



**MINISTERIO DE
DESARROLLO PRODUCTIVO,
RURAL Y AGUA**

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe:** INF/SENATEX/UAI N° 0002/2026
- Referencia:** Informe de Auditoría de confiabilidad de los Registros y deficiencias de control interno, correspondiente a la gestión 2025 del Servicio Nacional Textil – SENATEX.
- Objetivos:** 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 sobre la confiabilidad de los registros al 31 de diciembre de 2025, si han sido ejecutadas de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobadas mediante Resolución Suprema N° 222957 de 04 de marzo de 2005, modificadas por la Resolución Suprema N° 227121 de 31 de enero de 2007; el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobado mediante Resolución Administrativa SENATEX/DGE N° 006/2019 de 01 de abril de 2019; el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP) y otras normas aplicables.
- Asimismo, determinar si el funcionamiento del control interno relacionado con los registros, ha sido diseñado, implementado y funciona para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores o irregularidades).
- Objeto:** El objeto de la presente auditoría, son los registros con efecto presupuestario, patrimonial y financiero, considerando los registros manuales y automatizados de las operaciones críticas, rubros y/o partidas presupuestarias de recursos y gastos correspondientes a la gestión 2025, seleccionadas en la Planificación Específica y su relación con las cuentas contables.
- Pronunciamiento:** Como resultado de la Confiabilidad de los Registros y las deficiencias de control interno, se tiene que los registros del Servicio Nacional Textil – SENATEX al 31 de diciembre de 2025 son confiables, excepto por las deficiencias de control interno, cuyos registros no se ejecutaron en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Administrativa SENATEX/DGE/Nro.006/2019 de fecha 01/04/2019, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y otra normativa aplicable que no afecta sustancialmente a dichos registros.





**MINISTERIO DE
DESARROLLO PRODUCTIVO,
RURAL Y AGUA**

Deficiencias de Control interno:

No obstante, se detectaron las deficiencias descritas a continuación:

- 7.1 Remisión de Informes Mensuales de Venta fuera del plazo establecido**
- 7.2 Inadecuada apropiación de partidas presupuestarias por ingresos**
- 7.3 Facturas emitidas con fecha posterior a la entrega de Bienes y Servicios**
- 7.4 Revisión de documentos presentados por el proponente adjudicado en procesos de contratación**
- 7.5 Informes de conformidad**
- 7.6 Inadecuada aplicación de procedimientos en los procesos de Contratación Menor**
- 7.7 Formularios publicados en el SICOES fuera del plazo**

La Paz, enero 2026

KSMJ/CEAQ



SERVICIO NACIONAL TEXTIL - SENATEX
Zona Villa Fátima, Calle Yanacachi N° 1489. La Paz - Bolivia
Teléfonos: +591 (2) 2219595
www.senatex.gob.bo



**MINISTERIO DE
DESARROLLO PRODUCTIVO,
RURAL Y AGUA**

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe:** INF/SENATEX/UAI N° 0005/2026
- Referencia:** Informe de Auditoría de confiabilidad de los Estados Financieros y deficiencias de control interno, correspondiente a la gestión 2025 del Servicio Nacional Textil – SENATEX.
- Objetivo:** 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 sobre la confiabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2025, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI) y el Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI).
- Objeto:** 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 2025, 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, Resumen de Activos Fijos ordenado por grupo contable, Asientos Manuales, Documentación del Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería 2025, Documentos de propiedad de bienes inmuebles y vehículos, Comprobantes de ejecución presupuestaria de recursos y gastos, y su documentación de respaldo, Información relacionada al vehículo automotor del SENATEX y otra documentación.
- Pronunciamiento:** Como resultado de la Confiabilidad de los Estados Financieros y las deficiencias de control interno, 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 2025, 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



SERVICIO NACIONAL TEXTIL - SENATEX

Zona Villa Fátima, Calle Yanacachi N° 1489. La Paz – Bolivia

Teléfonos: +591 (2) 2219595

www.senatex.gob.bo



**MINISTERIO DE
DESARROLLO PRODUCTIVO,
RURAL Y AGUA**

cambios en la cuenta ahorro – inversión financiamiento del ejercicio fiscal.

Deficiencias de Control interno:

No obstante, se identificaron las deficiencias descritas a continuación:

- 7.1 Inconsistencias en la codificación, identificación y cantidades del inventario del Almacén Comercial de Prendas
- 7.2 Inconsistencias en el registro y conciliación de movimientos de Inventarios
- 7.3 Obligaciones a corto plazo no expuestas en su totalidad en el Balance General gestión 2025
- 7.4 Registro de multas por entrega fuera de plazo expuestas en la cuenta 11321 "Cuentas por Cobrar de Gestiones Anteriores"
- 7.5 Debilidades en el cumplimiento al Programa de Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería, Gestión Fiscal 2025
- 7.6 Activos fijos no asegurados y periodos sin cobertura de seguro
- 7.7 Alquileres de inmuebles (Tienda Comercial)
- 7.8 Cuentas a cobrar a corto plazo sin previa revisión de documentación de respaldo
- 7.9 Saldo en cuentas por cobrar a largo plazo sujeto a condicionamiento jurídico para su recuperación
- 7.10 Deficiencias en el control del uso y administración del vehículo con placa 591 FXH
- 7.11 Registro contable inadecuado en ajuste de activos fijos contra cuenta patrimonial

La Paz, febrero 2026

KSMJ/CEAQ



SERVICIO NACIONAL TEXTIL - SENATEX
Zona Villa Fátima, Calle Yanacachi N° 1489. La Paz – Bolivia
Teléfonos: +591 (2) 2219595
www.senatex.gob.bo