

01-01-2023 al 31-12-2023
GENERAL
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Existencia
evidencia

CODIGO	NOMBRE	CAUIFICACION	OBSERVACIONES	CAUIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			
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	La Entidad mediante Resolución No. 1044 de 2016 adoptó el "Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A.", modificado con la Resolución 215 de 2018, la cual contiene las políticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información financiera de la Entidad. Adicionalmente se cuenta con los siguientes documentos: M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A. L-DA-001 Políticas Contables de TRANSMILENIO S.A.	0,30
1.1.1	.....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, para consulta de funcionarios y/o contratistas. La publicación de la actualización fue realizada en la intranet el 29 de diciembre de 2023.	0,18
1.1.2	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	De acuerdo con el Dictamen del Revisor Fiscal en los dos últimos periodos, sobre los estados financieros de la Entidad, se evaluó lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables. Lo anterior permite concluir que TRANSMILENIO S.A. cumple con las políticas contables definidas en el Manual de Políticas Contables, en cuanto a las etapas reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información financiera producto de las operaciones realizadas por la Entidad.	0,18
1.1.3	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las Políticas Contables de la Entidad, están basadas en el Régimen de Contabilidad Pública y especialmente en lo regulado en la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios, correspondiendo de esta forma a la naturaleza y actividad de la Entidad.	0,18
1.1.4	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Sí, 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 son presentados, fundamentados de representados, fíes y materiales.	0,18
1.1.5	.....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 AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	Existen procedimientos realizados por la Oficina de Control Interno para el seguimiento de los planes de mejoramiento internos y externos asociados a los subprocesos proveedores de información financiera.	0,30
1.1.6	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	El Profesional Especializado Grado 6 - Contador General es responsable del seguimiento y ejecución de los planes de mejoramiento, producto de las evaluaciones internas efectuadas por la Oficina de Control Interno al Proceso de Gestión de Información Contable de la Entidad, al cual que de evaluaciones externas ejecutadas por la Contraloría de Bogotá.	0,35
1.1.7	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Al corte del 31 de Diciembre de 2023, las acciones establecidas en el Plan de Mejoramiento con la Contraloría fueron cumplidas.	0,35
1.1.8	.....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	La Entidad en el Manual para la Gestión Contable de TMSA con código M-DA-010, define los lineamientos, criterios, principios, metodología y plazos para los responsables de proveer, preparar, y consolidar la información financiera.	0,30
1.1.9	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la intranet de la Entidad, se encuentran publicadas en el micrositio MIPG del Proceso de Gestión de Información Financiera y Contable, el Manual de gestión contable y las Políticas Contables de TRANSMILENIO S.A. y los lineamientos internos tales como la caracterización, manuales y procedimientos.	0,23
1.1.10	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDONEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Los documentos soporte de los hechos económicos que proveen información, se encuentran definidos en los respectivos manuales y procedimientos, los cuales están publicados en el micrositio de MIPG del Proceso de Gestión de Información Financiera y Contable y son: M-DA-009 Manual para la Gestión de Tesorería en TMSA V2. M-DA-010 Manual para la Gestión Contable de TRANSMILENIO V2, con sus políticas. M-DA-011 Manual del Convenio 020 de 2001 suscrito entre TMSA y el IDU V0. P-DA-012 Manual de impuestos V1. P-DA-011 Programación Presupuestal V1. P-DA-012 Ejecución Presupuestal V2. P-DA-013 Gestión de Vigencias Futuras V1. P-DA-014 Caustración contable de Cuentas por Pagar V1. P-DA-015 Conciliaciones Bancarias, V1. P-DA-022 Gestión de operaciones recíprocas en TMSA, V0.	0,23
1.1.11	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La Entidad cuenta con 4 manuales, 6 procedimientos, 22 anexos, en los cuales se encuentran registrados los activos, inventarios, metodologías y responsables para tener a salvo la consolidación, disparación, presentación y publicación oportuna de los Estados Financieros, además en estos se indica su aplicabilidad.	0,23
1.1.12	.....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 documento M-DA-002 Manual de Inventarios, en el cual se establece el proceso de ingreso de bienes la necesidad de dar constancia del ingreso de los bienes mediante vouches físicos, en el que se detallan sus características, las cantidades, los valores, la evidencia del recibo a satisfacción y demás información importante para su identificación de manera individual.	0,30
1.1.13	.....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 del Proceso de Gestión de Servicios Logísticos.	0,35
1.1.14	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	La Entidad cuenta con el aplicativo de información financiera JSPT, el cual tiene un módulo de activos fijos, donde se tienen parametrizados diferentes reportes que permiten validar la individualización del inventario junto con su ubicación, tipo de activo, valor. Por otra parte, mediante el Contrato suscrito con L&Q Revisores Fiscales Auditores Externos S.A.S., la Entidad contrató el levantamiento físico de inventario y de propiedad planta y equipo y los inventarios, el cual se ha venido surtiendo y pretende constatar la individualización de los bienes a cargo de cada uno de los funcionarios.	0,35
1.1.15	.....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	Los primeros diez (10) días de cada mes, una persona del área contable realiza conciliación de los registros contables de los bienes con el módulo proveedor de información (almacén y activos fijos) y se comparten los análisis para la identificación de partidas sujetas a ajuste y/o depuración. El Manual M-DA-010-1 para la Gestión Contable de TRANSMILENIO V2, define lineamientos, criterios para los responsables de los procesos de incorporación de información contable, así mismo, trimestralmente previo al reporte y validación de información a la CGN verifica las conciliaciones con los procesos proveedores de información contable (Bancarias, de Operaciones Recíprocas, del Fondo de Estabilización Tarifaria FET, entre otros) y mensualmente monitorea la consistencia de saldos con el análisis de las variaciones más representativas en las cuentas de resultado.	0,30
1.1.16	.....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 de la Entidad. Los procedimientos de conciliación de saldos son desarrollados por el equipo contable y de impuestos y en caso de existir diferencias se verifica directamente con el funcionario y/o contratista proveedor de información contable.	0,35
1.1.17	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Las conciliaciones son realizadas por el área contable de manera mensual, trimestral y algunas al cierre de la vigencia. Los conceptos conciliados mensualmente corresponden a: bancos, cuentas por cobrar, recursos en administración, inversiones, FET, cuentas por pagar, propiedad planta y equipo, intangibles. Trimestralmente; contingente judicial, análisis de gasto e ingreso. En los procedimientos de análisis y conciliación de saldos que desarrolla el equipo de consolidación contable tienen implícito autocontroles que permiten la verificación de procedimientos y políticas contables.	0,35
1.1.18	.....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	La Entidad cuenta con 4 manuales, 6 procedimientos y 22 anexos, en los cuales se encuentran registrados los directivos que definen la segregación de funciones. M-DA-009 Manual para la Gestión de Tesorería en TMSA V2. M-DA-010 Manual para la Gestión Contable de TRANSMILENIO V2, con sus políticas. M-DA-011 Manual del Convenio 020 de 2001 suscrito entre TMSA y el IDU V0. M-DA-012 Manual de impuestos V1. P-DA-011 Programación Presupuestal V1. P-DA-012 Ejecución Presupuestal V2. P-DA-013 Gestión de Vigencias Futuras V1. P-DA-014 Caustración contable de Cuentas por Pagar V1. P-DA-015 Conciliaciones Bancarias, V1. P-DA-022 Gestión de operaciones recíprocas en TMSA, V0.	0,30
1.1.19	.....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. Adicionalmente, los lineamientos se encuentran en el micrositio del Proceso de Gestión de Información Financiera y Contable de la intranet de la Entidad.	0,35
1.1.20	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Los procedimientos de análisis y conciliación de saldos que desarrolló el equipo de consolidación contable tienen implícito autocontroles que permiten la verificación de procedimientos. No obstante cada subproceso proveedor de información contable cuenta con lineamientos de autocontrol.	0,35
1.1.21		SI		

