

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

Documento del
Director General

IAC/Inf.23-1S W/01/20
Original: inglés
2 de diciembre de 2019

PROCEDIMIENTOS TRIMESTRALES RELACIONADOS CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ITSO

1. Con el objeto de mejorar los procedimientos de contabilidad internos, aumentando con ello el nivel de transparencia de la Organización, el Director General ha contratado a Frank & Company¹ para que preste los servicios adicionales detallados en el punto 2.
2. Para los trimestres concluidos los días 30 de septiembre de 2018 (Adjunto 1), 31 de diciembre de 2018 (Adjunto 2) y 31 de marzo de 2019 (Adjunto 3) Frank & Company realizó ciertos procedimientos con respecto a los estados financieros de la ITSO preparados internamente por la Organización. Para los trimestres concluidos los días 30 de septiembre de 2019 (Adjunto 4) y 31 de diciembre de 2019 (Adjunto 5) Prager Metis CPAs realizó ciertos procedimientos con respecto a los estados financieros de la ITSO preparados internamente por la Organización.:
 - a) obtener las conciliaciones bancarias mensuales, efectuar una comparación entre el saldo notificado y el correspondiente estado bancario e inquirir acerca de las partidas de conciliación;
 - b) obtener el balance de comprobación y efectuar una comparación entre los saldos trimestrales y los saldos correspondientes al mismo período del año anterior. Inquirir acerca de cualesquiera variaciones consideradas grandes o inusuales;
 - c) obtener el libro mayor detallado e inquirir acerca de cualesquiera asientos considerados grandes o inusuales;
 - d) analizar el libro mayor general e inquirir acerca de los asientos diarios manuales que se hayan efectuado durante el período.
3. Frank & Company elevó al Director General los resultados de dichos procedimientos, que se adjuntan al presente documento.

¹La empresa Frank & Company fue nombrada por la Asamblea de Partes en su Trigésima Sexta Reunión (AP-36), celebrada en mayo de 2014, de conformidad con el Artículo IX (d) (xiii) del Acuerdo de la ITSO, que estipula que la Asamblea de Partes es responsable de “nombrar a un auditor para que examine los gastos y las cuentas de la ITSO”. En julio de 2019 Frank & Company anunció que se había fusionado con Prager Metis CPAs, LLC. Prager Metis es una de las 100 principales empresas de auditoría, con presencia tanto nacional como internacional.

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 1 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20

**ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DE
TELECOMUNICACIONES POR SATÉLITE
INFORME DEL CONTADOR INDEPENDIENTE
ACERCA DE LA APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS
ACORDADOS PARA EL TRIMESTRE FINALIZADO
EL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

Frank & Company, p.c.

Certified Public Accountants
703-821-0702

**ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DE
TELECOMUNICACIONES POR SATÉLITE
INFORME DEL CONTADOR INDEPENDIENTE
ACERCA DE LA APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS
ACORDADOS PARA EL TRIMESTRE FINALIZADO
EL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

Frank & Company, p.c.

Contadores públicos certificados
703-821-0702

***INFORME DEL CONTADOR INDEPENDIENTE
ACERCA DE LA APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS ACORDADOS***

Al Director General de la
Organización Internacional de Telecomunicaciones por Satélite

Hemos llevado a cabo los procedimientos enumerados más adelante, acordados por la Organización Internacional de Telecomunicaciones por Satélite (la Organización), al solo efecto de brindar asistencia a ustedes respecto de los registros contables de la Organización al 30 de septiembre de 2018 y para el trimestre cerrado en esa fecha. La dirección de la Organización es responsable de los registros contables de esta. La labor relativa a esos procedimientos acordados se realizó de conformidad con las normas de certificación establecidas por el Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados (American Institute of Certified Public Accountants). La suficiencia de dichos procedimientos es responsabilidad exclusiva de las partes especificadas en el presente informe. En consecuencia, no efectuamos ninguna declaración acerca de la suficiencia de los procedimientos descritos a continuación, ni para la finalidad para la que se ha solicitado este informe ni para cualquier otro propósito.

