



AUTORIDAD DE REGULACION Y FISCALIZACION DE TELECOMUNICACIONES Y TRANSPORTES

RESUMEN EJECUTIVO

Informes de Auditoría Interna Nos ATT-UAI-INF LP 04/2016 y ATT-UAI - INF LP 05/2016, correspondiente al examen sobre la confiabilidad de los estados financieros por el periodo comprendido de 1 de enero de 2014 al 31 de diciembre 2015, ejecutada en cumplimiento al artículo 15° de la Ley 1178 y el Programa Operativo Anual correspondiente a la gestión 2016.

El objetivo del examen es, emitir una opinión independiente respecto a sí los estados financieros de la entidad auditada presentan confiablemente en todo aspecto significativo, y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada y determinar si la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente y si la auditoría ha cumplido con requisitos financieros específicos y de control interno relacionado con la presentación de informes financieros.

El objeto de nuestro examen consistió en la evaluación de la documentación relacionada a las transacciones, presupuestarias, financieras y patrimoniales, inventarios de: activos fijos, activos intangibles y existencias en almacenes, así como los libros mayores y otros que respaldan los saldos expuestos en los estados financieros básicos y complementarios:

- Balance General Comparativo
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- Estado de Cambios en Patrimonio Neto Comparativo
- Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento
- Notas a los estados financieros
- Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos.

Como resultado del examen realizado se emitió una opinión sin salvedades, sin embargo se identificaron las siguientes deficiencias de control interno:

- 2.1 Deficiencias en el registro de la cuenta 11124**
- 2.2 Errores en la cuenta Cuentas a Cobrar de Gestiones Anteriores**
- 2.3 Omisión de cuentas por cobrar de gestiones anteriores**
- 2.4 Falta de acciones de cobranza para operadores de transportes y telecomunicaciones**
- 2.5 Falta de acciones de cobro a las cajas de salud**
- 2.6 Diferencias en la actualización y amortización de activos intangibles**

- 2.7 Activos fijos no registrados en el Sistema de Control de Bienes**
- 2.8 Desconocimiento normativa en el uso de activos en oficinas regionales y oficina central**
- 2.9 Falta de control en boletas de garantía**
- 2.10 Retraso en el registro ingresos**
- 2.11 Pago de impuestos por retenciones**
- 2.12 Errores en la apropiación de partidas presupuestarias**
- 2.13 Falta de conciliación y/o confirmación de saldos con terceros**
- 2.14 Notas a los estados financieros**
- 2.15 Deficiencias en comprobantes de ejecución presupuestaria de gastos**

La Paz, febrero de 2016