

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME AUDITORIA ASP-B/UA/INF N° 001/2025

Entidad: Administración de Servicios Portuarios – Bolivia

Referencia: INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO GESTION 2024

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 2024.

Objeto: El objeto de la presente auditoría, son los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo, así como los procesos y procedimiento que tienen relación directa con los Registros y las acciones de control interno incorporado en ellos, cuyo detalle, entre otros, están relacionadas con las siguientes operaciones críticas y partidas presupuestarias del Estados de Ejecución del Presupuestos de Gastos correspondiente a la gestión 2024:

	Grupo	2024
ACP 1 Movilizar 1.832.238 Toneladas de carga por puertos habilitados y plataformas logísticas con conexión a los puertos de Pacífico y Atlántico al 2024 ACP 4 Mantener un 100% la tasa de cumplimiento de la eficacia ponderada de todas las operaciones administrativas de la ASP-B al 2024	1.1.7	Sueldos
	1.2.1	Personal Eventual
	2.2.1.10	Pasajes al Interior del País
	2.2.1.20	Pasajes al Exterior del País
	2.2.2.10	Viáticos por Viajes al Interior del País
	2.2.2.20	Viáticos por Viajes al Exterior del País
	2.2.3	Fletes y Almacenamiento
	2.3.1	Alquiler de inmuebles
	2.3.2	Alquiler de Equipos y Maquinarias
	2.5.2.10	Consultorías por Producto
	2.6.6.20	Servicios Privados
	2.6.9.40	Compensación Costo de Vida
	3.9.5	Útiles de escritorio y oficina
	4.2.2.30	Otras Construcciones y Mejoras de Bienes Públicos de Dominio Privado
	4.2.2.40	Supervisión de Construcciones y Mejoras de Bienes Públicos de Dominio Privado
	4.3.1.10	Equipo de Oficina y Muebles
	4.3.1.20	Equipo de Computación
	4.3.3.30	Maquinaria y Equipo de Transporte
	4.3.5	Equipo de Comunicación
	4.3.7	Otra Maquinaria y Equipo
	4.6.1.10	Consultoría por producto para construcciones de bienes públicos de dominio privado
	5.7.1	Incremento de Caja y Bancos



Otros

- Presupuesto aprobado por partidas presupuestarias.
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos (C-31) emitidos por el Sistema de Gestión Pública (SIGEP).

Pronunciamiento del Auditor Gubernamental

Los registros de la Administración de Servicios Portuarios - Bolivia, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, 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, excepto por las deficiencias de Control Interno presentadas, reportadas en el siguiente acápite, las mismas que no afectan sustancialmente los mismos.

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 2024, excepto por deficiencias reportadas en el siguiente punto:

Deficiencias de Control Interno

- Deficiencias en las solicitudes y descargos de pasajes y viáticos.
 - a) Deficiencias al Formulario R-0900 "Solicitud de Pasajes y Viáticos por Misión Oficial"
 - b) Deficiencias al Form. R-0947 de "Comisión de trabajo Art.18-RIP"
 - c) Deficiencias en las Comunicaciones Internas dirigidas al Director Administrativo Financiero
 - d) Deficiencias en el Form. R-0901 "Informe de Rendición de Cuentas por Misión Oficial"
- Inconsistencias en el reglamento de pasajes y viáticos de la ASP-B.
- Inadecuada apropiación presupuestaria de gastos en la partida 2.2.1.20 pasajes al exterior del país.
- Procedimiento de pago de bienes y servicios no formalizado en un documento normativo.
- Ausencia de control de mantenimiento del monitoreo de alarmas.
- Deficiencias en el pago de Servicio de Seguridad.

- a) Inconsistencia entre el Contrato Administrativo ASP-B/DAJ/C-43/2023 y las especificaciones técnicas, respecto a la documentación de respaldo en el C-31 N° 84 correspondiente a Servicios Privados gestión 2023.
 - b) Servicios Privados para Puerto Busch, sin un Proceso de Contratación.
- Deficiencias en la adquisición de sellos institucionales para la ASP-B.
- a) Ausencia de fecha de recepción del bien por parte de la responsable de recepción
 - b) Inconsistencia entre la fecha de elaboración del Form. R-0984 y la fecha de recepción del proveedor.
 - c) Ausencia, Borroneos y sobreposición en la fecha de recepción del proveedor.
- Deficiencias en el cálculo de Compensación Costo de vida.
- Informes de actividades mensuales del personal eventual con insuficiente documentación de respaldo.
- Falta de supervisión en el control de horas de equipos (Horómetro) en el Servicio de Alquiler de Maquinaria para Trabajos de Mantenimiento Adecuación y Prevención en Puerto Busch por la Sociedad Accidental Alfa Omega.
- Ausencia de cuadro comparativo para las Nominaciones de estibas en Puerto Matarani en la prestación de servicios portuarios.

La Paz, 15 de enero de 2025


Celia Argente Quintana Montecinos
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA
INTERNA
ADMINISTRACIÓN DE SERVICIOS
PORTUARIOS - BOLIVIA