Nuestros procedimientos y comprobaciones son los siguientes:

1. Obtuvimos las conciliaciones bancarias correspondientes a julio, agosto y septiembre de 2018 para las siguientes cuentas:
 - a. cuenta corriente en el banco HSBC
 - b. cuenta del mercado monetario en el banco HSBC
 - c. segunda cuenta del mercado monetario en el banco HSBC (Fondo de Desarrollo)
 - d. cuenta de inversiones comerciales a tasas de mercado (Fondo de Reserva)

Para julio, agosto y septiembre de 2018, efectuamos una comparación entre los saldos notificados en las conciliaciones, por una parte, y el estado bancario y el balance de

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 1 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20
Página 3

comprobación correspondientes, por la otra, sin observar excepciones. Preguntamos acerca de rubros de conciliación y tomamos nota de un rubro inusual relacionado con un depósito pendiente en tránsito desde diciembre de 2017 por la suma de US\$114,91.

2. Efectuamos una conciliación entre la cuenta de capital de financiamiento según el balance de comprobación de la Organización al 30 de septiembre de 2018 y los estados financieros auditados al 30 de junio de 2018.
3. Obtuvimos el estado de activos, pasivos y capital de financiamiento al 30 de septiembre de 2018 y el estado de ingresos y gastos para el trimestre concluido en esa misma fecha y para el período comparable concluido el 30 de septiembre de 2017. Efectuamos averiguaciones ante la señora Joyce Romanus, tenedora de libros tercerizada de la Organización, observando lo siguiente:
 - a. La Organización transfirió US\$900.000 de la cuenta del mercado monetario en el banco HSBC a la cuenta corriente en dicho banco. En términos globales, el efectivo registró un aumento de aproximadamente US\$104.300 con respecto al mismo período del año anterior.
 - b. Tomamos nota de la existencia de cuentas por pagar al 30 de septiembre de 2018 por un monto total aproximado de US\$30.600. La Organización generalmente paga sus cuentas al recibirlas, y la existencia de cualquier cuenta por pagar obedece al momento en el que se tramitan los efectos por pagar y se realiza el pago correspondiente.

Tomamos nota de la existencia de tarjetas de crédito al 30 de septiembre de 2018 por un monto total aproximado de US\$31.500. La Organización generalmente paga sus cuentas al recibirlas, y la existencia de cualquier cuenta por pagar obedece al momento en el que se tramitan los efectos por pagar y se realiza el pago correspondiente.

Las cuentas por pagar registraron un aumento aproximado de US\$26.300 con respecto al período comparable del año anterior.

Llamamos su atención sobre un efecto por pagar a Ortel-Órgano Regulador, cifrado en US\$6.000. Según nos indicó el personal de la ITSO, el 6 de diciembre de 2012 se giraron por vía cablegráfica fondos para efectuar ese pago, pero el giro cableográfico fue devuelto. Recomendamos que la ITSO aborde este tema con el proveedor correspondiente, ya sea para completar el pago de este efecto pendiente o bien eliminar contablemente ese compromiso financiero antes del final del ejercicio fiscal. El personal de la ITSO nos informó que se efectuaron averiguaciones ante el proveedor, sin recibirse respuesta, y que la Organización seguirá buscando una solución al tema en el transcurso de 2018.

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 1 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20
Página 4

- c. No observamos ningún desembolso con cargo al Fondo de Reserva. Durante el primer trimestre del ejercicio fiscal 2019 se incurrió en honorarios de abogado por un total de US\$9.000 como resultado de los servicios de consulta relativa al negocio brindados por el asesor jurídico externo. No se observó ningún rubro inusual.
- d. Observamos que las siguientes cuentas de gastos registraron una disminución importante con respecto al período comparable:

		<u>30/9/2018</u>	<u>30/9/2017</u>
i.	Honorarios profesionales establecimiento de capacidad	\$ 4.200,00	\$ 10.200,00
ii.	Bonificación	46.000,00	58.555,35
iii.	Personal temporal	12.810,75	26.900,00
iv.	Contribuciones empleador a planes jubilación 401k	10.320,68	17.284,99
v.	Contabilidad, Recursos Humanos, Inmigración	5.465,48	11.302,28
vii.	Reuniones	0,00	5.000,00

- e. Observamos que las siguientes cuentas de gastos registraron un aumento importante con respecto al período comparable:

