



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



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

INF. AUDINT N° 001/2026

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LA GESTIÓN 2025

#### 1. ANTECEDENTES.

En cumplimiento del plan Operativo Anual (POA) de la gestión 2026, se ha efectuado la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Mizque, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2025. La auditoría fue programada, en atención al Art.15° e inciso e) del Art. 27 de la Ley 1178, donde se establece que Auditoría Interna, entre otros, debe determinar la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros y el informe resultante debe ser remitido a la autoridad colegiada, si la hubiere; a la Máxima Autoridad Ejecutiva (MAE) del ente que ejerce tuición y a la Contraloría General del Estado.

Por otra parte, la Contraloría General del Estado emitió las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, aprobadas con Resolución CGE/073/2021, de 28 de octubre de 2021 vigente a partir del 3 de enero de 2022, que en su numeral 316, establece la emisión del Informe de Confiabilidad de Registros y el Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros. A este efecto el presente informe comprende la Auditoría de confiabilidad de los Registros y las deficiencias de control interno que debe ser emitido dentro los primeros (10) diez días siguientes de concluido el ejercicio fiscal objeto de la auditoría a la Máxima Autoridad Ejecutiva, con el pronunciamiento sobre la confiabilidad de registros y el diseño e implementación del control interno, inherente a los registros analizados.

#### 2. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO.

Del examen realizado surgieron las siguientes observaciones como ser:

- 3.1 Falta de Actualización y Elaboración de Reglamentos, Manuales y Procedimientos en el Gobierno Autónomo Municipal de Mizque
- 3.2 Retraso en la publicación de Formularios en el Sistema de Contrataciones Estatales (SICOES) en la Gestión 2025.



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



**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**INF. AUDINT N° 001/2026**

**3.3 Falta Presentación de Licencias de Conducir**

Mizque, 15 de Enero de 2026