



ESTADO PLURINACIONAL DE  
**BOLIVIA**

MINISTERIO DE DESARROLLO  
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

## RESUMEN EJECUTIVO INF/SENATEX/UAI N° 006/2024

El Informe INF/SENATEX/UAI N°006/2024 de fecha 28/02/2024, correspondiente al **INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023, DEL SERVICIO NACIONAL TEXTIL – SENATEX**, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, fue ejecutada en cumplimiento a los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley 1178 de Administración y Control Gubernamentales y conforme el Plan Anual de Actividades de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2024.

- ✓ El objetivo de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia, con el propósito de emitir pronunciamiento respecto a si la información financiera expuesta en los Estados Financieros del Servicio Nacional Textil, al 31 de diciembre de 2023 es confiable; en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada y otras normas aplicables.
- ✓ Asimismo, tiene como objetivo determinar si las desviaciones identificadas, están por encima del nivel de significatividad aceptable, establecido por la Unidad de Auditoría Interna, al 31 de diciembre de 2023.

El objeto del presente examen está conformado por los Estados Financieros, los registros de las cuentas, rubros y partidas presupuestarias y la documentación de respaldo objeto de examen, elaborada y emitida por el Servicio Nacional Textil – SENATEX, al 31 de diciembre de 2023, descritos a continuación:

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento
- Estados de Cuenta o Información Complementaria (cuentas por cobrar, cuentas por pagar, almacenes y activos fijos)
- Notas a los Estados Financieros.
- Conciliaciones Bancarias
- Resumen de Activos Fijos ordenado por grupo contable
- Asientos Manuales
- Planillas de Sueldos
- Documentación del Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería 2023
- Documentos de propiedad de bienes inmuebles y vehículos
- Comprobantes de ejecución presupuestaria de recursos y gastos, y su documentación de respaldo, según las partidas presupuestarias, descritas a continuación:
  - Venta de Bienes y Servicios de las Administraciones Públicas
  - Otros Ingresos no Especificados





ESTADO PLURINACIONAL DE  
**BOLIVIA**

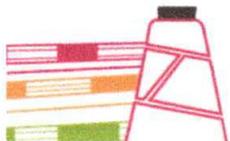
MINISTERIO DE DESARROLLO  
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

- Personal Eventual
- Régimen de Corto Plazo (Salud)
- Prima De Riesgo Profesional Régimen De Largo Plazo
- Aporte Patronal Solidario
- Aporte Patronal para Vivienda
- Energía Eléctrica
- Fletes y Almacenamiento
- Seguros
- Alquiler de Inmuebles
- Servicios Manuales
- Otros
- Gastos por Refrigerios al Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales De Línea de las Instituciones Públicas
- Hilados, Telas, Fibras Y Algodón
- Prendas de Vestir
- Equipo de Oficina y Muebles
- Equipo de Computación
- Maquinaria y Equipo de Producción
- Maquinaria y Equipo de Transporte
- Equipo de Comunicación
- Intereses de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo
- Impuesto al Valor Agregado Mercado Interno
- Impuesto al Valor Agregado Importaciones
- Gravamen Arancelario

**Pronunciamento.-** La información financiera expuesta en los Estados Financieros del Servicio Nacional Textil – SENATEX: Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes, Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos, Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo; los Estados de Información Complementaria, así como las Notas a los Estado Financieros, al 31 de diciembre de 2023, es confiable excepto por las desviaciones a los criterios (principios de contabilidad integrada) establecidas en la Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, mismas que no han afectado de manera sustancial la presentación de 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 los cambios en la cuenta ahorro – inversión financiamiento del ejercicio fiscal, sin embargo las desviaciones identificadas son significativas con relación a los niveles de significatividad aceptados:

### Conclusión

Como resultado de la evaluación, se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanarlas:





ESTADO PLURINACIONAL DE  
**BOLIVIA**

MINISTERIO DE DESARROLLO  
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

- 6.1. Fondo Rotativo
- 6.2. Escasa documentación de respaldo de Cuentas por Cobrar de Gestiones anteriores
- 6.3. Deficiencias en los Inventarios de Almacenes
- 6.4. Cuentas por pagar subvaluadas al cierre de gestión

La Paz, marzo de 2024

  
Lic. Aud. Fanny Perez Atahuachi  
RESPONSABLE DE LA UNIDAD  
AUDITORIA INTERNA a.i.  
CAUB - 11074 - CAULP - 4290  
**SENATEX**

FPA/  
Cc. Archivo. UAI

