



## **RESÚMEN EJECUTIVO**

### **INFORME DE AUDITORÍA INTERNA – N° 001 /2026**

#### **INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO – AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/25**

## **1. ANTECEDENTES**

### **1.1 MOTIVO DEL EXÁMEN**

En cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) de Auditoría Interna del municipio de Aiquile, correspondiente a la gestión 2026, en sujeción a los artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley 1178 y 35 del Reglamento aprobado con Decreto Supremo N° 23215, se ha efectuado la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Aiquile por el periodo concluido al 31/12/2025, los mismos que fueron puestos en su conocimiento y remitidos en cumplimiento a disposiciones legales al ente Rector como Órgano Legislativo Municipal.

Así mismo como parte complementaria, en el presente informe se detallan las deficiencias de control interno, observados en el exámen de confiabilidad.

### **1.2 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 registros y estados financieros, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

### **1.3 OBJETO**

El objeto del exámen realizado lo constituye la información y documentación procesada por la entidad sobre sus operaciones presupuestarias, financieras y patrimoniales en el sistema informático SIGEP durante la gestión 2025, para lo cual se efectuó la evaluación de los siguientes registros:

- Comprobantes de Ejecución de Gastos C-31
- Comprobantes de Ejecución de Recursos C-21
- Estado de Ejecución de Presupuesto de Recursos.



- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Registro de Movimiento de las Cuentas Bancarias.
- Auxiliares Contables SISIN
- Libro Diario SIGEP
- Libro Mayor SIGEP
- Estado de Movimiento de Activos Fijos
- Otros registros auxiliares

Como parte del objeto de la auditoría se consideró la evaluación de los procesos y procedimientos más significativos, así también el control interno diseñado e implementado por la entidad, mismos que coadyuvaron a la emisión de los registros de la entidad.

#### **1.4 ALCANCE DEL TRABAJO**

Nuestro exámen comprendió las principales operaciones, los registros utilizados y la información financiera emitida por la entidad, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, y se efectuó de conformidad con las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros; dichas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los registros e información financiera están libres de errores y/o irregularidades.

#### **2. PRONUNCIAMIENTO DEL AUDITOR SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS**

Como resultado de la auditoría, en relación al objetivo y alcance expuestos en el acápite precedente, sé establece que los registros del Gobierno Autónomo Municipal de Aiquile, presentan información contable, presupuestaria, financiera y patrimonial **confiables** al 31 de diciembre de 2025, en razón a que los mismos fueron procesados en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público, Normas Básicas del Sistema de Presupuestos, Clasificador Presupuestario aprobado para la gestión 2025 y otras normas emitidas por el Órgano Rector y normativa específica de la entidad, **con excepción** de las deficiencias de control interno, señaladas en



el párrafo precedente, mismas que no afectan sustancialmente los registros y son reportadas en el punto N° 3 del presente informe.

### **3. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

- 3.1** Falta de Manual de Procesos y Procedimientos
- 3.2** Falta de disposición definitiva de bienes en desuso, obsoletos Hospital Carmen López
- 3.3** Falta de Reglamento Interno de Pasajes y Viáticos para servidores públicos del municipio de Aiquile
- 3.4** Falta de Reglamento Interno de Pasajes y Viáticos para el Hospital Carmen López del municipio de Aiquile
- 3.5** Falta de planes de mantenimiento preventivo en los activos fijos del Hospital Carmen López del municipio de Aiquile
- 3.6** Inexistencia de nota o certificación de no percepción de otras remuneraciones con recursos públicos del personal de planta, personal eventual y consultores de línea
- 3.7** Falta de certificación para contrataciones del estado en las adquisiciones realizadas por el municipio
- 3.8** Falta de certificación para contrataciones del estado en las adquisiciones realizadas por el Hospital Carmen López del municipio de Aiquile
- 3.9** Falta de comprobantes de ejecución de gastos

**Aiquile, 12 de Enero de 2026**