		<u>30/9/2018</u>	<u>30/9/2017</u>
i.	Seguro médico y dental	\$ 15.332,28	\$ 9.663,12
ii.	Vacaciones en el país de origen	38.463,12	0,00
iii.	Mudanza empleados con visado G-IV	34.279,93	11.581,71
iv.	Comisiones por concepto de reglamentación y asuntos técnicos	14.017,50	6.000,00
v.	Actualización y mantenimiento del sitio web	7.473,67	0,00
vi.	Pasajes aéreos	49.614,23	24.289,14

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 1 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20
Página 5

4. Obtuvimos el libro mayor general detallado para el trimestre finalizado el 30 de septiembre de 2018, sin observar ningún rubro inusual.
5. Examinamos el libro mayor general y obtuvimos una lista de los asientos manuales diarios efectuados durante el trimestre cerrado el 30 de septiembre de 2018, No se observó ningún rubro inusual.
6. Le preguntamos al Director General acerca de cualquier hecho importante producido durante el trimestre cerrado el 30 de septiembre de 2018 y cualquier hecho posterior a esa fecha (fin del primer trimestre del ejercicio fiscal 2019), sin observar ningún rubro de consideración.

No fuimos contratados para realizar, ni realizamos, una auditoría, cuyo objetivo hubiera sido la expresión de un dictamen sobre los registros contables. En consecuencia, no emitimos ningún dictamen de esa índole. Si hubiéramos llevado a cabo procedimientos adicionales podríamos haber constatado otros elementos, que habríamos notificado a usted.

El presente informe es únicamente para información de la Organización y su dirección, y para su uso por estas; no está destinado a ser usado, ni debería serlo, por nadie que no sea alguna de esas partes especificadas.



1360 Beverly Road
Suite 300
McLean, VA 22101
15 de noviembre de 2018

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 2 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20

**ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DE
TELECOMUNICACIONES POR SATÉLITE
INFORME DEL CONTADOR INDEPENDIENTE
ACERCA DE LA APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS
ACORDADOS PARA EL TRIMESTRE FINALIZADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 2 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20

Frank & Company, p.c.

Certified Public Accountants
703-821-0702

**ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DE
TELECOMUNICACIONES POR SATÉLITE
INFORME DEL CONTADOR INDEPENDIENTE
ACERCA DE LA APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS
ACORDADOS PARA EL TRIMESTRE FINALIZADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 2 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20
Página 2

Frank & Company, p.c.

Contadores públicos certificados
703-821-0702

INFORME DEL CONTADOR INDEPENDIENTE ACERCA DE LA APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS ACORDADOS

Al Director General de la
Organización Internacional de Telecomunicaciones por Satélite

Hemos llevado a cabo los procedimientos enumerados más adelante, acordados por la Organización Internacional de Telecomunicaciones por Satélite (la Organización), al solo efecto de brindar asistencia a ustedes respecto de los registros contables de la Organización al 31 de diciembre de 2018 y para el trimestre cerrado en esa fecha. La dirección de la Organización es responsable de los registros contables de esta. La labor relativa a esos procedimientos acordados se realizó de conformidad con las normas de certificación establecidas por el Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados (American Institute of Certified Public Accountants). La suficiencia de dichos procedimientos es responsabilidad exclusiva de las partes especificadas en el presente informe. En consecuencia, no efectuamos ninguna declaración acerca de la suficiencia de los procedimientos descritos a continuación, ni para la finalidad para la que se ha solicitado este informe ni para cualquier otro propósito.

Nuestros procedimientos y comprobaciones son los siguientes:

1. Obtener las conciliaciones bancarias mensuales, efectuar una comparación entre el saldo notificado y el correspondiente estado bancario e inquirir acerca de las partidas de conciliación.

