

RESUMEN EJECUTIVO INF/SENATEX/UA1 N°002/2021

En sujeción a los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, y conforme al Programa Operativo Anual correspondiente a la presente gestión, se efectuó la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Servicio Nacional Textil al 31 de diciembre de 2020".

El objetivo de nuestro examen, es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia, con el propósito de determinar si el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos del Servicio Nacional Textil al 31 de diciembre de 2020.

El objeto del examen está constituido por la documentación relativa a las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales que respaldan los diferentes saldos o afirmaciones expuestas en los registros contables y estados financieros del Servicio Nacional Textil por el período terminado al 31 de diciembre de 2020, tales como: Balance General, Estado de Resultados, Estados de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujo de Fondos, Notas a los Estados Financieros, Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento, Diarios, Mayores, Registros auxiliares, Inventario de Almacenes y de Activos Fijos.

Emergente de la evaluación efectuada, en el acápite "2 Resultados del Examen" se reportaron las siguientes deficiencias de Control Interno:

- 2.1 Falta de registro del interés en Fideicomiso
- 2.2 Saldo de Cuentas por Cobrar de Gestiones Anteriores pendientes de recuperación
 - a) Falta de reclasificación de cuentas
 - b) Incertidumbre sobre el derecho de cobro
 - c) Falta de acciones para la recuperación
- 2.3 Deficiencias en el manejo y administración de Activos Fijos
 - a) Falta de registro de los activos fijos en el vSIAF
 - b) Activos fijos sin codificación.
 - c) Considerables activos fijos con valor 1
 - d) Falta de inventariación anual
- 2.4 Inexistencia de Manuales de Procesos y Procedimientos
- 2.5 Cuentas del Balance General sin movimiento
- 2.6 Deficiencias en el Área de Recursos Humanos
 - a) Falta de actualización del instructivo.
 - b) Inexistencia del Reglamento Especifico del Sistema de Administración de Personal.
 - c) Deficiencias en las Boletas de control de personal
 - d) Deficiencias en los Files del personal
 - e) Falta de formularios de evaluación
- 2.7 Falta e inoportuna remisión de información de contratos a la Contraloría General del Estado

OBSERVACIONES RECURRENTE

- 2.8 Saldos de gestiones anteriores en conciliaciones bancarias.
- 2.9 Cuentas por pagar no registradas y devengadas en el SIGEP.


Lic. Cintia M. Coronel Aruquipa
RESP. UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA #1
CAUB 14408 - CAULP 5424
SERVICIO NACIONAL TEXTIL
SENATEX

La Paz, 10 de junio de 2021