

RESUMEN EJECUTIVO

Informe : ASP-B/UAI/INF-CI-003/2021

Referencia : Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Administradora de Servicios Portuarios Bolivia – ASP-B, al 31 de diciembre de 2020.

Objetivo : El objetivo del examen de la auditoria de confiabilidad fue emitir una opinión sobre la Confiabilidad de los registros contables y estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2020 de acuerdo con las Normas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada como: la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos y gastos y además el cumplimiento de los artículos 15º y 27º inciso e) de la Ley 1178 de Administración y Control Gubernamentales.

Asimismo, fue determinar si: **i)** la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; **ii)** la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos y, **iii)** el control interno relacionado con la presentación de informes financieros, ha sido diseñado e implantado para cumplir los objetivos de la entidad.

Objeto : El objeto del examen está constituido en la documentación de respaldo relativa a las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales que respaldan los diferentes saldos o afirmaciones expuestos en los registros contables y Estados Financieros de la Administración de Servicios Portuarios-Bolivia por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2020 consistente en:

Estados Financieros Básicos:

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambio en el Patrimonio Neto
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos
- Estado de Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento

Información Complementaria:

- Libro Diario, Libro Mayor, Registros de ejecución del presupuesto de recursos y gastos
- Detalle de Activos Fijos (Bienes de uso) y su Depreciación.

- Notas 1 al 16 de los Estados Financieros, que forman parte integral de dicha información financiera.

Resultado : Como resultado de nuestro análisis de los registros contables y estados financieros de la Administración de Servicios Portuarios Bolivia ASP-B, al 31 de diciembre de 2017, han surgido observaciones sobre aspectos relativos a los procedimientos administrativos - contables y al sistema de control interno vigentes en la entidad, que consideramos necesario informarlas para conocimiento y acción correctiva posterior, por parte de los ejecutivos de la entidad. La adopción de medidas en base a las sugerencias efectuadas por ésta unidad, contribuirá a través de la mejora de los procedimientos existentes, a salvaguardar el patrimonio de la entidad y lograr una mayor eficiencia administrativa.

- R1** FALTA DE INDUCCIÓN Y DIFUSIÓN DEL CÓDIGO DE ÉTICA VERSIÓN 1 AL PERSONAL NUEVO Y SUSCRIPCIÓN DE COMPROMISO.
- R2** AUSENCIA DE SEGUIMIENTO A LA INFORMACIÓN DE LA PÁGINA WEB DE LA ASP-B.
- R3** FALTA DE UN “PROCEDIMIENTO ESPECÍFICO PARA EL CONTROL Y CONCILIACIÓN DE LOS DATOS LIQUIDADOS EN LAS PLANILLAS SALARIALES Y LOS REGISTROS INDIVIDUALES DE CADA SERVIDOR PÚBLICO”
- R4** PERSONAL DE LA EMPRESA NO CUMPLE CON EL PERFIL REQUERIDO AL PUESTO.
- R5** FALTA DE EVIDENCIA SOBRE DIFUSIÓN ANUAL SOBRE LA OPORTUNIDAD, PLAZOS, DEBERES Y RESPONSABILIDADES RELATIVOS A LA DECLARACIÓN JURADA DE BIENES Y RENTAS.
- R6** FALTA DE ENTREGA DEL PROCEDIMIENTO PARA EL CUMPLIMIENTO OPORTUNO DE LA DECLARACIÓN JURADA DE BIENES Y RENTAS (PCO-DJBR) A LOS NUEVOS SERVIDORES PÚBLICOS AL MOMENTO DE SU INGRESO OFICIAL A LA ENTIDAD
- R7** INFORME DEL CUARTO TRIMESTRE SOBRE EL CUMPLIMIENTO O INCUMPLIMIENTO DE LA DJDBR DE LA GESTIÓN 2020, PRESENTADO FUERA DEL TIEMPO ESTABLECIDO EN EL MPO – DJBR VERSIÓN 3
- R8** AUSENCIA DE SEGUIMIENTOS HA PROCESOS LEGALES INICIADOS POR LA ASP-B.
- R9** AUSENCIA DE EVIDENCIA DE REVISIÓN POR LA DIRECCIÓN DE ASUNTOS JURIDICOS A LOS DOCUMENTOS PRESENTADOS POR LOS PROPONENTES ADJUDICADOS
- R10** CUENTAS POR COBRAR DE ANTIGUA DATA
- R11** DISMINUCIÓN EN LAS UTILIDADES DE LA EMPRESA EXPUESTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL PERIODO (2019 – 2020)

- R12** DÉFICIT EN LAS OPERACIONES DE VENTA DE SERVICIOS ATRIBUIBLES A LA APLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DE DIRECTORIO Nº 001/2020 DE FECHA 20 DE ENERO DE 2020
- R13** INEXISTENCIA DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CUENTAS POR COBRAR
- R14** NECESIDAD DE ACTUALIZAR EL REGLAMENTO INTERNO DEL PERSONAL (RIP) DE LA ADMINISTRACIÓN DE SERVICIOS PORTUARIOS-BOLIVIA, EN FUNCIÓN DE LAS ÚLTIMAS DISPOSICIONES LEGALES.
- R15** PAGO DE MULTAS A LA CAJA NACIONAL DE SALUD POR INCUMPLIMIENTO EN LA PLANILLAS SALARIALES
- R16** PAGO DE GASTOS DE LA GESTIÓN 2019 CON PRESUPUESTO DE LA GESTIÓN 2020.
- R17** FORMULARIOS 400 Y 500 CORRESPONDIENTE AL PROCESO DE CONTRATACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE INMUEBLE CUCE: 20-0594-00-010383380-0, PUBLICADOS FUERA DEL TIEMPO ESTABLECIDO EN EL MANUAL DEL SICOES
- R18** DIFERENCIAS DETECTADAS EN EL CONTROL DE ALMACEN RESPECTO A LAS COMPRAS IMPUTADAS PRESUPUESTARIAMENTE
- R19** CARENCIA DE IMPLEMENTACIÓN DEL MÓDULO DE ADMINISTRACIÓN DE ALMACÉN (SIGMA).
- R20** DEFICIENCIAS DETERMINADAS EN LA ELABORACIÓN DE CONCILIACIONES
- R21** AMBIENTE INADECUADO PARA EL ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS
- R22** CONSUMO DE TELEFONÍA CELULAR SIN UN CONTRATO O DOCUMENTO PREVIAMENTE SUSCRITO
- R23** LA UNIDAD ADMINISTRATIVA NO REALIZÓ LA VERIFICACIÓN FÍSICA DEL ACTIVOS FIJOS ADICIONAL AL CIERRE DE GESTIÓN
- R24** ACTIVOS FIJOS DE LA ASP-B QUE YA CUMPLIERON CON SUS AÑOS DE VIDA ÚTIL ESTIMADA
- R25** CAMIONETA CHEVROLET, NO REGISTRA EL DERECHO PROPIETARIO A NOMBRE DE LA ADMINISTRADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS BOLIVIA ASP-B.



La Paz, 31 de marzo de 2020