Obtuvimos las conciliaciones bancarias correspondientes a octubre, noviembre y diciembre de 2018 para las siguientes cuentas:

- a. cuenta corriente en el banco HSBC
- b. cuenta del mercado monetario en el banco HSBC
- c. segunda cuenta del mercado monetario en el banco HSBC (Fondo de Reserva)
- d. cuenta de inversiones comerciales a tasas de mercado (Fondo de Contingencia)

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 2 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20
Página 3

Para octubre, noviembre y diciembre de 2018, efectuamos una comparación entre los saldos notificados en las conciliaciones, por una parte, y el estado bancario y el balance de comprobación correspondientes, por la otra, sin observar excepciones. Preguntamos acerca de rubros de conciliación y tomamos nota de un rubro inusual relacionado con un depósito pendiente en tránsito desde diciembre de 2017 por la suma de US\$114,91. Recomendamos que la ITSO efectúe un asiento en su registro contable para eliminar ese depósito pendiente. También tomamos nota del cheque número 2870 de fecha mayo 1 de 2014 a National Telecomm por US\$6.000. Recomendamos que la ITSO anule ese cheque y efectúe un asiento en su registro contable para eliminarlo de la lista de verificación de rubros pendientes.

2. Obtener el balance de comprobación y efectuar una comparación entre los saldos trimestrales y los saldos correspondientes al mismo período del año anterior. Inquirir acerca de cualesquiera variaciones consideradas grandes o inusuales.

Obtuvimos el balance de comprobación para el trimestre cerrado el 31 de diciembre de 2018 y lo comparamos con los saldos correspondientes al trimestre cerrado el 31 de diciembre de 2017. Efectuamos averiguaciones ante la señora Joyce Romanus, tenedora de libros tercerizada de la Organización, observando lo siguiente:

- a. La Organización transfirió US\$300.000 de cuenta del mercado monetario en el banco HSBC a la cuenta corriente en dicho banco. En términos globales, el efectivo registró una disminución de aproximadamente US\$815.900 en comparación con el mismo período del año anterior, debido al momento del recibo de las correspondientes sumas provenientes de Intelsat.
- b. Las cuentas por pagar registraron una disminución de aproximadamente US\$22.400 con respecto al período comparable del año anterior. La Organización generalmente paga sus cuentas al recibirlas, y la existencia de cualquier cuenta por pagar obedece al momento en el que se tramitan los efectos por pagar y se realiza el pago correspondiente.

Llamamos su atención sobre un efecto por pagar a Ortel-Órgano Regulador, cifrado en US\$6.000. Según nos indicó el personal de la ITSO, el 6 de diciembre de 2012 se giraron por vía cablegráfica fondos para efectuar ese pago, pero el giro cableográfico fue devuelto. Recomendamos que la ITSO aborde este tema con el proveedor correspondiente, ya sea para completar el pago de este efecto pendiente o bien eliminar contablemente ese compromiso financiero antes del final del ejercicio fiscal. El personal de la ITSO nos informó que se efectuaron averiguaciones ante el proveedor, sin recibirse respuesta, y que la Organización seguirá buscando una solución al tema en el transcurso de 2019.

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 2 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20
Página 4

- c. No observamos ningún desembolso con cargo al Fondo de Contingencia. Durante el segundo trimestre del ejercicio fiscal 2019 se incurrió en honorarios de abogado por un total de US\$9.000 como resultado de los servicios de consulta relativa al negocio brindados por el asesor jurídico externo. No se observó ningún rubro inusual.
- d. Observamos que las siguientes cuentas de gastos registraron una disminución importante con respecto al período comparable:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
i. Capacitación para el establecimiento de capacidad	\$0,00	\$12.058,00
ii. Personal temporal	11.276,00	28.522,25
iii. Honorarios de abogado	9.352,00	18.000,00
iv. Asesoramiento financiero y especializado	9.000,00	18.000,00
v. Pasajes aéreos	13.622,46	27.074,09
vii. Servicios de idiomas para la IAC-21	0,00	10.989,24

- e. Observamos que las siguientes cuentas de gastos registraron aumentos importantes con respecto al período comparable:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
i. Sueldos y jornales neto	\$121.785,34	\$92.279,46
ii. Servicios de idiomas para la AP-38	22.942,81	2.748,10
iii. Seguro médico y dental	21.413,70	10.129,49

- f. Los ingresos registraron una disminución de US\$905.000 en comparación con el trimestre cerrado el 31 de diciembre de 2017, lo cual obedeció al momento en que Intelsat efectuó sus pagos. El pago correspondiente al ejercicio en curso se recibió

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 2 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20
Página 5

apenas en enero de 2019, a diferencia del pago para el período comparable anterior, que se recibió en diciembre.

