

**> Datos de la Entidad ▾****> Datos Básicos****> Datos Complementarios****> Responsables****> Composición Patrimonial****> Solicitud Cambio Estado****> Operaciones Recíprocas****> Consultas ▾****> Datos de Entidad****> Histórico Envíos****> Bodega****> Certificación Código Institucional ▾****> Certificado Entidad Contable Pública****> Sistema ▾****> Cambio de Clave****> Descargar Software****> Manual de Instalación****> Guía de Formulario****> Preguntas Frecuentes****> Procesos****> Ayuda****> Salir**

## Histórico de Envíos

235111001 - Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2022-01-12	<a href="#">CGN2018_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE</a>	2023-02-21 12:26:03.0	2023-02-21 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

**235111001 - Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.**

**GENERAL**

**01-01-2022 al 31-12-2022**

**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

**CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,97
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Las Políticas Contables se encuentran publicadas en el micrositio de MIPG del Proceso de Gestión de Información Financiera y Contable, en la intranet de la Entidad	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Las Políticas Contables se encuentran publicadas en el micrositio de MIPG del Proceso de Gestión de Información Financiera y Contable, en la intranet de la Entidad		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las áreas proveedoras de información aplican las políticas en el desarrollo de su ejercicio contable y financiero y el área de Contabilidad verifica la práctica de las directrices para el reconocimiento y revelación de los hechos económicos.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Si, las Políticas Contables de la Entidad se basan en el Régimen de Contabilidad Pública que incorporó la estructura del Nuevo Marco Normativo Resolución 414 de 2014 correspondiendo de esta forma a la naturaleza y actividad de la Entidad.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si, el Manual para la Gestión Contable de TMSA con código M-DA-010, el cual contiene las Políticas Contables, establece que los hechos, transacciones y eventos económicos sean presentados, fundamentales de representación fiel y materialidad.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	El Profesional Especializado Grado 6 - Contador General es responsable del seguimiento y ejecución de los planes de mejoramiento, al igual que de evaluaciones externas ejecutadas por la Contraloría de Bogotá y procedimientos.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	El Profesional Especializado Grado 6 - en la medida en que es notificado de observaciones por parte de las auditorías internas o externas, verifica la procedencia de la observación, la socializa con el funcionario y/o contratista vinculado al área.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	planes de mejoramiento internos como producto de la evaluación realizada por la Oficina de Control Interno al Proceso de Gestión de Información Financiera y Contable se encontraban cerrados.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	Si, se cuenta con el Manual para la Gestión Contable de TMSA con código M-DA-010, versión 1 de abril de 2018, el cual contiene las Políticas Contables, define los lineamientos, criterios, principios, metodología y plazos	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Manual de Políticas Contables, tales como la caracterización, manuales y procedimientos, se encuentran publicados en el micrositio MIPG del Proceso de Gestión de Información Financiera y Contable en la intranet de la Entidad.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	económicos que proveen información, se encuentran definidos en los respectivos manuales y procedimientos, están publicados en el micrositio de MIPG. del Proceso de Gestión de Información Financiera y Contable.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La Entidad cuenta con 5 manuales, 5 procedimientos, 25 anexos, en los cuales se encuentran registrados las políticas, principios, metodología y responsables para llevar a cabo la consolidación, preparación, presentación y publicación de los EF.		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	La Entidad cuenta con el Manual de Inventarios con código M-DA-002, versión 1, el cual fue actualizado con fecha de noviembre 2021. En dicho Manual.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se evidenció mediante Boletín No. 68 de la Intranet con fecha del 4 de diciembre de 2020, la socialización del Manual de Inventarios con código M-DA-002, versión 1. Así mismo, dicho Manual se encuentra publicado en la intranet.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	La Entidad cuenta con el Sistema de información JSP7, el cual tiene un módulo de activos fijos, Manual de Inventarios con código M-DA-002, versión 1 de noviembre de 2020. Se contrato el levantamiento del inventario físico, supervisado por la RF		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	El proceso trimestralmente previo al reporte y validación de información a la CGN verifica las conciliaciones con los subprocesos proveedores de información.	0,86	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Manual de Políticas Contables y los lineamientos internos tales como la caracterización, manuales y procedimientos, se encuentran publicados en el micrositio MIPG del Proceso de Gestión de Información Financiera y Contable en la intranet.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Los procedimientos de análisis y conciliación de saldos que desarrollo el equipo de consolidación contable tienen implícito autocontroles que permiten la verificación de procedimientos, no se realizan conciliaciones con talento humano.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Si, el procesos cuenta con los lineamientos con la desagregación de funciones para la realización de autorizacion, registro,y manejos dentro del proceso contable.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal involucrado como proveedor de información contable ha participado en la construcción de los manuales y procedimientos, los cuales han sido socializados mediante boletines de la intranet.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	equipo de consolidación contable tienen implícito autocontroles que permiten la verificación de procedimientos.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	En el manual para la Gestión Contable en TMSA con código M-DA-010, versión 1 de abril de 2018, definen las fechas de corte, responsables de la elaboración y presentación de la información financiera	1,00	

