporte – ATT, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2020.
- OBJETO:** El objeto del examen lo constituyen los procesos y procedimientos establecidos en la Autoridad de Regulación y Fiscalización de Telecomunicaciones y Transporte – ATT, relacionados con la información financiera (registros contables y presupuestarios y estados financieros), así como los controles internos incorporados en ellos, que fueron sujetos de revisión, mismos que se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS ANALIZADOS EN EL PROCESO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

- Proceso de Ingresos
- Proceso de Transferencias
- Proceso de conciliación de planillas
- Procesos de gastos no personales
- Proceso de Manejo de Materiales y Suministros
- Proceso de Refrigerios

Por otra parte, siendo el objetivo central del examen la opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, constituyen objeto de dicho examen, los siguientes estados por los ejercicios fiscales terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2020:

Estados Financieros Básicos

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Flujo de Efectivo (Método Directo)
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto



AUTORIDAD DE REGULACIÓN Y FISCALIZACIÓN DE TELECOMUNICACIONES Y TRANSPORTES
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Estado de Cuenta de Ahorro-Inversión-Financiamiento

Estados Complementarios

- Inventario de Materiales y Suministros
- Inventario de Activos Fijos
- Conciliaciones Bancarias
- Estado de Cuentas a Pagar y Cobrar
- Libros Mayores
- Otros registros auxiliares
- Notas a los Estados Financieros que se presentan y forman parte integral de los mismos

RESULTADO: Emergente de la evaluación de control interno, se establecieron debilidades que consideramos importantes revelarlas y que se exponen en el presente informe, con el propósito de mejorar el registro e información de las transacciones contables, administrativas y operativas de la Dirección Administrativa Financiera y la Dirección Técnica Sectorial de Transportes, a fin de contar con información útil, oportuna y confiable, mismas que describimos a continuación:

- Deudas de operadores aéreos pendientes de cobro.

La Paz, 26 de Febrero de 2021

AUTORIDAD DE REGULACIÓN Y FISCALIZACIÓN
DE TELECOMUNICACIONES Y TRANSPORTES