



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE MIZQUE**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**  
**MIZQUE – COCHABAMBA**



**INF. AUDINT N° 002/2022**

**RESUMEN EJECUTIVO**  
**INFORME DE CONTROL INTERNO**  
**AUDITORIA DE CONFIABILIDAD REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS**  
**GESTION 2021**

**1. ANTECEDENTES**

En cumplimiento al programa operativo anual de actividades correspondiente a la gestión 2022, se realizó el examen de confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la gestión 2021, de acuerdo a los Artículos 15 y 27, inciso e) de la Ley 1178. Como resultado de la auditoria mencionada han surgido deficiencias sobre aspectos contables y de control interno, que se considera oportuno informar para conocimiento y acción correctiva por parte de los ejecutivos de la entidad.

**2. RESULTADOS DEL EXAMEN**

Del examen realizado surgieron las siguientes observaciones en los siguientes rubros:

**CICLO DISPONIBLE**

- 2.2 Falta de arqueo a la Caja Recaudadora.
- 2.3 Cheques en tránsito por más de 30 días.

**CICLO EXIGIBLE**

- 2.4 Inexistencia de Reglamento para la Asignación y Rendición de Fondos en Avance.
- 2.5 Beneficiarios no identificados en cuenta del Activo Exigible.

**CICLO ACTIVO FIJO**

- 2.6 Parque automotor sin la identificación del logotipo de uso oficial.
- 2.7 Observaciones en los procesos de adquisición de bienes.
- 2.8 Bienes Inmuebles sin Derecho Propietario.
- 2.9 Diferencia de información enviada al DEJURBE SENAPE y el vSIAF.



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE MIZQUE**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**  
**MIZQUE – COCHABAMBA**



**INF. AUDINT N° 002/2022**

**CICLO CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO Y PRIVADO**

- 2.10 Pagos de Planillas de Avance de Obra de los diferentes proyectos, sin respaldo alguno.
- 2.11 Saldos de Cuentas de Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público y Privado sin Movimiento de gestiones anteriores.
- 2.12 Inadecuada reclasificación y activación de las Construcciones en Proceso.

**CICLO DEL PATRIMONIO**

- 2.13 Subvaluación del Patrimonio y Activo Fijo y sobrevaluación de las Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público y Privado.

**CICLO DE INGRESOS**

- 2.14 Inadecuada apropiación presupuestaria de los Ingresos.

**CICLO DE EGRESOS**

- 2.15 Adquisiciones de Materiales y suministros sin el debido Proceso de Contratación.
- 2.16 Falta de documentación de respaldo en la adquisición de bienes y servicios.
- 2.17 Seguros pagados por adelantado.
- 2.18 Observaciones en los Files de Personal.
- 2.19 Personal y Consultores en Línea sin registro de asistencia.
- 2.20 Observaciones en Consultores en Línea.

**ESTADOS FINANCIEROS**

- 2.21 Remisión de los Estados Financieros a la Dirección de Auditoría Interna fuera de plazo

Mizque, 25 de febrero de 2022