1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La directriz sobre la entrega oportuna de la información financiera a los diferentes grupos de interés se tiene establecida en el Manual para la Gestión Contable en TMSA con código M-DA-010, versión 1 de abril de 2018, en el micrositio del Proceso.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La Entidad ha cumplido con el reporte, presentación y publicación de la información contable y financiera, en los plazos fijados para el efecto por cada ente regulador.		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se cuenta con el Manual para la Gestión Contable en TMSA con código M-DA-010, v1 de 2018, por el cual se tiene establecido el lineamiento para el cierre integral de la información en el Sistema JSP7, en coordinación por la Contadora de la entidad.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las Políticas Contables se encuentran publicadas en el micrositio de MIPG del Proceso Gestión de Información Financiera de la intranet de la Entidad, para consulta de funcionarios y contratistas.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se verificó el cumplimiento mediante los correos enviados al Profesional Especializado Grado 6 - Contador General por parte del Profesional 6 de Presupuesto en los cuales se indica que fueron cerradas las operaciones presupuestales.		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	Para el efectivo se cuenta con el Manual de Gestión de Tesorería, mensual de cruce de información entre el estado de tesorería y la conciliación bancaria Para la PPYE, inventario se cuenta con el Manual de Inventarios con código M-DA-002.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los manuales desarrollados por la Entidad para los procesos Financieros y Contables dan cuenta de las directrices que seguir los involucrados en los procesos y/o subprocesos para la incorporación, reconocimiento y control de activos y pasivos.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se verificó la existencia de los informes del contratista para efectos de reconocimiento de estimaciones.. De otra parte, en las conciliaciones se deja constancia entre el cruce de tesorería y la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Las Políticas Contables se encuentran publicadas en el micrositio de MIPG del Proceso Gestión de Información Financiera de la intranet de la Entidad, para consulta de funcionarios y/o contratistas.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las Políticas Contables se encuentran publicadas en el micrositio de MIPG del Proceso Gestión de Información Financiera de la intranet de la Entidad, para consulta de funcionarios y/o contratistas.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Los mecanismos para verificar el cumplimiento corresponden principalmente a las conciliaciones realizadas entre las áreas que proveen información contable y el área de contabilidad, lineamientos para garantizar la calidad de la información contable.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El subproceso contable en atención a procesos de depuración contable realiza en forma permanente y periódica la depuración y seguimiento de saldos con los responsables de las áreas.		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	El Manual de gestión contable, define las responsabilidades y el flujo de información de las áreas proveedoras de información, para lo cual el proceso contable inicia con la identificación, clasificación, registro y ajustes de hechos económicos.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Entidad cuenta con la Caracterización del Proceso de Gestión de Información Financiera y Contable, Manual Para la Gestión Contable en TMSA código M-DA-010, identifican los proveedores y receptores de información del proceso contable.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Entidad cuenta con la Caracterización del Proceso de Gestión de Información Financiera y Contable, Manual de Gestión Contable en TMSA código M-DA-010, en los cuales se identifican los proveedores y receptores de información del proceso contable.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	El sistema de información JSP7 ha sido parametrizado en las cuentas contables donde deben ser clasificados los derechos y obligaciones con requerimiento de NIT o CC; es decir, cada cuenta identifica los terceros de los cuales se compone.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	En cada Política Contable, la Entidad tiene establecidos los criterios de medición; los derechos y obligaciones son gestionados teniendo en cuenta su individualización.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	La Entidad cumple con los criterios establecidos en la política Contable para la individualización de los derechos y obligaciones. Cualquier baja es puesta en consideración y aprobado (cuando aplique) por el Comité de Sostenibilidad Contable.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El Manual para la Gestión Contable en TMSA, contiene el marco normativo aplicable a la Entidad, y en su numeral 2, se verificó que la dependencia determina la identificación de los hechos económicos basado en lo indicado por la CGN.	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	El Manual para la Gestión Contable en TMSA, contiene el marco normativo aplicable a la Entidad, y en su numeral 2, se verificó que la dependencia determina la identificación de los hechos económicos basado en lo indicado por la CGN.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se verificó que, la entidad utiliza la última versión del Catálogo General de Cuentas (R. 219 DE 2021), el cual se encuentra parametrizado en el protocolo de la matriz de reporte del aplicativo CHIP dispuesto por la Contaduría General de la Nación.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	CGN en el protocolo de CHIP, no obstante, el validador de CHIP y Bogotá Consolida valida las cuentas aplicables, de acuerdo con la normatividad vigente no permitiendo el reporte de información.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Cada hecho económico incorporado por los proveedores de información contable genera desde el Sistema JSP7 un comprobante de contabilidad, el cual según los procedimientos debe contar con los soportes respectivos.	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La clasificación de los hechos económicos es realizada por proveedores de información contable atendiendo los criterios definidos en el Manual de Gestión Contable de la entidad y la normatividad aplicable.		

