

RESUMEN EJECUTIVO INFORME DE AUDITORIA ASP-B/GE-UA/INF-6/2026

- Entidad** : Administración de Servicios Portuarios
- Referencia** : **DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 DE LA ADMINISTRACIÓN DE SERVICIOS PORTUARIOS BOLIVIA**
- Objetivo** : Emitir pronunciamiento independiente sobre:
- a) La confiabilidad de los registros emitidos por la Administración de Servicios Portuarios Bolivia por la gestión 2025, conforme las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI) vigentes, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI) vigente en la entidad, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP) emitido por el Órgano Rector y específica de la entidad, y otras normas aplicables.
 - b) La confiabilidad de los estados financieros en su conjunto emitidos por la Administración de Servicios Portuarios Bolivia al 31 de diciembre de 2024, conforme a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI) vigentes y otra normativa relacionada vigente.
- Objeto** : El objeto de la presente Auditoría de Confiabilidad de Estados Financieros, constituyen los Estados Financieros de la ASP-B emitidos oficialmente por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2025:
- Balance General Comparativo al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
 - Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
 - Estado de Flujo de Efectivo Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
 - Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
 - Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025.
 - Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025.
 - Estado de la Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025.



- Notas a los Estados Financieros de la ASP-B al 31 de diciembre de 2025.
- Registros contables y presupuestarios con imputación y sin imputación presupuestaria.
- Libros diarios, mayores.
- Registros auxiliares.
- Otra documentación e información contable, presupuestaria, financiera y administrativa relacionada con nuestra auditoría a la Entidad.

Fue objeto de la evaluación, la documentación que respalda dichos Registros y Estados Financieros de la Administración de Servicios Portuarios - Bolivia.

Asimismo, se evaluó los procesos y procedimientos relacionados con la presentación de los Estados Financieros, identificados como:

- Ambiente de Control
- Ciclo de Contabilidad
- Ciclo de Presupuestos

El detalle de las cuentas, rubros y partidas presupuestarias, objeto de análisis se presenta en el punto 1.4 Alcance de este informe, donde se describe la cobertura de revisión y la selección de las operaciones críticas evaluadas durante la auditoría

Pronunciamiento del auditor interno sobre la confiabilidad de los Estados Financieros.

Emergente de los resultados de la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros, se establece que los Estados Financieros generados por la Empresa Administración de Servicios Portuarios Bolivia, al 31 de diciembre de 2025, mencionados en el numeral 1.3 que precede, son confiables en todos los aspectos significativos (importantes), debido a que presentan información de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada aprobada con Resolución Suprema N° 222957, modificado por la Resolución Suprema N° 227121 de 31 de enero de 2007, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro, inversión y financiamiento del ejercicio fiscal, así como las notas a los estados financieros.


Por otra parte, a requerimiento de la Contraloría General del Estado, se emitió el Pronunciamiento sobre los índices de liquidez, solvencia y rentabilidad de activos de la ASP-B, el cual forma parte del presente Informe.



Deficiencias de Control Interno

- Retenciones del 7% anticipo de cumplimiento de contrato no registradas contablemente.
- Cuentas a cobrar de gestiones anteriores sin recuperación ni reclasificación contable.
- Cuentas a cobrar a Largo Plazo de larga data sin individualización ni depuración (1997 – 2020)
- Deficiencias en el Sistema de Administración de Almacenes (SIGAL) que afectan la confiabilidad de la información.
- Activos fijos ubicados en ambientes que no son de propiedad de la ASP-B y que no cuentan con contrato de comodato vigente (capitanía de puerto menor Busch).
- Activos dados de baja de los registros contables y del vSIAF, sin su respectivo proceso de disposición.
- Activos intangibles no registrados en el sistema vSIAF.
- Pago de sueldos correspondientes al mes de diciembre de 2025 aplicados al presupuesto de la gestión 2026.

La Paz, 23 de febrero de 2026.



Valeria Pérez Der Castillo Yépez
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ADMINISTRACIÓN DE SERVICIOS PORTUARIOS - BOLIVIA 