



AUDITORÍA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2024

Febrero 2025

isa
TRANSELCA

Objetivo

Validar la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable. Conforme lo establecido en la Ley 87 de 1993 sobre el Sistema de control interno y la Resolución 193 del 5 de mayo del 2016 de la Contaduría General de la Nación.

Auditor

Geraldine Hernández Ayala

Supervisor

Amado Bermúdez Noguera

Limitaciones

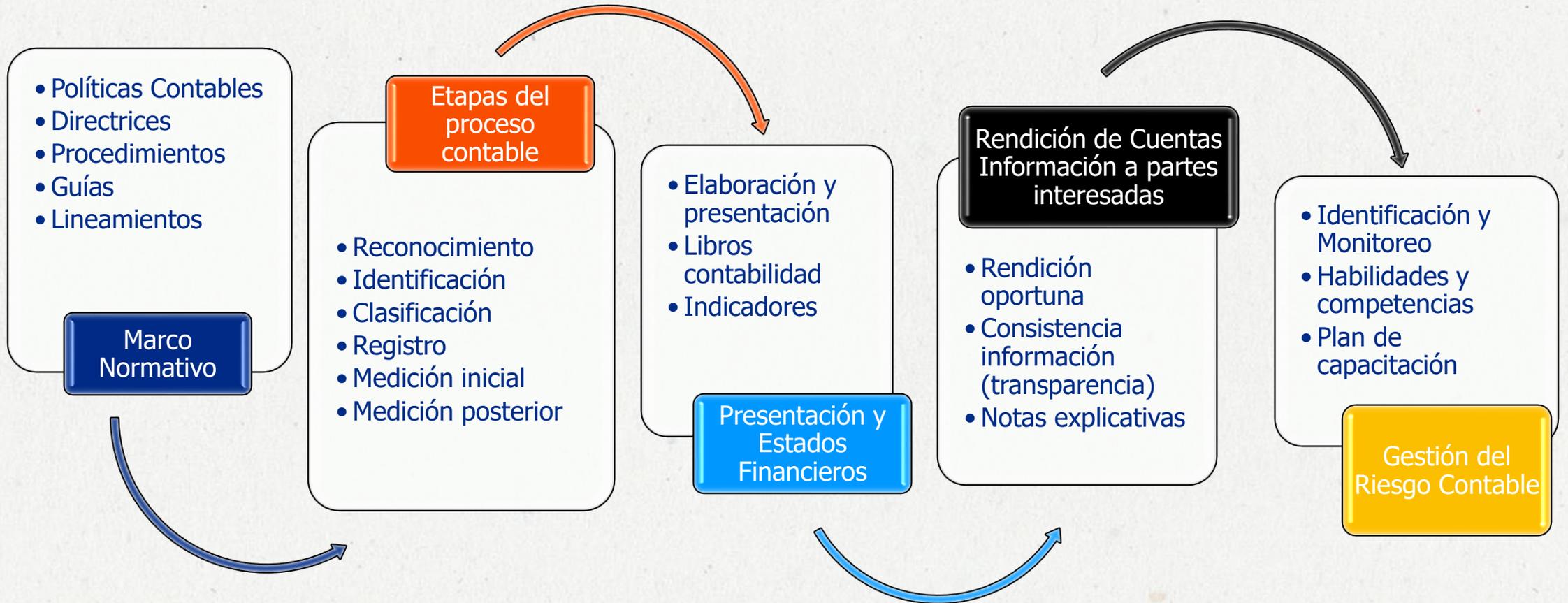
No se encontraron limitaciones en la auditoría

¿Qué es el Control Interno Contable?

Es el proceso que se adelanta en las entidades públicas y que está bajo la responsabilidad del representante legal, los responsables de la información financiera y contable; con el fin de garantizar, razonablemente, la producción de información financiera y contable con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo aplicable a las entidades públicas de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación.



Aspectos evaluados en el Control Interno Contable



Resultados de la Evaluación

Valoración cuantitativa

Máximo Puntaje a Obtener	5
Total de Preguntas	32
Puntaje Obtenido	32
Porcentaje Obtenido (32/32)	100%
Calificación Final (5 x 1.00)	5

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		Cantidad Criterios	Calificación
A	POLÍTICAS CONTABLES	10	1,6
B	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE	17	2,7
C	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	1	0,2
D	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	4	0,6
		32	5,0



Resultados de la Evaluación

Valoración Cualitativa

Fortalezas

1. Se observa los resultados de la EFICIENCIA del Control Interno Contable conservándose un nivel similar a las vigencias inmediatamente anteriores. Resultado de la correcta aplicación de las normas generalmente aceptadas en las diferentes etapas del proceso.
2. Los procesos contables son soportados por El Sistema de información ERP SAP, en todas las actividades realizadas, siendo el módulo FI el corazón del ERP, permitiendo soportar los registros contables haciendo eficiente y automática la trazabilidad e integridad de las transacciones.
3. Con las Políticas contables se definió un marco de actuación para ISA y sus empresas en materia contable y consolidado que permite generar información financiera homologada, en atributos de calidad, oportunidad, pertinencia, consistencia y generación de valor.
3. Actualmente la empresa cuenta con controles SOX que fortalecen en gran medida los procesos contables y aumentan la transparencia en los reportes financieros, mitigando los riesgos en el proceso contable y soportando así el control interno de la Compañía.
5. Segregación de funciones, supervisión adecuada y cultura organizacional que fortalecen la integridad de las actividades, así como la correcta ejecución de los procedimientos.

Avances

1. El seguimiento y cumplimiento de las oportunidades de mejoras, producto de las revisiones internas y las auditorías externas, han tenido resultados satisfactorios.
2. Actualización del Procedimiento de Procesos Contables en SIGNA y documentos asociados durante el 2024