01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLEExistencia
evidencia

CODIGO	NOMBRE	CALEIFICACION	OBSERVACIONES	CALEIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La CGN establece anualmente los plazos en los cuales las Entidades deben reportar la información financiera a través del Consolidador de Hacienda e Información Financiera. De igual manera la Entidad en el Manual para la Gestión Contable en TMSA con código M-DA-010, define las fechas de corte, responsables de la elaboración y presentación de la información financiera dentro de los plazos definidos por los entes de control. Adicionalmente, el Profesional Especializado Grado 6 - Contador General, solicita para efectos de cada cierre de trimestre un cronograma el cual determina fecha, responsable y actividad. Así mismo existe programaciones mensuales de impuestos coordinando con las diferentes áreas (Tesorería y presupuesto). De otra parte se comunica por correo electrónico y canales internos de la Entidad el cierre financiero de la vigencia.	0,30
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad, sobre la entrega oportuna de la información financiera a las diferentes áreas de interés se tiene establecido en el Manual para la Gestión Contable en TMSA con código M-DA-010. Adicionalmente, el área contable aplica los lineamientos establecidos en la página web de la Contaduría General de la Nación en la sección "Información de Adecuación Categorías", donde se encuentra la normatividad correspondiente y los plazos para reportar, las políticas se complementan con lineamientos y cronogramas establecidos por el área contable para cada vigencia. Se envían correos electrónicos por parte del Profesional Especializado Grado 6 - Contador General con los cronogramas establecidos a los cuales se les hace posterior seguimiento.	0,35
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.	0,35
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	La Entidad cuenta con el Manual para la Gestión Contable en TMSA con código M-DA-010, por el cual se tiene establecido el lineamiento para el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos se encuentra contenido en los numerales. Adicionalmente, la entidad continúa emitiendo comunicados en línea y mensuales donde se informan las fechas de cierre financiero.	0,30
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Así mismo, existe una asignación específica en el Sistema (SP7) delegado al Profesional Especializado Grado 6 - Contador General, para el cierre y apertura de periodos contables. El Manual para la Gestión Contable en TMSA con código M-DA-010, se encuentra publicado de manera permanente en el micrositio de MIPG del Proceso Gestión de Información Financiera de la intranet de la Entidad, para consulta de funcionarios y contratistas.	0,35
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, estos correos son remitidos mensualmente por presupuesto, quién da la línea para el cierre de operaciones financieras de cada periodo.	0,35
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	La Entidad cuenta con el documento M-DA-009 Manual de Gestión de Tesorería en TMSA, y mensualmente se hace el cruce de información entre el estado de tesorería (separado por tesorería) y las conciliaciones bancarias (separadas por contabilidad). De igual manera se cuenta con el Manual de Inventarios con código M-DA-002 y con el lineamiento de realizar anualmente toma física de inventarios y de bienes a través de un contratista externo quien verifica en sitio la existencia de los bienes. Para cuentas por cobrar existe el M-DA-014 Manual para la facturación y cartera y mensualmente se confirma la existencia de cuentas por cobrar, desde el área de tesorería mediante correo a la Subgerencia de desarrollo de negocios para el seguimiento a la cartera. Para los pasivos existe una conciliación y cruce periódico entre tesorería y contabilidad, adicionalmente, existe análisis de los pasivos que conforman la cuenta pasiva, así como se respectiva conciliación. De otra parte, la entidad cuenta con Revisor Fiscal quien con sus procedimientos de auditoría anual realiza la conciliación entre de saldos con proveedores y bancos.	0,30
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los documentos mencionados en el punto anterior, se encuentran publicados de manera permanente en el micrositio de MIPG del Proceso Gestión de Información Financiera de la intranet de la Entidad, para consulta de funcionarios y contratistas.	0,35
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	De acuerdo con el Dictamen del Revisor Fiscal en los dos últimos periodos, sobre los estados financieros de la Entidad, se establece que las directrices relacionadas con la verificación de la existencia de activos y pasivos se cumplen. La Entidad cuenta con el M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A., por medio del cual tiene establecidas directrices sobre el análisis, depuración y seguimiento de la información, descrito en los numerales 9.5 Controles a la elaboración y consolidación de los Estados Financieros (Conciliaciones Bancarias, de Operaciones Recíprocas, entre las diferentes áreas, entre otros) y 9.6 Depuración Contable permanente y Sostenibilidad Contable. Así mismo, se realizan análisis de variaciones en cuentas de resultado, donde el área contable envía correos a las áreas para aclaración de saldos.	0,35
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	La Entidad cuenta con la Revisoría Fiscal que tiene como objeto emitir un dictamen u opinión de los Estados Financieros al cierre del periodo. Adicionalmente, se cuenta con el Comité de Técnico de Sostenibilidad Contable, conformado mediante Resolución 162 de 2018. Por otra parte, la entidad continúa contando con un asesor en norma internacional, mediante el cual se suscribió el CTO582-20 con Becker & Associates S.A.S., el cual apoya a la entidad y específicamente al proceso contado en las decisiones respecto de reconocimientos, medición, y revelación de hechos económicos.	0,30
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los documentos mencionados en el punto anterior, se encuentran publicados de manera permanente en el micrositio de MIPG del Proceso Gestión de Información Financiera de la intranet de la Entidad, para consulta de funcionarios y contratistas.	0,23
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, entre ellas: conciliaciones bancarias, de activos, de contingente judicial, cuentas por pagar, cartera, de anticipos, de amortizaciones, de transferencias, de diferencial tarifario, entre otras.	0,23
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	De otra parte la Entidad cuenta con una firma de Revisoría Fiscal que a través de las auditorías verifica el cumplimiento de las políticas y lineamientos para garantizar la calidad de la información contable.	0,23
1.1.35	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	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, con el fin de mejorar la sostenibilidad y calidad de la información contable que se produce. El documento M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A., tiene definidas 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 de la entidad, en cada uno de los procesos o subprocesos a cargo de las diferentes áreas que conforman la estructura organizacional de la entidad y que realizan operaciones susceptibles de registro contable y termina con las revelaciones que incluye la presentación de los estados financieros, informes y reportes contables.	0,30
1.1.35.1	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Por otra parte, mensualmente se informa a los proveedores de información contable las fechas límite para la incorporación de información contable por medio de los boletines de la intranet.	0,35
1.1.35.2	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Entidad cuenta con el documento C-DA-004 Caracterización de gestión de Información Financiera y Contable y el M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A. en los cuales se identifican los proveedores y receptores de información del proceso contable. La Entidad cuenta con el documento C-DA-004 Caracterización de gestión de Información Financiera y Contable y el M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A. en los cuales se identifican los proveedores y receptores de información del proceso contable.	0,35
1.1.35.3	.....11.3. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El sistema de información JS97 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.	0,30
1.1.35.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Así mismo, se puede concluir que la Entidad tiene el control de las obligaciones de forma individual, tanto por el área contable como por los responsables de los otros módulos, los cuales son insumo de la contabilidad.	0,30
1.1.35.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	En cada uno de los anexos de la Política Contable, la Entidad tiene establecidos los criterios de medición, los derechos y obligaciones son gestionados teniendo en cuenta su individualización.	0,35
1.1.35.6	.....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. Por lo anterior, cualquier baja es puesta en consideración y aprobado (cuando aplica) por el Comité de Sostenibilidad Contable.	0,35
1.1.35.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Para el año 2023 la Entidad actualizó las Políticas Contables del M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A., frente al marco normativo aplicable a las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no están ni administran acciones del público. El documento M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A., contiene el marco normativo aplicable a la Entidad, y en su numeral 2, se verifica que la dependencia determina la identificación de los hechos económicos basado en lo indicado por la Contaduría General de la Nación, así mismo, en los anexos del M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A., están incorporadas las políticas contables en las cuales se ha definido los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos.	0,30
1.1.35.8	.....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	Adicionalmente, los responsables del reconocimiento de hechos económicos y del análisis de la información contable cuentan con el perfil técnico y profesional para evaluar y observar las pautas básicas y/o normas que orientan el proceso de generación de información y aplicarlo en las diferentes etapas del proceso contable.	0,70
1.1.35.9	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Entidad utiliza la última versión del Catálogo General de Cuentas (R. 062 de 2022), el cual se encuentra parametrizado en el protocolo de la matriz de reporte del aplicativo CHIP dispuesto por la Contaduría General de la Nación.	0,30
1.1.35.10	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	La actualización del catálogo la realiza la Contaduría General de la Nación 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.	0,70