3. Obtener el libro mayor detallado e inquirir acerca de cualesquiera asientos considerados grandes o inusuales.

Obtuvimos el libro mayor general detallado para el trimestre finalizado el 31 de diciembre de 2018, sin observar ningún rubro inusual. Los rubros grandes se analizan en el punto 2 más arriba.

4. Analizar el libro mayor general e inquirir acerca de los asientos diarios manuales que se hayan efectuado durante el período.

Examinamos el libro mayor general y obtuvimos una lista de los asientos manuales diarios efectuados durante el trimestre cerrado el 31 de diciembre de 2018, Los asientos manuales se relacionaron con el reconocimiento de gastos prepagos.

No fuimos contratados para realizar, ni realizamos, una auditoría, cuyo objetivo hubiera sido la expresión de un dictamen sobre los registros contables. En consecuencia, no emitimos ningún dictamen de esa índole. Si hubiéramos llevado a cabo procedimientos adicionales podríamos haber constatado otros elementos, que habríamos notificado a usted.

El presente informe es únicamente para información de la Organización y su dirección, y para su uso por estas; no está destinado a ser usado, ni debería serlo, por nadie que no sea alguna de esas partes especificadas.



1360 Beverly Road
Suite 300
McLean, VA 22101
31 de enero de 2019

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 3 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20

**ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DE
TELECOMUNICACIONES POR SATÉLITE
INFORME DEL CONTADOR INDEPENDIENTE
ACERCA DE LA APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS
ACORDADOS PARA EL TRIMESTRE FINALIZADO
EL 31 DE MARZO DE 2019**

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 3 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20

Frank & Company, p.c.

Certified Public Accountants
703-821-0702

**ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DE
TELECOMUNICACIONES POR SATÉLITE
INFORME DEL CONTADOR INDEPENDIENTE
ACERCA DE LA APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS
ACORDADOS PARA EL TRIMESTRE FINALIZADO
EL 31 DE MARZO DE 2019**

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 3 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20
Página 2

Frank & Company, p.c.

Certified Public Accountants
703-821-0702

INFORME DEL CONTADOR INDEPENDIENTE ACERCA DE LA APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS ACORDADOS

Al Director General de la
Organización Internacional de Telecomunicaciones por Satélite

Hemos llevado a cabo los procedimientos enumerados más adelante, acordados por la Organización Internacional de Telecomunicaciones por Satélite (la Organización), al solo efecto de brindar asistencia a ustedes respecto de los registros contables de la Organización al 31 de marzo de 2019 y para el trimestre cerrado en esa fecha. La dirección de la Organización es responsable de los registros contables de esta. La labor relativa a esos procedimientos acordados se realizó de conformidad con las normas de certificación establecidas por el Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados (American Institute of Certified Public Accountants). La suficiencia de dichos procedimientos es responsabilidad exclusiva de las partes especificadas en el presente informe. En consecuencia, no efectuamos ninguna declaración acerca de la suficiencia de los procedimientos descritos a continuación, ni para la finalidad para la que se ha solicitado este informe ni para cualquier otro propósito.

Nuestros procedimientos y comprobaciones son los siguientes:

1. Obtener las conciliaciones bancarias mensuales, efectuar una comparación entre el saldo notificado y el correspondiente estado bancario e inquirir acerca de las partidas de conciliación.

Obtuvimos las conciliaciones bancarias correspondientes a enero, febrero y marzo de 2019 para las siguientes cuentas:

- a. cuenta corriente en el banco HSBC
- b. cuenta del mercado monetario en el banco HSBC
- c. segunda cuenta del mercado monetario en el banco HSBC (Fondo de Reserva)
- d. cuenta de inversiones comerciales a tasas de mercado (Fondo de Contingencia)

Para enero, febrero y marzo de 2019, efectuamos una comparación entre los saldos notificados en las conciliaciones, por una parte, y el estado bancario y el balance de comprobación correspondientes, por la otra, sin observar excepciones.