1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El subproceso ha definido tipo de comprobante por clase, los cuales tiene una numeración consecutiva automática que controla el Sistema de Información JSP7.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Como punto de verificación ntes de cada cierre mensual de información contable se verifica la cronología por tipo de comprobante y el estado en que se encuentra A: Asentado, G: Gravado, i: Interfase; X: Anulado.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Como punto de verificación ntes de cada cierre mensual de información contable se verifica la cronología por tipo de comprobante y el estado en que se encuentra A: Asentado, G: Gravado, i: Interfase; X: Anulado.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los procedimientos y manuales establecidos por la Entidad definen los soportes que sustentan el reconocimiento de una operación.	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Teniendo que el Manual de Gestión Contable define que los proveedores de información son responsables por la información y los soportes, es parte del autocontrol de cada funcionario, cada registro cuenta con los soportes.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	En el archivo del área contable reposan los soportes documentales de los registros contables que se efectúan en el proceso de la consolidación y análisis, los cuales están archivados en carpetas, conforme a las normas legales vigentes y la TRD		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los hechos económicos se reconocen en el Sistema JSP7, basado en soportes que representan la operación que se pretende revelar y los consecutivos son dados automáticamente por el Sistema, debido a que se parametrizó para llevar un orden cronológico	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se verificó que los comprobantes de contabilidad se realizan en el aplicativo jsp7 de manera cronológica.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Se verificó en el Sistema JSP7 que existen diferentes tipos de comprobantes de contabilidad, los cuales cuentan con numeración consecutiva según su parametrización, la cual se realiza de manera automática.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad, son verificados sus saldos y estos coinciden con los reportados a la CGN.	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad previo a la generación e impresión se cruzan saldos iniciales y corresponden exactamente a los saldos del reporte transmitido a la CGN.		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Los libros de contabilidad previo a la generación e impresión se cruzan saldos iniciales y corresponden exactamente a los saldos del reporte transmitido a la CGN.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	como mecanismo de verificación de la completitud de los registros, el cual garantiza que la información viaje de manera completa a los EF.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se aplica permanentemente a través de conciliaciones mensuales y trimestrales con las áreas generadoras de información contable		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	El libro mayor y auxiliar se encuentran impresos y aprobados con corte a noviembre de 2022 y sus saldos están de acuerdo con los transmitidos a la CGN.		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En el Manual de Gestión Contable con código M-DA-010, versión de abril de 2018, se han incorporado los criterios para la medición inicial, de acuerdo con el marco normativo aplicable a la Entidad Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios.	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Los integrantes del área contable cumplen con los requisitos establecidos en la Resolución 1254 de 2019 Por medio de la cual se modifica, actualiza y consolida el Manual Específico de Funciones y Requisitos, al igual que, los contratistas		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	La Entidad aplica los criterios de medición establecidos en los 25 anexos denominados Políticas Contable del Manual de Gestión Contable, atendiendo los lineamientos de la Resolución 414 y sus modificatorios.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Se calculan mediante las directrices establecidas en el marco normativo de la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios, junto con las políticas establecidas por la entidad.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	La depreciación se calcula de la PPYE y los intangibles, basados en las políticas internas y las directrices establecidas en el marco normativo de la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios, junto con las políticas establecidas por la entidad.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Mensualmente el área de contabilidad realiza un proceso de conciliación de activos fijos, con el fin de verificar el reconocimiento, medición y revelación de la PPYE y los intangibles, conforme a la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	SI	Este proceso se realiza de conformidad con las políticas contables y se realizará para el cierre de la vigencia. De acuerdo con los informes de verificación del inventario y de la PPYE remitidos por el área de recursos físicos de la entidad.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Estos están contenidos en la Resolución 414 de 2014, y sus modificatorios sumados al Manual de Gestión Contable junto con el anexo de políticas contables define los criterios de medición, revelación y presentación de los hechos económicos.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Las Políticas Contables de la Entidad se basan en el Régimen de Contabilidad Pública que incorporó la estructura del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el mercado de Valores (Resolución 414 de 2014), si se ajustan.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	La Resolución 414 de 2014 y el Manual de Gestión Contable junto con el anexo de políticas contables define los criterios de medición, revelación e identificación posterior y presentación de los hechos económicos la entidad.		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si se verifican de conformidad con la Resolución 414 de 2014 y el Manual de Gestión Contable junto con el anexo de políticas contables define los criterios de medición, revelación y presentación de los hechos económicos.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Los proveedores de información contable, únicamente pueden incorporar información contable, en el periodo contable en el cual están sucediendo los hechos económicos en razón a que existe un lineamiento de cierre y apertura de periodos contable.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	La Entidad tiene suscrito un contrato con la firma BECKER & ASSOCIATES S.A.S, para asesoría y soporte contable de tal suerte que el área de contabilidad cuenta con un equipo especializado.		