01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Evaluación
Ejercicio

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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 JSPT un comprobante de contabilidad, el cual según los procedimientos debe contar con los soportes de la transacción que se reconoce y representa fielmente el hecho que pretende revelar.	0,30
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 M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A. y la normatividad aplicable vigente, la cual es verificada por el área de contabilidad a través de un proceso conciliatorio y de análisis de cuentas.	0,70
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El Sistema de información JSPT, cuenta con récord de auditoría el cual automáticamente permite identificar la cronología de comprobantes, saldos de hechos, entre otros.	0,30
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Como punto de verificación antes 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: Interfaz, X: Anulado.	0,35
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 antes 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: Interfaz, X: Anulado.	0,35
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.	0,30
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	Las cifras que contienen los estados, informes y reportes contables, están soportadas en documentos idóneos, que respaldan las distintas operaciones, según las características de cada transacción y acorde con los requerimientos específicos del área de Contabilidad.	0,35
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Teniendo que el M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A., define que los proveedores de la información son los responsables de los soportes, no obstante el área de contabilidad verifica la idoneidad de dichos documentos en cada transacción.	0,35
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	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 debidamente organizados y archivados en carpetas, conforme a las normas legales vigentes y siguiendo las pautas de la Tabla de Retención Documental dispuesta, así como lo indicado por los lineamientos internos de la entidad.	0,30
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos económicos se reconocen en el Sistema JSPT, 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 por tipo de comprobante con cortes mensuales y/o anuales.	0,35
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	En el Sistema JSPT 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.	0,35
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	En el Sistema JSPT 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.	0,30
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 se encuentran debidamente soportados por los correspondientes comprobantes de contabilidad los cuales se generan de manera automática al tiempo que se van registrando los hechos económicos de la Entidad.	0,35
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 CONCLUSIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Los libros de contabilidad de la Entidad, reflejan fielmente los hechos económicos registrados en los comprobantes de contabilidad.	0,35
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	La Entidad tiene identificadas las actividades para determinar las posibles diferencias que se pueden presentar entre los libros y los comprobantes de contabilidad, a través de conciliaciones y ajustes que premien llevar a cabo los cierres mensuales, trimestrales y de cada vigencia.	0,30
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	El área de contabilidad como consolidadora de la información contable ha establecido como mecanismo de verificación de la completitud de los registros contables, cronogramas de cierre, en los cuales se tienen identificadas las actividades y los responsables de remitir, conciliar, revisar, elaborar, los diferentes documentos de registro, análisis y ajustes, para llevar a cabo los cierres mensuales, trimestrales y de cada vigencia.	0,35
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	De otra parte la herramienta JSPT le permite al área contable verificar en qué estado se encuentra el comprobante; es decir, si está en interface, asentado, anulado, grabado o reversado, lo que permite validar que todos los registros contables están viajando al balance de prueba.	0,35
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	De otra parte, se realizan conciliaciones periódicas con los procesos proveedores de información contable.	0,35
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	Se aplica permanentemente a través de conciliaciones mensuales y trimestrales con las áreas generadoras de información contable.	0,35
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	Los libros de contabilidad se generan de manera automática al tiempo que se van grabando hechos económicos. Por lo anterior y previo a la generación e impresión de los libros se cruzan saldos iniciales, movimientos del periodo y saldos finales, una vez impresa el área de contabilidad verifica nuevamente y avala, como evidencia del cruce de saldos entre los diferentes libros de contabilidad.	0,30
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	El libro mayor y auxiliar se encuentran generados y aprobados a noviembre de 2023; diciembre será aprobado una vez se de la autorización sobre los estados financieros por parte de la Asamblea General de Accionistas.	0,23
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	En el M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A. 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.	0,30
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Los integrantes del área contable cumplen con los requisitos establecidos en la Resolución 588 de 2023 "Por medio de la cual se modifica el Manual Específico de Funciones y Requisitos por competencias laborales de los cargos de la planta de personal de Trabajadores Oficiales de la EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO - TRANSMILENIO S.A."	0,23
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Al igual que los contrastistas con el perfil establecido en los estudios técnicos, lo que garantiza que el proceso de evaluación del hecho económico se realice conforme a las normas para reconocimiento, medición, revisión y presentación de los hechos económicos establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad y a las políticas contables internas.	0,23
