



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA RESUMEN EJECUTIVO

ATT-UAI-INF LP 1/2023

Referencia : Informe de Confiabilidad de los Registros y Deficiencias de Control Interno de la Autoridad de Regulación y Fiscalización Telecomunicaciones y Transportes ATT, gestión 2022.

Objetivo : Emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Regulación y Fiscalización de Telecomunicaciones y Transportes - ATT, correspondientes a la gestión 2022.

El Informe ATT-UAI-INF LP 1/2023, reporta el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno emergentes de la evaluación de los mismos; el pronunciamiento relativo a la Confiabilidad de los Estados Financieros y las deficiencias de control interno resultantes de su evaluación, serán reportados en un Informe por separado.

Objeto : Constituyeron objeto del examen realizado las operaciones críticas identificadas, que se detallan a continuación, así como los registros emergentes de dichas operaciones:

- Recaudación de Recursos por concepto de Tasas, Derechos, Multas y otros.
- Adquisición de Bienes y Servicios en las Modalidades: Compra Menor, ANPE, Contratación Directa y Licitación Pública.
- Elaboración de Planillas y pago de sueldos al personal de planta.
- Pago por concepto de bonos de frontera.
- Pago por concepto de asignaciones familiares.
- Otorgación y pagos de pasajes y viáticos por viajes al exterior.
- Alquileres.
- Gastos Judiciales.
- Transferencia de Recursos.

Resultados : De la aplicación de los criterios que sustentan el pronunciamiento, se advirtieron los siguientes aspectos:

1. Desactualización del Reglamento Específico de Contabilidad Integrada.
2. Ausencia de Reglamentos o Manuales que regulen las operaciones de Recaudaciones y Transferencias.





Con excepción de las situaciones descritas, se estableció que los Registros de la Autoridad de Regulación y Fiscalización de Telecomunicaciones y Transportes – ATT son Confiables, toda vez que fueron ejecutados en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI), Manual de Cuentas del Sector Público (MCCSP), Clasificador Presupuestario para la gestión 2022 aprobado por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas con Resolución Ministerial N° 268 y el Manual de Puestos de la ATT gestión 2022, aprobado con Resolución Administrativa Interna ATT-DJ-RAI LP 9/2022; asimismo, se identificaron aspectos que no afectan de manera sustancial al Control Interno y que se describen en el siguiente acápite.

Deficiencia de Control Interno

1. Normativa específica relacionada a operaciones con efecto financiero

La Paz, 13 de enero de 2023

