

CARTA DE COMPROMISO

Fecha: Enero 19 de 2026
Para: Oficina de Gestión Contable.
De: Oficina de Control Interno

Asunto: Carta de Alcance Auditoría Interna Sobre Materialización de los Riesgos Inherentes al Control Interno Contable.

Respetado señor(a): **MERY DE LOS REYES.**

De acuerdo con el Plan General de Auditoría 2026, aprobado por el Comité de Coordinación de Control Interno, comunicamos el inicio del trabajo de auditoría en la verificación de los Riesgos Inherentes al Control Interno Contable.

Objetivo y Alcance de la Auditoría

Realizar seguimiento al Sistema de Control Interno Contable con corte a 31 de Diciembre de 2025, con base en las directrices de contabilidad pública establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, la aplicabilidad de los principios, políticas, gestión de los riesgos, indicadores; completitud y oportunidad en la ejecución de las actividades del Proceso Contable y la efectividad de los controles a partir de los criterios establecidos en las políticas contables y las operativas de la E.S.E. Centro de Salud de Usiacurí.

Metodología

De acuerdo con los resultados obtenidos, en el siguiente cuadro se presenta la metodología de evaluación con sus respectivos comentarios para la adecuada comprensión y correcta implementación del plan de mejoramiento, de acuerdo con la clasificación:

- ❖ **INADECUADO:** En los procedimientos y pruebas de auditoría, se evidencia que existe un bajo grado de observancia de las políticas, directrices y/o normas vigentes; los controles se están ejecutando, pero son muy vulnerables y deben ser objeto de intervención o ajustes que se deben establecer y detallar a través del correspondiente plan de mejoramiento para su seguimiento.
- ❖ **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.
- ❖ **SATISFACTORIO:** En los procedimientos y pruebas de auditoría, se evidencia que existe un alto grado de observancia de las políticas, directrices y/o normas vigentes; los controles se están ejecutando.

ETAPAS DEL PROCESO	NÚMERO DE PREGUNTAS
Políticas contables	4
Políticas de operación	6
Reconocimiento	18
Medición posterior	3
Revelaciones	9
Rendición de cuentas e información a partes interesadas.	3
Gestión del riesgo contable	6

Cada etapa de auditoría (entendimiento del proceso, evaluación del riesgo y evaluación y prueba de controles) será desarrollada mediante:

1. Lectura de la documentación vigente del proceso;
2. Entrevistas/talleres con el dueño del proceso y el personal involucrado en el mismo;
3. Inspección de documentos relacionados con la ejecución del proceso;
4. Solicitud de información adicional, requerida dentro del análisis del proceso;

Riesgos a evaluar

1. Posibles riesgos en la Preparación y Presentación de Información.
2. Posibles riesgos de Errores en la Operación y Registros Contables.
3. Posibles riesgos en el Control de Activos e Inventarios.
4. Posibles Riesgos de Ingresos y Cartera

Entregables

Los asuntos identificados serán socializados con el dueño de proceso. Aquellos con un nivel de relevancia importante serán comunicados al Comité de Auditoría Interna o Comité de Coordinación de Control Interno, conjuntamente con el plan de mejoramiento para su tratamiento.

Los entregables de Auditoría Interna serán:

1. Informe ejecutivo con los resultados más relevantes de la auditoría y oportunidades de mejora identificadas;
2. Informe detallado con todo el resultado de la auditoría, ejemplos, evidencias, información complementaria.

Cronograma

Las fechas estimadas para el desarrollo de este trabajo son las siguientes:

Reunión de Inicio de la Auditoria	26/01/2026
Planeación	26/01/2026
Ejecución	28/01/2026
Socialización informe preliminar	02/002/2026
Emisión de Informe Final	09/02/2026
Entrega de Plan de Mejoramiento	10/02/2026
Seguimiento Plan de Mejoramiento	10/03/2026 – 10/04/2026

Consideramos importante que los responsables de las áreas auditadas conozcan claramente los objetivos de la revisión, el alcance definido, y el cronograma de trabajo, así como el cumplimiento del protocolo de comunicaciones, que aseguren la oportunidad y calidad de los resultados.

Agradecemos comunicar cualquier inquietud con respecto al contenido de este documento.

Cordialmente,



RAFAEL SALAS BERDUGO
ASESOR OFICINA DE CONTROL INTERNO