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	La Entidad aplica los criterios de medición establecidos en los 22 anexos denominados Políticas Contables del Manual de Gestión Contable, atendiendo los lineamientos de la Resolución 414 y sus modificatorios.	0,30
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Mensualmente la Entidad basado en las políticas internas y las directrices establecidas en el marco normativo de la Resolución 414 de 2014, realiza el proceso de depreciación y amortización contable sobre los activos fijos en el aplicativo JSPT, y realiza la correspondiente conciliación de saldos, entre los módulos de contabilidad y el de activos fijos.	0,14
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	El cálculo de depreciación se realiza basado en las políticas 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.	0,14
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	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 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.	0,14
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Esta gestión de conformidad con las políticas contables internas (Anexo 10 política de deterioro de valor de los activos) se realiza para el cierre de cada vigencia.	0,14
1.2.2.10	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Entidad termina como mínimo, el informe de la forma física de la propiedad planta y equipo y los inventarios de la Entidad, según el proceso para la extracción del orden de deterioro sobre los inventarios.	0,30
1.2.2.11	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La Entidad tiene establecido los criterios de medición posterior en el Anexo 19 L-DA-001 la política de hechos económicos después del periodo contable, la cual está alineada con la Resolución 414 de 2014, y sus modificatorios y el documento M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A.	0,18
1.2.2.12	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	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 y que no captan ni Administran Ahorro del Público (Resolución 414 de 2014), correspondiendo de esta forma a la naturaleza y actividad de la Entidad.	0,18
1.2.2.13	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo con la información financiera reportada por la Entidad, no se identificaron eventos que tengan un efecto material sobre los hechos económicos presentados y que hayan sido objeto de actualización.	0,18
1.2.2.14	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	La Entidad tiene establecido los criterios de medición posterior en el Anexo 19 L-DA-001 la política de hechos económicos después del periodo contable, la cual está alineada con la Resolución 414 de 2014, y sus modificatorios y el documento M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A.	0,18
1.2.2.15	.....24.5. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los proveedores de información contable (Nómina, activos fijos, inventarios, cartera, facturación, caja menor, bancos, órdenes de pago, comprobantes de ingreso, valoración de portafolio, cuentas por pagar), únicamente pueden incorporar información contable, en el periodo contable en el cual están sucediendo los hechos económicos.	0,30
1.2.2.16	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Lo anterior, en razón a que existe un lineamiento de cierre y apertura de periodos contables en cabeza del Profesional Especializado Grado 6 - Contador General.	0,70
1.2.2.17	.....25.2 SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	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, en donde para cada cierre financiero realiza entre otras cosas, las mediciones y estimaciones que la entidad requiere.	0,30
1.2.2.18	.....25.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	La Entidad ha elaborado y presentado oportunamente los estados financieros, atendiendo los términos establecidos en la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios, así como los contemplados en el documento M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A., en donde se definen los parámetros, criterios y plazos para la presentación y publicación de Estados Financieros.	0,30
1.2.2.19	.....25.4. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Los lineamientos para la divulgación de los Estados Financieros se encuentran establecidos en el documento M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A.	0,18
1.2.2.20	.....25.5. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	De conformidad con los lineamientos a los adjuntos de la CGN, la SAG y la Entidad, el área contable ha presentado los reportes trimestrales de forma oportuna.	0,18
1.2.2.21	.....25.6. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Dentro de las decisiones que se toman en la Entidad a partir de los estados financieros esta la que el resultado del ejercicio es tenido en cuenta para separarlo de la disponibilidad final del ejercicio presupuestal de cierre de cada vigencia.	0,18
1.2.2.22	.....25.7. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	La Entidad en cumplimiento de los lineamientos del Anexo 17 L-DA-001 política de presentación de estados financieros elabora el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de efectivo y las Notas a los Estados Financieros.	0,18
1.2.2.23	.....25.8. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad, las cuales están debidamente certificadas por el contador y dictaminadas por el Revisor Fiscal de la Entidad.	0,30
1.2.2.24	.....25.9. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	De conformidad con el documento M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A., previo a la consolidación, generación y publicación de los estados financieros en el área contable se realizan validaciones por parte de los profesionales del proceso y la Revisoría Fiscal.	0,70
1.2.2.25	.....25.10. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Si el área de contabilidad de la Entidad elabora los indicadores financieros los cuales son presentados a la Junta Directiva y a la Asamblea General de Accionistas en las sesiones anuales de aprobación de Estados Financieros de cada vigencia.	0,30
1.2.2.26	.....25.11. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Si los indicadores financieros que se elaboran por parte del área de contabilidad, permiten conocer la liquidez, solvencia y el nivel de endeudamiento de la Entidad a final de cada vigencia.	0,35

GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Entrevista
Entrevista

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION	OBSERVACIONES	CLASIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Si, los indicadores financieros que se elaboran por parte del área de contabilidad, se hacen partir de los saldos que arroja la estructura financiera de la Entidad al finalizar cada vigencia.	0,35
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, validados por el Revisor Fiscal.	0,30
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 estipuladas en el anexo 17 L-DA-001 política de presentación de estados financieros y son avaladas por el Revisor Fiscal.	0,14
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 financiera de la Entidad, haciéndola comprensible para los usuarios.	0,14
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 PERÍODO A OTRO?	SI	En las notas explicativas de los estados financieros de la entidad, se hace referencia a las cifras significativas de un periodo a otro.	0,14
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	En las notas a los estados financieros, se explican las bases de medición y presentación utilizadas.	0,14
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 la consistencia de la información presentada a la CGN, Bogotá consolidó y la publicada en la página WEB de la Entidad.	0,14
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MBMAY SI NO ESTA 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.	0,30
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.	0,35
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.	0,35
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	La Entidad cuenta con el Mapa de riesgos de gestión, donde se encuentran los riesgos de información financiera y contable.	0,30
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	La Entidad a través de la Oficina Asesora de Planeación, realiza seguimiento a los riesgos de gestión, y deja evidencia en el Archivo de Gestión.	0,70
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 INDOLE CONTABLE?	SI	La Entidad no el Mapa de riesgos de gestión, tiene establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que pueden generar la materialización de los riesgos del proceso financiero y contable.	0,30
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	La Entidad dentro del Mapa de riesgos, analiza y determina el tratamiento de los riesgos financieros detectados, con el acompañamiento de la Oficina Asesora de Planeación.	0,18
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Los riesgos financieros detectados, son revisados de manera trimestral por la primera línea de defensa con el acompañamiento de la Oficina Asesora de Planeación y en caso ser necesario son actualizados.	0,18
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	La Entidad dentro del Mapa de riesgos, tiene contemplados los controles para la gestión de los riesgos financieros detectados, que permiten mitigar la ocurrencia de cada uno de estos riesgos.	0,18
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	La Entidad dentro del Mapa de riesgos, tiene contemplados los controles para la gestión de los riesgos financieros detectados y de manera trimestral la primera línea de defensa con el acompañamiento de la Oficina Asesora de Planeación, realiza su seguimiento.	0,18
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 cumplen con los requisitos establecidos en la Resolución 588 de 2023 "Por medio de la cual se modifica, el Manual Específico de Funciones y Requisitos por competencias laborales de los cargos de la planta de personal de la EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO - TRANSMILENIO S.A.", y 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 a la entidad.	0,30
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	Al igual que los contratistas con el perfil establecido en los estudios técnicos, 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 a la entidad y a las políticas contables internas.	0,70
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?	PARCIALMENTE	Los funcionarios responsables de la contabilidad de la Entidad, durante la vigencia 2023 se capacitaron en programas diferentes a las programadas dentro del PIC de TRANSMILENIO S.A.	0,18
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	En atención a que las capacitaciones son muy específicas, cada uno de los contratos de asesoría a cargo del área (contable, tributaria, exégena y de revisión fiscal) tiene inmerso un capítulo dentro de las obligaciones que se refiere a capacitar al personal de contabilidad.	0,07
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	Dentro del Plan de Capacitación que fue ejecutado por la Entidad, no se evidenciaron programas de actualización del personal involucrado en el proceso contable.	0,21
2.1	PORTALEZAS		Los funcionarios responsables de la contabilidad de la Entidad, durante la vigencia 2023 se capacitaron en programas diferentes a las programadas dentro del PIC de TRANSMILENIO S.A.	0,00
2.2	DEBILIDADES		En atención a que las capacitaciones son muy específicas, cada uno de los contratos de asesoría a cargo del área (contable, tributaria, exégena y de revisión fiscal) tiene inmerso un capítulo dentro de las obligaciones que se refiere a capacitar al personal de contabilidad.	0,00
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE		Conformación de un grupo de funcionarios y contratistas con el perfil adecuado, para garantizar que el proceso de evaluación, reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, se realicen dentro de los términos y lineamientos establecidos en el marco normativo aplicable a la Entidad.	0,00
2.4	RECOMENDACIONES		Falta de incorporación en el PIC de la Entidad, las jornadas de capacitación relacionadas a las actividades del proceso contable de la Entidad.	0,00

PUNTAJE OBTENIDO 4,92
CALIFICACIÓN CUALITATIVA EFICIENTE

Ente Público Distrital (SPD) SITP
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