1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Resolución 414 de 2014 - Modificatorios y el Manual para la Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A. Definen parámetros, criterios y plazos para la presentación y publicación de Estados Financieros.	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los lineamientos para la presentación de Estados Financieros se encuentran establecidos en el Anexo de Políticas contables que hace parte del Manual para la Gestión Contable en TMSA con código M-DA-010 , versión 1 de abril de 2018.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	De conformidad con los lineamientos y los aplicativos de la CGN y la SHD, el área contable ha presentado los reportes trimestrales de forma oportuna.		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	El resultado del ejercicio es tenido en cuenta para separarlo de la disponibilidad final del ejercicio presupuestal de cierre de cada vigencia.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se encuentra en proceso de elaboración, toda vez que las disposiciones de la CGN establece como fecha límite el 15 de febrero.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Las cifras contenidas en Iso estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad, el cual es garantizado por el contador y la revisoría fiscal de la entidad.	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	De conformidad con el Manual de Gestión Contable previo a la consolidación, generación y publicación de los estados financieros en el área contable se surten validaciones por parte de los profesionales del proceso y por la revisoría fiscal.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Anualmente para la aprobación de Estados Financieros de cierre de vigencia, se preparan indicadores financieros que permiten medir la solidez financiera de la entidad mediante la determinación de índices de endeudamiento, liquidez y rentabilidad.	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores financieros se ajustan a las necesidades del proceso el cual se hizo una presentación de estados financieros que incluyó analizar e interpretar la información financiera de la entidad a través de indicadores.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La información utilizada como insumo guarda relación con los indicadores.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	En el proceso de elaboración de las notas a los estados financieros participan expertos de forma que se cumplan los requerimientos para su preparación, instructivos que para el efecto ha expedido la CGN, validadas por la revisoría fiscal.	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	En el proceso de elaboración de las notas a los estados financieros (revelaciones) cumplen los requerimientos para su preparación, estas son avaladas por la revisoría fiscal.		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Las notas explicativas a los estados financieros revelan de manera cualitativa y cuantitativa la información haciendola comprensible para los usuarios.		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	En las notas explicativas de los estados financieros de la entidad para 2022 hacen referencia a las cifras significativas como por ejemplo la cuenta del IDU.		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	La preparación y elaboración de las notas a los estados financieros explican la metodología aplicable.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se verificó que la información presentada a los distintos usuarios es consistente como es el caso de la enviada a la CGN y la enviada Bogota consolida.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	La Entidad efectúa la rendición de cuentas, presentando la información financiera a la ciudadanía y los grupos de interés, a través de la publicación en la página WEB del Informe de Gestión.	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	La verificación la realiza el Revisor Fiscal quien para efectos de emisión del dictamen, cruza la información financiera de la vigencia con el informe de gestión que emite la entidad.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	La explicación de variaciones se realiza en el documento de revelaciones que acompaña el juego completo de estados financieros con corte a diciembre 31 de cada vigencia.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La Entidad cuenta con una matriz del riesgo en la cual se registran los riesgos que se han detectado en el proceso contable, el manejo y su valoración. Los riesgos aquí registrados han sido manejados y el riesgo residual asumido.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	El seguimiento se ha realizado por OAP		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La Entidad cuenta con una matriz del riesgo en la cual se registran los riesgos que se han detectado en el proceso contable, el manejo y su valoración. Los riesgos aquí registrados han sido manejados y el riesgo residual asumido.	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	La Entidad cuenta con una matriz del riesgo en la cual se registran los riesgos que se han detectado en el proceso contable, el manejo y su valoración. Los riesgos aquí registrados han sido manejados y el riesgo residual asumido.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Conforme se actualiza la matriz de riesgos		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Conforme se actualiza la matriz de riesgos		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Conforme se realiza seguimietno la matriz de riesgos por la OAP .		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los integrantes del área contable cuentan con las competencias de conformidad con el Manual de Funciones ya sean funcionario o contratistas.	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Los integrantes del área contable cuentan con las competencias de conformidad con el Manual de Funciones sumado a que el equipo contable tiene un muy bajo indice de rotación y su valor agregado esta en la experiencia.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El área de contabilidad se ha venido capacitando de manera autonoma con los diferentes entes que prestan las capacitaciones tanto financieras, contables y tributarias.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Cada uno de los cotratos de asesoria a cargo del area (cotable, tributaria, exogena y de revisoria fiscal) tiene inmerso un capitulo dentro de las obligaciones que se refiere a capacitar al personal de contabilidad		

1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Cada uno de los contratos de asesoría a cargo del área (contable, tributaria, exógena y de revisoría fiscal) tiene inmerso un capítulo dentro de las obligaciones que se refiere a capacitar al personal de contabilidad		
2.1	FORTALEZAS	SI	1. Fenecimiento de la cuenta y opinión limpia sobre los estados contables por de la Controlaría de Bogotá para la vigencia de 2022.		
2.2	DEBILIDADES	SI	A pesar de las gestiones realizadas frente a la depuración de cuentas por pagar de la entidad, se siguen evidenciando partidas con más de 5 años de antigüedad, en su mayoría correspondientes al rubro de gestión de infraestructura - IDU		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se Disminuyó el saldo de cuentas por cobrar, con el IDU.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Continuar con el análisis, seguimiento y depuración de las cuentas por pagar, con el fin de liberar los saldos correspondientes, para que puedan ser utilizados en otros compromisos de la entidad, especialmente de los saldos por pagar con el IDU,		

## EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



## FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09  
Versión: 002  
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: Sistema Integrado de Transporte Público - SITP