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 3 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20
Página 3

2. Obtener el balance de comprobación y efectuar una comparación entre los saldos trimestrales y los saldos correspondientes al mismo período del año anterior. Inquirir acerca de cualesquiera variaciones consideradas grandes o inusuales.

Obtuvimos el balance de comprobación para el trimestre cerrado el 31 de marzo de 2019 y lo comparamos con los saldos correspondientes al trimestre cerrado el 31 de marzo de 2018. Efectuamos averiguaciones ante la señora Joyce Romanus, tenedora de libros tercerizada de la Organización, observando lo siguiente:

- a. La Organización transfirió US\$300.000 de cuenta del mercado monetario en el banco HSBC a la cuenta corriente en dicho banco. En términos globales, el efectivo registró un aumento de aproximadamente US\$144.000 en comparación con el mismo período del año anterior, debido al momento del recibo de las correspondientes sumas provenientes de Intelsat.
- b. Las cuentas por pagar registraron una disminución de aproximadamente US\$37.500 con respecto al período comparable del año anterior. La Organización generalmente paga sus cuentas al recibirlas, y la existencia de cualquier cuenta por pagar obedece al momento en el que se tramitan los efectos por pagar y se realiza el pago correspondiente.

Llamamos su atención sobre un efecto por pagar a Ortel-Órgano Regulador, cifrado en US\$6.000. Según nos indicó el personal de la ITSO, el 6 de diciembre de 2012 se giraron por vía cablegráfica fondos para efectuar ese pago, pero el giro cableográfico fue devuelto. Tomamos nota de que el personal de la ITSO procuró remitir esos fondos por transferencia cablegráfica en tres ocasiones durante el período de prueba, y en cada ocasión el envío cableográfico fue devuelto. Recomendamos que la ITSO aborde este tema con el proveedor correspondiente, ya sea para completar el pago de este efecto pendiente o bien eliminar contablemente ese compromiso financiero antes del final del ejercicio fiscal. El personal de la ITSO nos informó que se efectuaron averiguaciones ante el proveedor, sin recibirse respuesta, y que la Organización seguirá buscando una solución al tema en el transcurso de 2019.

- c. No observamos ningún desembolso con cargo al Fondo de Contingencia. Durante el tercer trimestre del ejercicio fiscal 2019 se incurrió en honorarios de abogado por un total de US\$22.500 como resultado de los servicios de consulta relativa al negocio brindados por el asesor jurídico externo. No se observó ningún rubro inusual.
- d. Observamos que las siguientes cuentas de gastos registraron una disminución importante con respecto al período comparable:

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 3 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20
Página 4

	3/31/2019	3/31/2018
i. Personal temporal	\$ 17.066,50	\$ 34.025,40
ii. Vacaciones en el país de origen	0,00	30.851,70
iii. Mudanza y reasentamiento empleados con visado G-IV.	0,00	14.050,80
iv. Estudios	0,00	9.059,00
v. Actualización y mantenimiento del sitio web	1.401,88	8.419,00
vi. AP-38	24,99	29.855,80
vii. IAC-21	0,00	45.937,52

- e. Observamos que las siguientes cuentas de gastos registraron aumentos importantes con respecto al período comparable:

	3/31/2019	3/31/2018
i. Sueldos y jornales neto	\$ 122.384,16	\$ 92.131,68
ii. Honorarios de abogado	22.500,00	11.017,00
iii. Asesoramiento financiero y especializado	19.500,00	9.000,00
iv. IAC-22 servicios de traducción	9.165,38	0,00

- f. Los ingresos registraron un aumento de US\$910.000 en comparación con el trimestre cerrado el 31 de marzo de 2018, lo cual obedeció al momento en que Intelsat efectuó sus pagos. El pago correspondiente al ejercicio en curso se recibió apenas en enero de 2019, a diferencia del pago para el período comparable anterior, que se recibió en diciembre.

3. Obtener el libro mayor detallado e inquirir acerca de cualesquiera asientos considerados grandes o inusuales.

Obtuvimos el libro mayor general detallado para el trimestre finalizado el 31 de marzo de 2019, Tomamos nota de un pago a Purgistics, que se efectuó y registró con cargo al rubro de cuentas por pagar antes de haberse registrado la factura de fecha 31 de marzo de 2019. Por lo tanto, los montos indicados bajo efectos por pagar al 31 de marzo de 2019 y gastos por concepto de compra de equipos para el trimestre concluido el 31 de marzo de 2019 tienen una merma de US\$9.767,50. Tomamos nota de que la factura correspondiente a Purgistics se registró en abril, y, por ende, quedó corregida con posterioridad.

