



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Pronunciamiento EDTMEA/AI/ACREF/01/2026 emergente de la auditoría de confiabilidad de los Registros de la Entidad Descentralizada Terminal Metropolitana El Alto (EDTMEA) por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2025, ejecutada en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo de la auditoría es emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Entidad Descentralizada Terminal Metropolitana El Alto, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2025, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, El Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y otra normativa interna emitida por la Entidad. Asimismo, determinar si el control interno relacionado con los registros, ha sido diseñado, implantado y funciona adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos de la Entidad Descentralizada Terminal Metropolitana El Alto a efectos de minimizar la probabilidad de presentarse errores y/o irregularidades en los registros.

El objeto del presente examen, los constituyen los registros con efecto presupuestario, patrimonial y financiero, y documentación de sustento de las operaciones críticas seleccionadas para su análisis en la gestión 2025, así como el diseño e implementación de controles de dichos registros para minimizar la ocurrencia de observaciones.

La auditoría comprendió la revisión de los registros de las transacciones con efecto presupuestario, patrimonial y financiera generados entre el 1° de enero al 31 de diciembre de la gestión 2023, considerando los registros manuales y automatizados de las operaciones críticas, las cuentas, rubros y/o partidas presupuestarias, documentación originada como resultado de los procesos desarrollados en relación al Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas del Sector Público. La evidencia obtenida fue documental, a través de fuentes internas y externas, resultados de la aplicación de los procedimientos de auditoría descritos en los programas de trabajo.

Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de Registros de la Entidad Descentralizada Terminal Metropolitana El Alto (EDTMEA), correspondientes al periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2025, se considera que las operaciones de registro con efecto presupuestario-contable-patrimonial, por ese periodo, Son Confiables, por cuanto fueron ejecutados de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, El Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y otra normativa interna emitida por la Entidad, así como el control interno relacionado con los procesos de registro ha sido diseñado, implantado y funciona para minimizar la ocurrencia de posibles errores o irregularidades.

Como resultado de la auditoría de confiabilidad de los registros se identificaron deficiencias de control interno que, si bien no afectan de manera sustancial al control interno, consideramos pertinente comunicarlas.

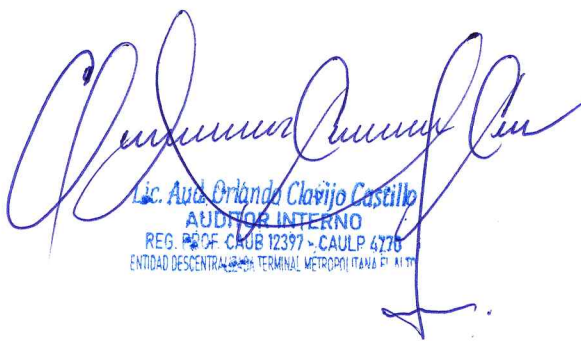
1. Actividades relacionadas con la gestión de soporte y mantenimiento de la terminal que no están definidas de manera clara en el Manual de Procesos y Procedimientos.





2. Los informes técnicos emitidos para tramitar el pago de servicios básicos resultan insuficientes para garantizar una adecuada gestión del consumo de energía eléctrica.
3. El software "Gestión de Servicios - Módulo de Cajas" ha experimentado fallas y errores durante la gestión 2025, lo que ha impedido su correcta implementación dentro del proceso de recaudación.
4. Dificultad para identificar y evaluar las acciones de control y supervisión por parte de los supervisores y/o Jefe de Unidad de Operaciones durante el proceso de recaudación.
5. Ausencia de un Plan de Operaciones para la gestión 2025.

El Alto, 16 de enero de 2026

  
Lic. Ana Orlanda Clavijo Castillo  
AUDITOR INTERNO  
REG. PROF. CAOB 12397 - CAULP 4770  
ENTIDAD DESCENTRALIZADA TERMINAL METROPOLITANA EL ALTO

