

Cuestionario de Auditoría:

Entrevistado: Mary De Los Reyes

Cargo: CONTADORA

Fecha Aprobación: 2026/03/05

CODIGO: CI-FT-001

Versión:1


Gestión Contable


Materialización de los riesgos inherentes al control interno contable

Políticas contable	Materialización		Observaciones
	SI	NO	
1. Adopción inapropiada del marco normativo de la entidad.		X	La Entidad definió las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, revelación y presentación de los hechos económicos, de acuerdo con el marco normativo, en el Manual de Políticas Contables de la CGN
2. Falta de definición de políticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.		X	
3. Aplicación de políticas contables que desbordan lo establecido en el marco normativo aplicable a la entidad o que no son permitidas por este para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.		X	
4. Definición inadecuada de políticas contables que no contribuyen a una representación fiel.		X	
Políticas de operación	SI	NO	Observaciones
5. Ausencia de una política o procedimiento mediante el cual todos los hechos económicos ocurridos en cualquier dependencia de la entidad sean informados y soportados de manera oportuna al área contable		X	La Entidad definió las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, revelación y presentación de los hechos económicos, de acuerdo con el marco normativo, en el Manual de Políticas y Procedimientos Contables de la E.S.E. Centro de Salud de Usiacurí
6. Carencia de políticas y procedimientos para realizar las conciliaciones, cruces de información y tomas físicas que garanticen el registro físico y contable de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos; y su medición monetaria confiable		X	
7. Falta de definición de políticas y procedimientos que orienten el proceso contable dentro de la entidad.		X	
8. Ausencia de políticas y procedimientos de cierre integral de las operaciones, que impacten la información financiera.		X	
9. Carencia de políticas y procedimientos para la elaboración y presentación oportuna de los estados financieros a los usuarios de la información.		X	
10. Falta de políticas, directrices, procedimientos, lineamientos o similares que propendan por la depuración contable permanente y la sostenibilidad de la calidad de la información.		X	

Reconocimiento

Identificación	Materialización		Observaciones
	SI	NO	
11. Ocurrencia de hechos económicos no considerados en el Régimen de Contabilidad Pública ni definidos en la doctrina contable pública.		X	Acorde al resultado de la muestra seleccionada se estableció que los hechos económicos se identifican acorde a lo establecido en el Manual de políticas contables y se evidencia la aplicación correcta de los principios establecidos en el mismo.
12. Interpretación errónea del hecho económico de acuerdo con el marco normativo aplicable.		X	
13 Registros globales de hechos económicos.		X	

Gestión Contable			
Fecha Aprobación: 2026/03/05 CODIGO: CI-FT-001 Entrevistado: Mery De Los Reyes Cargo: CONTADORA Version: 1			
	Questionario de Auditoría		
14. Aplicación incorrecta de los principios de contabilidad pública			
Observaciones El aplicativo ASCLÉPIUS, se utiliza para el procesamiento de la información contable el cual tiene actualizadas las cuentas, acorde al Catálogo General de Cuentas vigente.	Clasificación		Materialización SI NO
	X		15. Utilización del Catálogo General de Cuentas desactualizado
	X		16. Utilización inadecuada de cuentas y subcuentas.
Observaciones Acorde al resultado de la muestra seleccionada se estableció que la medición inicial de los hechos económicos se hace según lo establecido en el Manual de Políticas contables.	Medición inicial		Materialización SI NO
	X		18. Dificultad para la medición monetaria fiable del hecho económico.
	X		19. Selección incorrecta del criterio de medición inicial aplicable al hecho económico
Observaciones El aplicativo ASCLÉPIUS genera la numeración consecutiva de los registros, los cuales cuentan con descripción adecuada, con una imputación oportuna del hecho económico en el lugar que corresponde contado con su respectivo soporte.	Registro		Materialización SI NO
	X		21. Errores en los cálculos realizados en el momento de la medición.
	X		20. Interpretación incorrecta de la norma aplicable a la medición del hecho económico.
	X		22. Alteración de la numeración consecutiva de los comprobantes de contabilidad.
	X		23. Descripción inadecuada del hecho económico en el documento fuente.
	X		24. Registro inoportuno de hechos económicos.
	X		25. Omisión del registro de algún hecho económico.
Observaciones Acorde al resultado de la muestra seleccionada se estableció que la medición inicial de los hechos económicos se hace según lo establecido en el Manual de Políticas contables.	Medición posterior		Materialización SI NO
	X		26. Imputación del hecho económico en una cuenta o código diferente al que le corresponde.
	X		27. Registro del hecho económico por un valor superior o inferior al que corresponde.
	X		28. Registros de hechos económicos sin su respectivo soporte.
Revelación			
Medición posterior			
Observaciones Acorde al resultado de la muestra seleccionada se estableció que la medición inicial de los hechos económicos se hace según lo establecido en el Manual de Políticas contables.	Medición posterior		Materialización SI NO
	X		29. Selección incorrecta del criterio de medición posterior aplicable al hecho económico
	X		30. Omisión de la medición posterior del hecho económico cuando la entidad está obligada a ello.
	X		31. Realización de cálculos errados o aplicación de criterios de medición posterior que no corresponden con la norma aplicable a la entidad.
Presentación de estados financieros			
Observaciones Los Estados financieros expresan información comprensible, fiable, y son utilizados por la alta gerencia para la toma de decisiones.	Presentación de estados financieros		Materialización SI NO
	X		32. No generación ni presentación de estados financieros
	X		33. Presentación inoportuna de estados financieros a los distintos usuarios
X		34. Omisión en la publicación de los estados financieros	