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 3 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20
Página 5

4. Analizar el libro mayor general e inquirir acerca de los asientos diarios manuales que se hayan efectuado durante el período.

Examinamos el libro mayor general para el trimestre cerrado el 31 de marzo de 2019, sin observar ningún asiento manual.

No fuimos contratados para realizar, ni realizamos, una auditoría, cuyo objetivo hubiera sido la expresión de un dictamen sobre los registros contables. En consecuencia, no emitimos ningún dictamen de esa índole. Si hubiéramos llevado a cabo procedimientos adicionales podríamos haber constatado otros elementos, que habríamos notificado a usted.

El presente informe es únicamente para información de la Organización y su dirección, y para su uso por estas; no está destinado a ser usado, ni debería serlo, por nadie que no sea alguna de esas partes especificadas.



1360 Beverly Road
Suite 300
McLean, VA 22101
1 de mayo de 2019

**ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DE
TELECOMUNICACIONES POR SATÉLITE
INFORME DEL CONTADOR INDEPENDIENTE
ACERCA DE LA APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS
ACORDADOS PARA EL TRIMESTRE FINALIZADO
EL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 4 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20



**ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DE
TELECOMUNICACIONES POR SATÉLITE
INFORME DEL CONTADOR INDEPENDIENTE
ACERCA DE LA APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS
ACORDADOS PARA EL TRIMESTRE FINALIZADO
EL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 4 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20
Página 2

INFORME DEL CONTADOR INDEPENDIENTE ACERCA DE LA APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS ACORDADOS

Al Director General de la
Organización Internacional de Telecomunicaciones por Satélite

Hemos llevado a cabo los procedimientos enumerados más adelante, acordados por la Organización Internacional de Telecomunicaciones por Satélite (la Organización), al solo efecto de brindar asistencia a ustedes respecto de los registros contables de la Organización al 30 de septiembre de 2019 y para el trimestre cerrado en esa fecha. La dirección de la Organización es responsable de los registros contables de esta. La labor relativa a esos procedimientos acordados se realizó de conformidad con las normas de certificación establecidas por el Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados (American Institute of Certified Public Accountants). La suficiencia de dichos procedimientos es responsabilidad exclusiva de las partes especificadas en el presente informe. En consecuencia, no efectuamos ninguna declaración acerca de la suficiencia de los procedimientos descritos a continuación, ni para la finalidad para la que se ha solicitado este informe ni para cualquier otro propósito.

Nuestros procedimientos y comprobaciones son los siguientes:

1. Obtener las conciliaciones bancarias mensuales, efectuar una comparación entre el saldo notificado y el correspondiente estado bancario e inquirir acerca de las partidas de conciliación.

Obtuvimos las conciliaciones bancarias correspondientes a julio, agosto y septiembre de 2019 para las siguientes cuentas:

- e. cuenta corriente en el banco HSBC
- f. cuenta del mercado monetario en el banco HSBC
- g. segunda cuenta del mercado monetario en el banco HSBC (Fondo de Reserva)
- h. cuenta de inversiones comerciales a tasas de mercado (Fondo de Contingencia)

Para julio, agosto y septiembre de 2019, efectuamos una comparación entre los saldos notificados en las conciliaciones, por una parte, y el estado bancario y el balance de comprobación correspondientes, por la otra, sin observar excepciones.

2. Obtener el balance de comprobación y efectuar una comparación entre los saldos trimestrales y los saldos correspondientes al mismo período del año anterior. Inquirir acerca de cualesquiera variaciones consideradas grandes o inusuales.