Evaluación Trimestral				
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			
.....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	En septiembre de 2023, el Ente público SITP oficializó el documento con código M-DA-020 Manual de Políticas Contables del SITP V.1, con 12 anexos, con los cuales desarrolla el proceso contable del Ente público SITP. https://transmilenio.sharepoint.com/OfcPlaneacion/Documents/Forms/AllItems.aspx?FolderCTID=0x01200041719EEC428B84489064DF3750626A&id=%2F0FCPlaneacion%2FDocuments%2FSGIG%2FManual%2Dde%20Procedimientos%2FHfN2E%20proceso%20GesitnC3%83n%20de%20InformacnC3%83n%20Financiera%20y%20Contabilidad%2FManuales%2FHfN2E%20DAA%20D2020%20Manual%2Dde%20Op%C3%ADicas%20Contables%20de%20SITPSITP%20V%2E1&viewid=ac88848062D5ee062D4cae%2D3ab%2D102820506ae4	0,30	
1.1.1	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas Contables del Ente público SITP se encuentran publicadas en la intranet de TRANSMILENIO S.A., en el micrositio de MIPG y hace parte del Proceso gestión de información contable y financiera, liderado por la Dirección Corporativa, para consulta permanente de funcionarios y/o contratistas.	0,18
1.1.2	.....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. A su vez, el área de Contabilidad verifica la aplicación de las directrices señaladas en el documento M-DA-020 Manual de Políticas Contables del SITP V.1 y sus 12 anexos, para el reconocimiento y revelación de los hechos económicos, mediante revisiones y conciliaciones periódicas de la información recibida.	0,18
1.1.3	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas Contables del Ente público SITP, 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 del Ente público SITP.	0,18
1.1.4	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas Contables del Ente público SITP, se basan en el Régimen de Contabilidad Pública que incorporó la estructura del Marco Normativo para las Entidades del Sector Gobierno y sus modificatorios, con lo cual se garantiza que la información financiera refleja de manera razonable los hechos económicos del Ente público SITP.	0,18
1.1.5	.....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 AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	En la vigencia 2023, la Oficina de Control Interno llevó a cabo una auditoría de aseguramiento sobre la conformidad del Ente público SITP, y como resultado se suscribió un plan de mejoramiento.	0,30
1.1.6	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	El plan de mejoramiento fue formulado por los responsables del proceso de la contabilidad del Ente público SITP, lo cual continúa a su pleno conocimiento.	0,35
1.1.7	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Dentro del Plan Anual de Auditorías de TRANSMILENIO S.A. Se contempla el monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de las auditorías.	0,35
1.1.8	.....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	El Ente público SITP cuenta con los documentos P-DA-020 procedimiento conciliaciones de saldos contabilidad del SITP y el P-DA-021 Procedimiento de cierre contable para generación de información contable del SITP, los cuales establecen que flujos de información de la contabilidad del SITP. https://transmilenio.sharepoint.com/OfcPlaneacion/Documents/Forms/AllItems.aspx?FolderCTID=0x01200041719EEC428B84489064DF3750626A&id=%2F0FCPlaneacion%2FDocuments%2FSGIG%2FManual%2Dde%20Procedimientos%2FHfN2E%20proceso%20GesitnC3%83n%20de%20InformacnC3%83n%20Financiera%20y%20Contabilidad%2FManuales%2FHfN2E%20DAA%20D2020%20Manual%2Dde%20Op%C3%ADicas%20Contables%20de%20SITPSITP%20V%2E1&viewid=ac88848062D5ee062D4cae%2D3ab%2D102820506ae4&parent=%2F0FCPlaneacion%2FDocuments%2FSGIG%2FManual%2Dde%20Procedimientos%2FHfN2E%20proceso%20GesitnC3%83n%20de%20InformacnC3%83n%20Financiera%20y%20Contabilidad%2FManuales%2FHfN2E%20DAA%20D2020%20Manual%2Dde%20Op%C3%ADicas%20Contables%20de%20SITPSITP%20V%2E1&viewid=ac88848062D5ee062D4cae%2D3ab%2D102820506ae4	0,30
1.1.9	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Manual de Políticas Contables y los lineamientos internos, se encuentran publicados en la intranet de TRANSMILENIO S.A., en el micrositio de MIPG, para consulta permanente de funcionarios y/o contratistas.	0,23
1.1.10	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Durante la vigencia 2023 se consideraron los documentos idóneos necesarios para hacer los registros contables, de acuerdo con el desarrollo normal de las actividades de la contabilidad del SITP	0,23
1.1.11	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	El Ente público SITP cuenta con los documentos P-DA-020 procedimiento conciliaciones de saldos contabilidad del SITP y el P-DA-021 Procedimiento de cierre contable para generación de información contable del SITP, los cuales facilitan la aplicación de las políticas contables del Ente público SITP.	0,23
1.1.12	.....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	El Ente Público SITP cuenta con el documento con código I-DA-003 Instructivo para el manejo contable los activos en concesión de la flota respaldado de los pasivos financieros de los concesionarios en la contabilidad del SITP y adicionalmente con el Anexo 6 de la política contable de propiedad, planta y equipo de la contabilidad del SITP https://transmilenio.sharepoint.com/OfcPlaneacion/Documents/Forms/AllItems.aspx?FolderCTID=0x01200041719EEC428B84489064DF3750626A&id=%2F0FCPlaneacion%2FDocuments%2FSGIG%2FManual%2Dde%20Procedimientos%2FHfN2E%20proceso%20GesitnC3%83n%20de%20InformacnC3%83n%20Financiera%20y%20Contabilidad%2FManuales%2FHfN2E%20DAA%20D2020%20Manual%2Dde%20Op%C3%ADicas%20Contables%20de%20SITPSITP%20V%2E1&viewid=ac88848062D5ee062D4cae%2D3ab%2D102820506ae4&parent=%2F0FCPlaneacion%2FDocuments%2FSGIG%2FManual%2Dde%20Procedimientos%2FHfN2E%20proceso%20GesitnC3%83n%20de%20InformacnC3%83n%20Financiera%20y%20Contabilidad%2FManuales%2FHfN2E%20DAA%20D2020%20Manual%2Dde%20Op%C3%ADicas%20Contables%20de%20SITPSITP%20V%2E1&viewid=ac88848062D5ee062D4cae%2D3ab%2D102820506ae4	0,30
1.1.13	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los documentos mencionados en el punto 1.1.13 de este formulario, se encuentran publicadas en la intranet de TRANSMILENIO S.A., en el micrositio de MIPG y hace parte del Proceso gestión de información contable y financiera, liderado por la Dirección Corporativa, para consulta permanente de funcionarios y/o contratistas.	0,35
1.1.14	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Durante la vigencia 2023 se implementó dentro del aplicativo JSPT el módulo de activos fijos, a través del cual se individualizan los bienes a nombre de cada uno de los concesionarios que tienen pasivo financiero.	0,35
1.1.15	.....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 sistema contable SITP, durante la vigencia 2023 implementó el procedimiento P-DA-020-Procedimiento conciliaciones de saldos contabilidad del SITP V.1, donde se establecen las actividades relacionados con dichas conciliaciones de saldos.	0,30
1.1.16	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento P-DA-020-Procedimiento conciliaciones de saldos contabilidad del SITP V.1, se encuentra publicado en la intranet de TRANSMILENIO S.A., en el micrositio de MIPG y hace parte del Proceso gestión de información contable y financiera, liderado por la Dirección Corporativa, para consulta permanente de funcionarios y/o contratistas.	0,35
1.1.17	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Para garantizar que dentro del proceso contable del SITP, se apliquen la directrices, en los formatos correspondientes cuenta con el visto bueno para la conciliación de saldos.	0,35
1.1.18	.....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	El sistema contable SITP, durante la vigencia 2023 implementó el procedimiento P-DA-020-Procedimiento conciliaciones de saldos contabilidad del SITP V.1, y el P-DA-021-Procedimiento de cierre contable para generación de información contable del SITP, donde se establecen las actividades de cada funcionario que participa en el desarrollo del proceso contable.	0,30
1.1.19				

