



AUTORIDAD DE REGULACIÓN Y FISCALIZACIÓN DE TELECOMUNICACIONES Y TRANSPORTE

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informes de Auditoría Interna Nos ATT-UAI-INF LP 03/2017 de fecha 24 de febrero de 2017 y ATT-UAI-INF LP 04/2017, informes ejecutados en cumplimiento a lo estipulado en los artículos 15º y 27º inciso e) de la Ley Nº 1178 de Administración y Control Gubernamentales, y al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la gestión 2017, efectuándose el examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de Autoridad de Regulación y Fiscalización de Telecomunicaciones y Transportes – ATT, por la gestión concluida al 31 de diciembre de 2016.

El Objetivo, es emitir una opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de la Autoridad de Regulación y Fiscalización de Telecomunicaciones y Transportes – ATT al 31 de diciembre de 2016 de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.

El objeto está constituido por la documentación que sustentan los registros y estados financieros de la Autoridad de Regulación y Fiscalización de Telecomunicaciones y Transportes – ATT durante la gestión 2016 y hasta la fecha de emisión del presente informe, considerando la siguiente documentación contable consultada en el Sistema Integrado de Gestión Pública – SIGEP y otra documentación relacionada como ser:

- a) Estado de cuentas auxiliares.
- b) Libro detallado de auxiliares.
- c) Detalle de deudores y acreedores.
- d) Estado de movimiento de activos fijos.
- e) Comprobantes contables del SIGEP y documentación de sustento.
- f) Comprobantes 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:



- 9.1. Deficiencias en acciones y participaciones de capital - líneas telefónicas.**
- 9.2. Files de personal desactualizados.**
- 9.3. Deficiencias en documentación de respaldo de consultoría por producto.**
- 9.4. Registro del Formulario 500 de recepción definitiva de Bienes Obras y Servicios del SICOES.**
- 9.5. Deficiencia en la documentación adjunta al comprobante de gasto por la adquisición de activos fijos.**
- 9.6. Cálculo de depreciación del Activo Fijo erróneo.**
- 9.7. Faltantes de Activos determinados en la toma de inventarios de cierre de gestión.**
- 9.8. Subvaluación en la cuenta títulos y valores recibidos por omisión.**
- 9.9. Falta de documentación que sustenta el pago de viáticos.**
- 9.10. Falta de registro en los Activos Intangibles de un Software de Base de Datos.**

FECHA: La Paz, Marzo de 2017