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 4 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20
Página 2

Obtuvimos el balance de comprobación para el trimestre cerrado el 30 de septiembre de 2019 y lo comparamos con los saldos correspondientes al trimestre cerrado el 30 de septiembre de 2018. Efectuamos averiguaciones ante la señora Joyce Romanus, tenedora de libros tercerizada de la Organización, observando lo siguiente:

- a. La Organización transfirió US\$400.000 de la cuenta del mercado monetario en el banco HSBC a la cuenta corriente en dicho banco. En términos globales, el efectivo registró una disminución de aproximadamente US\$593.000 en comparación con el mismo período del año anterior, debido a que el contrato con Intelsat está en negociación.
- b. Las cuentas por pagar registraron una disminución de aproximadamente US\$30.000 con respecto al período comparable del año anterior. La Organización generalmente paga sus cuentas al recibirlas, y la existencia de cualquier cuenta por pagar obedece al momento en el que se tramitan los efectos por pagar y se realiza el pago correspondiente.

Llamamos su atención sobre un efecto por pagar a Ortel-Órgano Regulador, cifrado en US\$6.000. Según nos indicó el personal de la ITSO, el 6 de diciembre de 2012 se giraron por vía cablegráfica fondos para efectuar ese pago, pero el giro cableográfico fue devuelto. Tomamos nota de que el personal de la ITSO procuró remitir esos fondos por transferencia cablegráfica en tres ocasiones durante el período de prueba, y en cada ocasión el envío cableográfico fue devuelto. Recomendamos que la ITSO aborde este tema con el proveedor correspondiente, ya sea para completar el pago de este efecto pendiente o bien eliminar contablemente ese compromiso financiero antes del final del ejercicio fiscal. El personal de la ITSO nos informó que se efectuaron averiguaciones ante el proveedor, sin recibirse respuesta, y que la Organización seguirá buscando una solución al tema en el transcurso de 2019.

- c. No observamos ningún desembolso con cargo al Fondo de Contingencia. Durante el primer trimestre del ejercicio fiscal 2020 se incurrió en honorarios de abogado por un total de US\$6.000 como resultado de los servicios de consulta relativa al negocio brindados por el asesor jurídico externo. No se observó ningún rubro inusual.
- d. Observamos que las siguientes cuentas de gastos registraron una disminución importante con respecto al período comparable:

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 4 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20
Página 2

		<u>30/9/2019</u>	<u>30/9/2018</u>
i.	Establecimiento de capacidad	\$ 11.142,70	\$ 20.289,67
ii.	Bonificación	30.500,00	46.000,00
iii.	Personal temporal	2.566,50	12.810,75
iv.	Vacaciones en el país de origen	0,00	38.463,12
v.	Mudanza y reasentamiento empleados con visado G-IV	0,00	34.279,93
vi.	Actualización y mantenimiento del sitio web	1.090,00	7.473,67
vii.	Pasajes aéreos	24.649,89	49.614,23

- a. Observamos que las siguientes cuentas de gastos registraron aumentos importantes con respecto al período comparable:

		<u>30/9/2019</u>	<u>30/9/2018</u>
i.	Sueldos y jornales neto	\$ 129.412,76	\$ 121.412,04
ii.	Contabilidad, recursos humanos e inmigración	11.347,65	5.465,48

- b. Los ingresos registraron una disminución de US\$910.000 en comparación con el trimestre cerrado el 30 de septiembre de 2018, debido a que el contrato con Intelsat está en negociación.

3. Analizar el libro mayor general e inquirir acerca de los asientos diarios manuales que se hayan efectuado durante el período.

Examinamos el libro mayor general para el trimestre cerrado el 30 de septiembre de 2019, sin observar ningún asiento manual.

No fuimos contratados para realizar, ni realizamos, una auditoría, cuyo objetivo hubiera sido la expresión de un dictamen sobre los registros contables. En consecuencia, no emitimos ningún dictamen de esa índole. Si hubiéramos llevado a cabo procedimientos adicionales podríamos haber constatado otros elementos, que habríamos notificado a usted.

ITSO-DISTRIBUCIÓN LIMITADA

ADJUNTO NO. 4 al
IAC/Inf.23-1S W/01/20
Página 2

El presente informe es únicamente para información de la Organización y su dirección, y para su uso por estas; no está destinado a ser usado, ni debería serlo, por nadie que no sea alguna de esas partes especificadas.

Atentamente,

Prager Metis CPAs, LLC

Prager Metis CPAs, LLC
McLean, Virginia
18 de noviembre de 2019