

RESUMEN EJECUTIVO

ASP-B/UAI/INF N° 001/2026

Entidad: Administración de Servicios Portuarios – Bolivia

Referencia: **INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO GESTIÓN 2025.**

Objetivo:

- Emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957 y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Administrativa N° 66/2022 de 20 de septiembre de 2022
- Determinar si las acciones de control interno relacionado con los registros, han sido diseñadas y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos de la Empresa Pública en la gestión de 2025.

Cabe aclarar que, como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, se emite el presente informe, en el cual se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los registros, así como en otro informe, se emitirá el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros y las deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los mismos.

Objeto:

De acuerdo a las operaciones críticas determinadas ACP 1 Incrementar el Volumen de carga por puertos habilitados por conexión a los océanos pacíficos y Atlántico y el ACP 4 Optimizar la eficacia de los procesos administrativos de la ASP-B se audito las partidas presupuestarias que tuvieron efecto financiero, las partidas sujetas a revisión son detalladas en el siguiente cuadro:

Gastos

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA PARTIDA O RUBRO PRESUPUESTARIO	ACP1	ACP4
1.1.6	Asignaciones Familiares		✓
2.2.1.20	Pasajes al Exterior del País	✓	✓
2.2.2.20	Viáticos por Viajes al Exterior del País	✓	✓
2.2.3	Fletes y Almacenamiento	✓	✓
2.2.5	Seguros	✓	✓
2.3.2	Alquiler de Equipos y Maquinarias	✓	✓
2.4.1.20	mantenimiento y reparación de vehículos, maquinaria y equipos	✓	✓
2.6.9.40	Compensación Costo de Vida	✓	
3.3.3	Prendas de Vestir	✓	✓
3.4.1.10	Combustibles, Lubricantes y Derivados para Consumo	✓	✓
3.4.3	Llantas y Neumáticos	✓	✓
3.9.5	útiles de escritorio y oficina	✓	✓
3.9.8	Otros Repuestos y Accesorios	✓	✓
4.3.1.20	Equipo de Computación	✓	✓
7.3.1	Transferencias corrientes al órgano ejecutivo del estado plurinacional por subsidios o subvenciones		✓ 0

Recursos

CÓDIGO	RUBRO	ACP 4
11.3	Venta de Servicios	✓

PRONUNCIAMIENTO DEL AUDITOR

Los registros de la Administración de Servicios Portuarios - Bolivia, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, son confiables, debido a que las operaciones de registro se ejecutaron de acuerdo a Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957 y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Administrativa N° 066/2022 de 20 de septiembre de 2022, y otra norma emitida por el Órgano Rector y los Reglamentos Específicos de la Empresa, excepto por las deficiencias de Control Interno presentadas, reportadas en el siguiente acápite, las mismas que no afectan sustancialmente los mismos.

Como resultado de la revisión y cumplimiento al Decreto Supremo N° 5353 de 19 de marzo de 2025, excepto por lo descrito en las deficiencias de Control Interno, se establece que se dio cumplimiento a lo establecido

Por otra parte, también indicar que las acciones de control interno relacionado con los registros, han sido diseñadas y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos de la Empresa Pública al 31 de diciembre de 2025, excepto por deficiencias reportadas en el siguiente punto:

A efectos de sustentar el pronunciamiento, se consideró el siguiente rango según la cantidad de deficiencias reportadas.

RANGO	PRONUNCIAMIENTO	CALIFICACIÓN
1 al 5	Confiable	
5 al 10	Confiable excepto por las deficiencias importantes	✓
10 al 20	No Confiables deficiencias significativas	

De acuerdo al rango establecido, se clasifico las deficiencias en los siguientes niveles:

DEFICIENCIAS	TOTAL DEFICIENCIAS
Confiable. Deficiencias que no generaron efecto en el registro contable	5
Importantes. Deficiencias cuya ausencia de control, ha ocasionado que la información de la empresa haya sido registrada de manera distorsionada, pero no supera el nivel de significatividad	0
Significativas. Deficiencias que superan el nivel de significatividad (Considerando que se tiene registros contables de importes elevados)	0

Deficiencias de Control Interno

- ✓ Ausencia de documentos para el pago de asignaciones familiares
- ✓ Ausencia de Manual de Procedimiento de pago a los Operadores Portuarios Puerto de Antofagasta.
- ✓ Reglamento para el uso de vehículos y control de combustible desactualizado.
- ✓ Deficiencias detectadas en las transferencias corrientes
 - a) Procedimiento de Transferencias Corrientes al Órgano Ejecutivo no formalizado en un documento normativo
 - b) Transferencias corrientes al Órgano Ejecutivo sin el respaldo suficiente

La Paz, 16 de enero de 2026