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

Existencia 30%  
Eficiencia 70%

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Con fecha 21 de diciembre de 2022, la Entidad publicó el M-SE 003 Manual de Políticas Contables de Sistema Integrado de Transporte Público, se hace esta primera publicación en razón a que sólo hasta el año
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Las Políticas Contables se encuentran publicadas en el micrositio de MIPG del Proceso de Gestión Económica de Economía de los Agentes del Sistema, en la intranet de la Entidad, para consulta de funcionarios y/o contratistas; así mismo, fueron construidas entre el personal involucrado en el proceso contable.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Las áreas proveedoras de información aplican las políticas en el desarrollo de su ejercicio contable y financiero y el área de Contabilidad verifica la práctica de las directrices para el reconocimiento y revelación de los hechos económicos, mediante revisiones y conciliaciones periódicas de la información recibida. Así mismo, en el Manual para la Gestión Económica con código M-SE-003, versión 1 de diciembre 2022, define los procedimientos, políticas, principios, metodología y responsables para llevar a cabo la consolidación, preparación, presentación y publicación oportuna de los Estados Financieros, en su numeral 4 - Responsable.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Las Políticas Contables del ente público contable se basan en el Régimen de Contabilidad Pública que incorporó la estructura del Marco Normativo para las Entidades del Sector Gobierno y sus modificatorios, correspondiendo de esta forma a la naturaleza y actividad de la Entidad.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Las Políticas Contables del ente público contable se basan en el Régimen de Contabilidad Pública que incorporó la estructura del Marco Normativo para las Entidades del Sector Gobierno y sus modificatorios, correspondiendo de esta forma a la naturaleza y actividad de la Entidad.
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Existencia	0.30	PARCIALMENTE	0.6	0.18	Para la contabilidad del Sistema Integrado de Transporte Público no se han adelantado auditorías por parte de la Oficina de Control Interno ni ningún ente, razón por la cual a la fecha no se tienen planes de mejoramiento derivados de los
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0.35	PARCIALMENTE	0.6	0.21	Para la contabilidad del Sistema Integrado de Transporte Público no se han adelantado auditorías por parte de la Oficina de Control Interno ni ningún ente, razón por la cual a la fecha no se tienen planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0.35	PARCIALMENTE	0.6	0.21	Para la contabilidad del Sistema Integrado de Transporte Público no se han adelantado auditorías por parte de la Oficina de
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	El Manual para la Gestión Económica con código M-SE-003, versión 1 de diciembre 2022, el cual contiene las Políticas Contables, establece que los hechos, transacciones y eventos económicos sean presentados en los Estados
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	El Manual de Políticas Contables y los lineamientos internos tales como la caracterización, manuales y procedimientos, se encuentran publicados en el micrositio MIPG del Proceso de Gestión Económica de Economía de los Agentes del Sistema en la intranet de la Entidad.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Los documentos soporte de los hechos económicos que proveen información, están en proceso de consolidación ya
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	El ente público cuenta con 1 manual y 1 procedimiento, en los cuales se encuentran registrados los procesos
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	El Ente Público cuenta con el instructivo I-SE- 002, para aplicar el procedimiento contable del manejo de la propiedad planta y equipo del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se evidenció mediante correo del 20 de diciembre de 2022, la socialización Instructivo I-SE-002, el cual se encuentra publicado en el micrositio Proceso Gestión Económica de los Agentes del Sistema.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	teniendo en cuenta que la contabilidad del Sistema solo tiene el módulo de contabilidad
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	El Manual para la Gestión Contable del SITP define lineamientos, criterios para los responsables de los procesos de incorporación de información contable igualmente todos los
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	El Manual de Políticas Contables, se encuentran publicado en el micrositio MIPG del Proceso de Gestión Económica de Economía de los Agentes del Sistema en la intranet de la Entidad. Los procedimientos de conciliación de saldos es desarrollado por el equipo contable y en caso de existir diferencias se verifica directamente con el proveedor de información contable.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se observan las conciliaciones entre las profesionales del área contable e igualmente entre las áreas proveedoras de la



## EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Hasta la vigencia 2022 se creó el equipo contable del SITP con base este manual de funciones se inicio el proceso de segregacion de funciones.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	El personal involucrado en el Proceso ha participado en la construcción de los manuales y procedimientos, Adicionalmente, los lineamientos se han socializado mediante el correo electrónico.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se verifica el cumplimiento de la directriz, mediante correos electrónicos a las áreas generadoras de información contable.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La Secretaría Distrital de Hacienda es la entidad encargada de determinar las fechas de entrega de la información contable mediante la de la Resolución No. DDC-000002 del 9 de agosto de
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Esta directriz fue conocida por el equipo de contabilidad del SITP, mediante correos electrónicos.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se observa que publicaciones mensuales y trimestrales de los estados financieros en la página web de la entidad, con corte a diciembre 31 de 2022., a la Secretaría Distrital de Hacienda, los cuales se hicieron en el tiempo.
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Existencia	0.30	NO	0.2	0.06	No se cuenta con un procedimiento para realizar los cierres de periodo, sin embargo se adelanta por parte del equipo contable una depuración de las cifras contables esta depuración
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	NO	0.2	0.07	No se cuenta con un procedimiento para realizar los cierres de periodo, sin embargo se socializan las fechas mediante correos y reuniones de manera periodica
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0.35	NO	0.2	0.07	No se cuenta con un procedimiento para realizar los cierres de periodo, sin embargo, se verificó el cumplimiento mediante los correos enviados entre los profesionales del área y los profesionales de las diferentes área generadoras de información contables.
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Mensualmente se hace un cruce de cuentas de activos y pasivos con el IDU, la Secretaría Distrital de Hacienda y Transmilenio S.A., para los pasivos existe una conciliación mensual con la Subgerencia
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se hace confirmación de saldos con las áreas involucradas en la generación de la información contable.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, se hacen cruces hasta que los saldos conciden o se conocen las diferencias, se hacen reuniones de seguimiento
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	El ente publico cuenta con el Manual para la Gestión Contable del SITP, por medio del cual tiene establecidas directrices sobre el análisis, depuración y seguimiento de la información, mediante
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	El ente publico cuenta con el Manual para la Gestión Contable del SITP, por medio del cual tiene establecidas directrices sobre el análisis, depuración y seguimiento de la información, mediante conciliaciones de Operaciones Recíprocas, entre las diferentes áreas, . Así mismo, se realizan análisis de variaciones en cuentas de manera trimestral donde se revisa el cumplimiento de las políticas contables.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Los mecanismos para verificar el cumplimiento corresponden principalmente a las conciliaciones realizadas entre las áreas que proveen información contable y el área de contabilidad, entre ellas: conciliaciones con los patrimonios con las entidades como el IDU, SDH, el área de contabilidad de Transmilenio s.a. y la Subgerencia Económica, entre otras.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	El área de contabilidad del ente público realiza en forma periódica cada mes, la depuración y el seguimiento a
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	El Manual de Políticas Contables, tiene definidas las responsabilidades y el flujo de información de las áreas proveedoras de información, para el proceso contable.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	El Ente Público SITP cuenta con el Manual Para la Gestión Contable en SITP, en los cuales se identifican los proveedores y receptores de información del proceso contable.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	El Ente Público SITP cuenta con el Manual Para la Gestión Contable en SITP, en los cuales se identifican los proveedores y receptores de información del proceso contable.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	El sistema de información JSP7 ha sido parametrizado en las cuentas contables donde deben ser clasificados los derechos y obligaciones con requerimiento de NIT o CC; es decir, cada
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	En cada Política Contable, la Entidad tiene establecidos los criterios de medición; los derechos y obligaciones son gestionados teniendo en cuenta su individualización.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	El Ente Público SITP cumple con los criterios establecidos en la política Contable para la individualización de los derechos y obligaciones, a la fecha la contabilidad del SITP no ha dado de baja ninguna cuenta.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	El Manual de Políticas Contables del SITP, contiene el marco normativo aplicable al Ente Público SITP, y en su numeral 5, se verificó que la dependencia determina la
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	El Manual de Políticas Contables del SITP, contiene el marco normativo aplicable a la Entidad, y en su numeral 5, se verificó que la dependencia

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	CLASIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	El ente publico utiliza la ultima versión del Catálogo General de Cuentas, el cual se encuentra parametrizado en el sistema contable JSP7, el cual se
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	La actualización del catálogo la realiza la Contaduría General de la Nación.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Cada hecho económico incorporado por los proveedores de información contable genera desde el Sistema JSP7 un
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	La clasificación de los hechos económicos es realizada por proveedores de información contable atendiendo los criterios
	REGISTRO	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los comprobantes se graban en el Sistema JSP7 de acuerdo a la transacción que se este
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Existen diferentes tipos de comprobantes de contabilidad por medio de los cuales se
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se puede evidenciar que los comprobante son generados de manera automatica y de manera consecutiva
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La información que se incorpora en el sistema contable del SITP, esta soportada en correos electrónicos recibidos de los
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Teniendo en cuenta que toda la información que se incorpora en el sistema contable del SITP, esta soportada en correos electrónicos recibidos de los diferentes proveedores, estos correos son guardados como evidencia, igualmente al cierre de cada mes se hacen conciliaciones con cada una de las áreas con lo que se permite verificar que la información enviada fue registrada de manera correcta.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	La información que es recibida por medio de los correos se
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los hechos económicos se reconocen en el Sistema JSP7, basado en soportes que representan la operación que se pretende revelar y los
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	En el Sistema JSP7 existen diferentes tipos de comprobantes de contabilidad por medio de los cuales se realizan los registros contables y tienen asignado un orden cronológico determinado de forma mensual.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	N/A.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	N/A.
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	N/A.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	El área de contabilidad como consolidadora de la información contable ha establecido como mecanismo de verificación de la
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se aplica a través de conciliaciones mensuales y trimestrales con las áreas generadoras de información contable para el cierre de la vigencia 2022.
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	N/A