**Ente Público Distrital (SPD) SITP
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE**

Existencia
Evidencia

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los documentos P-DA-020-Procedimiento conciliaciones de saldos contabilidad del SITP V.1, y el P-DA-021-Procedimiento de cierre contable para generación de información contable del SITP, se encuentra publicado en la intranet de TRANSMILENIO S.A., en el micrositio de MIPG y hace parte del Proceso gestión de información contable y financiera, liderado por la Dirección Corporativa, para consulta permanente de funcionarios y/o contratistas.	0,35
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se verifica el cumplimiento de las directrices para las actividades del proceso contable, mediante la conciliación realizada por la contadora del SITP, luego es enviada por correo electrónico a las áreas generadoras de información contable.	0,35
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Secretaría Distrital de Hacienda es la entidad encargada de determinar las fechas de entrega de la información contable mediante Resolución DDC-004 del 30 de diciembre de 2022 "por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda, con fines de análisis y consolidación, y se fijan lineamientos para la gestión de operaciones recíprocas en el Distrito Capital".	0,30
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las directrices para el desarrollo del las actividades relacionadas con el proceso contable del Ente público SITP, están dadas por la Resolución 004 del 30 de diciembre de 2022 emitida por la Secretaría de Hacienda, la cual se socializa con el equipo de contabilidad del SITP, mediante correo electrónico.	0,35
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si se cumple con la directriz toda vez que las publicaciones mensuales y trimestrales de los estados financieros en la página web de TRANSMILENIO S.A., durante la vigencia 2023, se hicieron en el tiempo estipulado en la Resolución DDC-004 del 30 de diciembre de 2022.	0,35
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	Existe el documento con código P-DA-021-Procedimiento de cierre contable para generación de información contable del SITP, y se aplica por parte del equipo contable una depuración de las cifras contables, esta depuración se hace de manera permanente y adicionalmente, se hacen reuniones periódicas con la Subgerencia Económica donde se hace seguimiento a las operaciones que afectan la contabilidad del SITP.	0,30
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan las fechas mediante correos y reuniones de manera periódica.	0,35
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se verificó el cumplimiento mediante los correos enviados entre los profesionales del área y los profesionales de las diferentes áreas generadoras de información contables.	0,35
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	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 Económica, durante la vigencia 2023 se hicieron varios análisis de los terceros que conforman la cuenta pasiva, así como su respectiva conciliación. Para el cierre de la vigencia se realizaron confirmaciones con los saldos y movimientos.	0,30
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si socializan las directrices de inventarios y cruces de información a través de la publicación del documento P-DA-020-Procedimiento conciliaciones de saldos contabilidad del SITP V.1 el cual se encuentra en el micrositio de MIPG, para consulta permanente de funcionarios y/o contratistas.	0,35
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Si, se cumple con las directrices toda vez que, se hacen cruces de los registros contables entre las dependencias que originan la información contable y la contabilidad del SITP en lo relacionado con los Activos y Pasivos del SITP.	0,35
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	Si, el Ente público SITP cuenta con el documento P-DA-021-Procedimiento de cierre contable para generación de información contable del SITP.	0,30
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El instructivo se encuentran publicadas en la intranet de TRANSMILENIO S.A., en el micrositio de MIPG y hace parte del Proceso gestión de información contable y financiera, liderado por la Dirección Corporativa, para consulta permanente de funcionarios y/o contratistas, y en el aplicativo SIGEST.	0,23
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, 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.	0,23
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El área de contabilidad del Ente público SITP, realiza en forma periódica cada mes, la depuración y el seguimiento a las cuentas y demás procesos, del análisis se realiza gestión con los responsables de las áreas, con el fin de mejorar la sostenibilidad y calidad de la información contable que se produce.	0,23
1.2.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	El Ente público SITP en los documentos P-DA-020-Procedimiento conciliaciones de saldos contabilidad del SITP V.1, y el P-DA-021-Procedimiento de cierre contable para generación de información contable del SITP, tiene definido el flujo de información contable del SITP.	0,30
1.2.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El Ente público SITP en los documentos P-DA-020-Procedimiento conciliaciones de saldos contabilidad del SITP V.1, y el P-DA-021-Procedimiento de cierre contable para generación de información contable del SITP, tiene definido los proveedores de la información contable del SITP.	0,35
1.2.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El Ente público SITP en los documentos P-DA-020-Procedimiento conciliaciones de saldos contabilidad del SITP V.1, y el P-DA-021-Procedimiento de cierre contable para generación de información contable del SITP, tiene definido los receptores de la información contable del SITP.	0,35
1.2.1.4	.....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 JSPT ha sido parametrizado con 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. Así mismo, se concluye que el Ente Público SITP tiene el control de las obligaciones de forma individual, tanto por el área contable como por los responsables de la generación de la información.	0,30
1.2.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	En cada política contable, el Ente Público SITP tiene establecidos los criterios de medición; los derechos y obligaciones son gestionados teniendo en cuenta su individualización.	0,35
1.2.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	El Ente Público SITP cumple con los criterios establecidos en la política Contable para la individualización de los derechos y obligaciones, en la vigencia 2023 la contabilidad del SITP no dio de baja ninguna cuenta.	0,35
1.2.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si, el Ente Público SITP, contiene el marco normativo aplicable al Ente Público SITP, atendiendo los lineamientos de la Contaduría Pública mediante la Resolución 533 de 2015 sus modificatorias.	0,30
1.2.1.8	.....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 de Políticas Contables del Ente Público SITP, contiene el marco normativo aplicable al Ente Público SITP. Adicionalmente los responsables del reconocimiento de hechos económicos y del análisis de la información contable cuentan con el perfil técnico y profesional para evaluar y observar las pautas básicas y/o normas que orientan el proceso de generación de información y aplicarlo en las diferentes etapas del proceso contable.	0,70
1.2.1.9	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El Ente Público SITP utiliza la última versión del Catálogo General de Cuentas, y se encuentra parametrizado en el sistema contable JSPT, con el cual se registran los hechos económicos del Ente público SITP.	0,30
1.2.1.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	La actualización del catálogo la realiza la Contaduría General de la Nación, igualmente, el validador de Bogotá Consolidada valida las cuentas aplicables, de acuerdo con la normativa vigente no permitiendo el reporte de información si las cuentas no corresponde al marco normativo del ente público.	0,70
1.2.1.3	.....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 JSPT un comprobante de contabilidad, el cual según los procedimientos debe contar con los soportes de la transacción que se reconoce y representa fielmente el hecho que pretende revelar.	0,30