 E.S.E. Centro de Salud de Usiacuri Jose María Ferez Farah <small>Entidad del Sector Público</small>	Cuestionario de Auditoría		Fecha Aprobación: 2026/03/05	
	Entrevistado: Mery De Los Reyes		CODIGO: CI-FT-001	
Cargo: CONTADORA		Versión:1		
35. No utilización de la información financiera para la toma de decisiones		X	Las cifras presentadas en los estados financieros corresponden a las reveladas en los libros de contabilidad.	
36. Inconsistencia entre las cifras presentadas en los estados financieros y los saldos reflejados en los libros de contabilidad		X		
37. Omisión de explicación de cuentas materialmente significativas		X		
Presentación de notas a los estados financieros		Materialización		Observaciones
		SI	NO	
38. Revelación insuficiente en las notas a los estados contables		X	Las notas revelan información detallada de lo que se presenta en los estados financieros, explican las cuentas conforme a los saldos generados por sus movimientos.	
39. Omisión de la revelación de las variaciones significativas de un periodo a otro.		X		
40. Revelación en notas a los estados contables, de información que no corresponde con los hechos económicos expuestos en la estructura de los estados financieros.		X		
Rendición de cuentas e información a partes interesadas				
Rendición de cuentas e información a partes interesadas		Materialización		Observaciones
		SI	NO	
41. No presentación de estados financieros en la rendición de cuentas		X	La E.S.E. Centro de Salud de Usiacuri "Jose Maria Ferez Flores realiza la rendición de cuentas revelando información financiera a través de la página web de la entidad https://www.hospitaldeusiacuri.com.co/informe-de-gestion-evaluacion-y-auditoria/	
42. Diferencias entre la información presentada en los estados financieros y la información reportada a la CGN y a otros usuarios.		X		
43. Falta de explicación de variaciones importantes entre periodos.		X		
Gestión del riesgo contable				
Gestión del riesgo contable		Materialización		Observaciones
		SI	NO	
44. Falta de identificación de los riesgos de índole contable.		X	No se encuentra mapa de riesgos institucional, proceso de gestión administrativa y financiera no están definidos riesgos referentes al procedimiento y manejo, ni hay identificación de riesgos de índole contable, de acuerdo con los lineamientos de la Resolución 193 de 2016 sobre el ejercicio del control interno contable.	
45. Carencia de medición o valoración del impacto de la materialización de los riesgos contables.		X		
46. Ausencia de un mapa de riesgos de índole contable.		X		
47. No determinación de una instancia responsable que gestione el riesgo contable	X			
48. Omisión en la divulgación de los riesgos de índole contable a los funcionarios de la entidad.		X		
49. Deficiencia en el seguimiento y control para la concreción, mitigación y neutralización del riesgo.		X		
OBSERVACIONES				
ADECUADO CON OPORTUNIDAD DE MEJORA: En los procedimientos y pruebas de auditoría, se evidencia que existe un grado de observancia de las políticas, directrices y/o normas vigentes; los controles se están ejecutando, pero presentan oportunidades de mejora que se deben establecer y detallar a través del correspondiente plan de mejoramiento para su seguimiento.				
RECOMENDACIONES				
VER INFORME DE AUDITORIA				


 Rafael Salas Berrugo
 Asesor de Control Interno