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

	MEDICIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	El Manual de Políticas Contables del SITP con código M-SE-003, versión de abril de 2022, se han incorporado los criterios para la medición inicial.
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los integrantes del área contable cumplen con los requisitos establecidos en la Ley 43 de 1990, lo que garantiza que el proceso de evaluación del hecho económico se realice conforme a las normas para reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecidos en el marco normativo aplicable al ente público SITP y a las políticas contable internas.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	El ente público SITP aplica los criterios de medición establecidos El Manual de Políticas Contables del SITP con código M-SE-003 versión
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Mensualmente el área de contabilidad realiza un proceso de conciliación de activos fijos, con el fin de verificar el reconocimiento, medición y revelación de la propiedad.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Mensualmente el área de contabilidad realiza un proceso de conciliación de activos fijos, con el fin de verificar el reconocimiento, medición y revelación de la propiedad, planta y equipo y los intangibles, basado en las políticas internas y las directrices establecidas en el marco normativo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios, junto con las políticas establecidas por el ente público SITP.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Mensualmente el área de contabilidad realiza un proceso de conciliación de activos fijos, con el fin de verificar el reconocimiento, medición y revelación de la propiedad, planta y equipo y los intangibles, basado en las políticas internas y las directrices establecidas en el marco normativo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios, junto con las políticas establecidas por el ente público SITP.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Este proceso se realiza para el cierre de la vigencia. De acuerdo con los informes de verificación de la Propiedad.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios sumados al Manual de Políticas Contables del SITP con código M-SE-003, junto con el anexo de políticas
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Las Políticas Contables del ente público SITP se basan en el Régimen de Contabilidad Pública que incorporó la estructura del Marco Normativo para entidades de gobierno, correspondiendo de esta forma a la naturaleza y actividad del ente público.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	La Resolución 533 de 2015 y El Manual de Políticas Contables del SITP junto con el anexo de políticas contables define los criterios de medición, revelación y presentación de los hechos económicos.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	La Resolución 533 de 2015 y El Manual de Políticas Contables del SITP junto con el anexo de políticas contables define los
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Los proveedores de información contable, por medio de correos con las fechas de acuerdo a los cronogramas informan al área de contabilidad la ocurrencia de los hechos económicos los cuales son registrados en el periodo correspondiente y existe un lineamiento de cierre y apertura de periodos contables en cabeza del Profesional Especializado Grado 6 - Contador SITP.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Las mediciones son efectuadas por el grupo de profesionales de la Subgerencia Económica quienes tienen a cargo estos
<b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>		<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La Resolución 533 de 2015 - Modificatorios y la Resolución No. DDC-000004 del 30 de diciembre de 2022, definen parámetros, criterios y plazos
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Los lineamientos para la presentación de Estados Financieros se encuentran establecidos en La Resolución
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	De conformidad con los lineamientos y los aplicativos de la SHD, el área contable ha presentado los reportes trimestrales de forma oportuna. De conformidad con el El Manual de Políticas Contables del SITP, se han preparado y publicado los estados financieros mensuales y trimestrales los cuales ha publicado en la página web de Transmilenio S.A.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Si se tienen en cuenta los estados financieros del SITP, en la toma de decisiones de la gestión sobre todo para conocer
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	El ente público elaboró los estados financieros a 31 de diciembre de 2022, los cuales fueron reportados a Bogotá
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	N/A
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	De conformidad con El Manual de Políticas Contables del SITP con código M-SE-003, previo a la consolidación, generación y publicación de los estados financieros en el área contable se surten validaciones por parte de los profesionales que participan en el proceso, por parte del Profesional Especializado Grado 6 - Contador del SITP y la profesional asignada para colaborar con la presentación de los Estados Financieros del SITP.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0.30	NO	0.2	0.06	No se cuentan con indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0.35	NO	0.2	0.07	No se cuentan con indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.

## EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0.35	NO	0.2	0.07	No se cuentan con indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.
------	---	-------------	------	----	-----	------	---

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	En el proceso de elaboración de las notas a los estados financieros (revelaciones) participan funcionarios a cargo del proceso contable y
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	De acuerdo con El Manual de Políticas Contables del SITP con código M-SE-003, el ente público prepara y presenta los estados financieros y sus notas explicativas para el cierre de la vigencia fiscal 2022, teniendo en cuenta lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, donde en dichas notas se revela información cualitativa, cuantitativa detallada útil para los usuarios.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	En las notas explicativas a los estados financieros para el cierre de la vigencia 2022, se revelan de forma cualitativa y cuantitativa detallada, con información suficiente y útil para los usuarios, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Las notas explicativas a los estados financieros trimestral y anual se realizan comparativas con el periodo anterior, donde se reflejan las variaciones más representativas y se anexan sus explicaciones (revelaciones), lo anterior, bajo lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Teniendo en cuenta el Marco Normativo - Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios, el ente público elabora, presenta y publica las Notas Explicativas (revelaciones) a los estados financieros de forma mensual, trimestral y anual donde se reflejan de forma desagregada y completa, las metodologías aplicadas en la revelación de la información.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	El consolidado de revelaciones a los estados financieros es verificado por el equipo contable del SITP y la profesional
<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>							
	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>	<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	El ente público presenta su estados financieros a la Secretaría Distrital de Hacienda quienes la encarga de hacer la consolidación de la información contable de Bogotá. El ente público prepara la información financiera para que sirva de soporte para los reportes.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	El área de contable verifica la consistencia de las cifras presentadas en los Estados Financieros, los cuales cumplen el objetivo de la rendición de cuentas, la toma de decisiones y Control, así mismo. De igual manera se hace la presentación de los Estados Financieros en la página web de Transmilenio S.A., para los propósitos de revisión por parte de los terceros.



## EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Mediante las notas explicativas correspondientes a la vigencia 2022, se revelan de forma cualitativa y cuantitativa detallada, información suficiente y útil para los usuarios, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Se cuenta con el Manual de Gestión del Riesgo M-OP-002, v5, mediante el cual se ha definido la metodología para
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	Durante la vigencia 2022 no se adelantaron procesos de auditoría al proceso contable del SITP.
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Durante la vigencia 2022 no se adelantaron procesos de auditoría al proceso contable del SITP.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Durante la vigencia 2022 no se adelantaron procesos de auditoría al proceso contable del SITP.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Durante la vigencia 2022 no se adelantaron procesos de auditoría al proceso contable del SITP.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Durante la vigencia 2022 no se adelantaron procesos de auditoría al proceso contable del SITP.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Durante la vigencia 2022 se vinculó al proceso contable del SITP, un profesional con el fin de establecer mayores controles y segregación de

## EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los integrantes del área contable cumplen con los requisitos establecidos en la Resolución 455 de 2022 "Por medio de la cual se modifica,
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	Los integrantes del área contable cumplen con los requisitos establecidos en la Resolución 455 de 2022 "Por medio de la cual se modifica,
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La entidad cuenta con el Plan Anual de Capacitaciones para la vigencia 2022, , durante la vigencia 2022 se cumplió con el plan de capacitación que Transmilenio S.A. publicó
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	El Plan de Capacitación es monitoreado y verificado por la Dirección Corporativa de forma
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los programas de capacitación que tomaron los funcionarios permitirn el mejoramiento de competencias y habilidades.
			32.00	TOTAL		30.00	

FUENTE: Adaptación del formato guía suministrado por la Contaduría General de la Nación.

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	0.9375
Calificación	4.69

**NOTA:** El aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación validará que cuando la respuesta a una pregunta relativa a la **Existencia** de un control sea **NO**, las preguntas relacionadas con la Efectividad de dicho control sean calificadas también con **NO**.

SANDRA JEANNETTE CAMARGO ACOSTA  
Firmado digitalmente por SANDRA JEANNETTE CAMARGO ACOSTA  
Fecha: 2023.02.08 15:46:55 -05'00'

Firma

Nombre: Sandra Jeannette Camargo Acosta

Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

ORLANDO SANTIAGO CELY  
Firmado digitalmente por ORLANDO SANTIAGO CELY  
Fecha: 2023.02.09 08:03:41 -05'00'

Firma

Nombre: Orlando Santiago Cely

Cargo: Gerente General



## FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: Sistema Integrado de Transporte Público Distrital - SITP

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2022
<b>FORTALEZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>La Contabilidad del Sistema Integrado de Transporte Público Distrital – SITP cuenta con el <b>&lt;Manual para la Gestión Económica - Políticas Contables de Sistema Integrado de Transporte Público M-SE-003- V1&gt;</b>, el cual se publicó en la vigencia 2022, debido a que la contabilidad del SITP inició su gestión a finales del año 2021.</li></ul> <p>Mediante estos documentos se generaron los lineamientos contables para las operaciones de conformidad con la resolución 533 de 2015 y con los lineamientos contables vigentes emitidos por la Contaduría General de la Nación.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Se realizan las conciliaciones respectivas, de manera que las cifras reveladas presentan la realidad de los hechos económicos con corte a cada período para la generación de los estados financieros.</li><li>El proceso cuenta con un instructivo denominado I-SE- 002, para aplicar el procedimiento contable del manejo de propiedad planta y equipo del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá (SITP) y de los activos en concesión.</li><li>El personal a cargo de la gestión contable del Sistema Integrado de Transporte Público Distrital, cuenta con la experticia e idoneidad necesaria, garantizando el proceso contable respectivo.</li><li>La presentación de la información contable se ha realizado de manera oportuna a las diferentes ententes a los que se les debe reportar: Secretaría de Hacienda Distrital y proveedores al interior de la entidad.</li></ul>
<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>El proceso contable del SITP no cuenta con la formulación de indicadores financieros que permitan medir su gestión.</li></ul>
<b>AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Este componente no aplica debido a que la contabilidad de Sistema Integrado de Transporte Público inició su gestión a finales de la vigencia 2021.</li></ul>
<b>RECOMENDACIONES</b>



- Formular los indicadores financieros del proceso de tal forma que les permita tener una medición clara de la gestión realizada.
- Dejar trazabilidad de las diferentes socializaciones realizadas tanto con el equipo de trabajo como del personal involucrado en el proceso.
- Definir un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos.

SANDRA  
JEANNETTE  
CAMARGO  
ACOSTA

Firmado digitalmente  
por SANDRA  
JEANNETTE  
CAMARGO ACOSTA  
Fecha: 2023.02.08  
15:45:36 -05'00'

**Firma**

**Nombre:**

**Cargo:**

**Sandra Jeannette Camargo Acosta**  
**JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO**

ORLANDO  
SANTIAGO CELY

Firmado digitalmente por  
ORLANDO SANTIAGO CELY  
Fecha: 2023.02.09 08:04:06  
-05'00'

**Firma**

**Nombre:**

**Cargo:**

**Orlando Santiago Cely**  
**Gerente General**