INFORME DETALLADO DE AUDITORÍA

N° INFORME AUDITORÍA	08/2025			**PLANIFICADA**	X
FECHA INFORME AUDITORÍA	23 diciembre 2025			**NO PLANIFICADA**	
MATERIA DE AUDITORÍA	Aseguramiento al proceso de activación contable de activos fijos inventariables.			**FECHA INICIO**	09 diciembre 2025
TIPO OBJETIVO DE CONTROL	**GUBERNAMENTAL**			**FECHA TÉRMINO**	22 diciembre 2025
	MINISTERIAL	X			
	INSTITUCIONAL			**ESTADO**	Terminada

OBJETIVOS GENERALES	Verificar la existencia, evaluación y adecuada presentación de los activos fijos inventariables en los sistemas contables, con el fin de validar el cumplimiento a la normativa vigente, incluyendo las adquisiciones, disminuciones (enajenaciones o bajas), depreciación y mantenimiento.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	1. Verificar la existencia de activos fijos mediante un examen de inventario fisico. 2. Validar los resultados del examen de inventario con los registros contables. 3. Realizar una evaluación de activos fijos mediante la revisión de los documentos de adquisición (facturas, contratos). 4. Verificar la correcta clasificación y asignación del valor monetario o costo de los activos fijos de acuerdo a la naturalesa del bien y la normativa aplicable. 5. Evaluar y aplicar el calculo de la depreciación de acuerdo a la naturaleza del bien y la normativa aplicable a los bienes del activo fijo. 6. Verificar el registro contable de los activos fijos. 7. Verificar la correcta contabilización de mejoras y mantenimientos en los activos fijos. 8. Verificar la correcta contabilizacion de las disminuciones de activos fijos (enajenaciones, bajas) y de bienes en calidad de comodatos. 9. Verificar que la contabilización de los activos fijos en la presentación de los informes contables, esten de acuerdo a la normativa contable vigente.

	10. Otros objetivos que establezca cada servicio, para el desarrollo de la Auditoría, de acuerdo con la su realidad.

ÁREA O PROCESO AUDITADO	Control de los activos fijos inventariables.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA	Auditoria al proceso de activación contable de activos fijos inventariables, respecto de los hechos económicos ocurridos durante el periodo 2024, de acuerdo a ello determinar una muestra que presente mayor materialidad (monto).	
OPORTUNIDAD DE LA AUDITORÍA	PLANIFICACIÓN	08 HORAS
	EJECUCIÓN	40 HORAS
	INFORME	08 HORAS

EQUIPO DE TRABAJO	**AUDITOR INTERNO: GUILLERMO DONAIRE GONZÁLEZ**

METODOLOGÍA APLICADA	La auditoría se realizó de conformidad con los principios, normas y procedimientos de control, e incluyó comprobaciones selectivas de los registros y documentos, indagaciones y la aplicación de otros procedimientos de auditoría.

		criticidad
DEBILIDADES Y/O HALLAZGOS	No hay Hallazgos	**Baja**

RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS	No hay sugerencias

COMPROMISOS DERIVADOS DE LAS SUGERENCIAS	No hay compromisos
LIMITACIONES OBSERVADAS EN EL	No hay limitaciones

DESARROLLO DE LA AUDITORÍA	

SUGERENCIAS PARA ABORDAR LAS LIMITACIONES	No hay sugerencias

CONCLUSIÓN GENERAL	Conforme a los procedimientos de auditoría establecidos, con evidencia suficiente que permita fundamentar la opinión de esta auditoría, en tal sentido, el objetivo general de la revisión, basado en los procedimientos y pruebas de auditoría limitadas al alcance, permite concluir que, en términos generales, el sistema de control interno no requiere mejoras, dado que no se detectaron debilidades en las fiscalizaciones, entregando una garantía razonable sobre la administración de los riesgos, lo que ayuda a cumplir los objetivos estratégicos del Servicio.

GUILLERMO DONAIRE GONZÁLEZ
Jefe Depto. Auditoría Interna