**Ente Público Distrital (SPD) SITP
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE**

Existencia
Evidencia

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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 del Ente Público SITP y la normativa aplicable, la cual es verificada por el área de contabilidad a través de un proceso conciliatorio y de análisis de cuentas.	0,70
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los comprobantes se graban en el Sistema JSP7 de acuerdo a la transacción que se este registrando, y cuentan con numeración consecutiva y cronológica según su parametrización, la cual se realiza de manera automática.	0,30
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	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.	0,35
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se puede evidenciar que los comprobantes son generados de manera automática y de manera consecutiva.	0,35
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	La información que se incorpora en el sistema contable del Ente Público SITP, esta soportada en correos electrónicos recibidos de los diferentes proveedores.	0,30
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 en cuenta que toda la información que se incorpora en el sistema contable del Ente Público 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.	0,35
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	La información que es recibida por medio de los correos se conserva en los archivos del Ente Público SITP en Drive-Administración de TRANSAMINO S.A., información que se actualiza de manera automática y permanente.	0,35
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 por tipo de comprobante con cortes mensuales y/o anuales.	0,30
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	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.	0,35
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	En el Sistema JSP7 existen diferentes tipos de comprobantes de contabilidad, los cuales cuentan con numeración consecutiva según su parametrización, la cual se realiza de manera automática.	0,35
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Dentro del sistema contable y financiero JSP7 se evidencia que los valores registrados en los comprobantes de contabilidad, se acumulan en los libros de contabilidad.	0,30
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Dentro del sistema contable y financiero JSP7 se evidencia que los valores registrados en los comprobantes de contabilidad, se acumulan en los libros de contabilidad y se reflejan en los estados financieros finales.	0,35
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	El sistema JSP7 controla que no existan diferencias dentro del registro de los comprobantes en los libros contables.	0,35
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El área de contabilidad como consolidadora de la información contable ha establecido como mecanismo de verificación de la completitud de los registros contables, cronogramas de cierre, en los cuales se tienen identificadas las actividades y los responsables de remitir, conciliar, revisar, elaborar, los diferentes documentos de registro, análisis y ajustes, para llevar a cabo los cierres mensuales, trimestrales. De otra parte la herramienta JSP7 le permite al área contable verificar en qué estado se encuentra el comprobante, es decir, si está en interface, asentado, anulado, grabado o reversado, lo que permite validar que todos los registros contables están viajando al balance de prueba. De otra parte, se realizan conciliaciones periódicas con los procesos proveedores de información contable.	0,30
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se aplica a través de conciliaciones mensuales y trimestrales con las áreas generadoras de información contable para el cierre de la vigencia 2023.	0,35
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	Si, los saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Secretaría de Hacienda.	0,35
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	Efectivamente la medición inicial de los hechos económicos corresponden al marco normativo aplicable al Ente contable SITP.	0,30
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 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 contables internas.	0,35
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	El Ente público SITP aplica los criterios de medición establecidos El Manual de Políticas Contables del Ente público SITP con código M-DA-020 Manual de Políticas Contables del SITP V1, con 12 anexos, atendiendo los lineamientos de la Resolución 533 del 2015 sus modificatorios.	0,35
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	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.	0,30
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	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 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.	0,23
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 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.	0,23
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Este proceso se realiza para el cierre de la vigencia. De acuerdo con los informes de verificación de la Propiedad, Planta y Equipo remitidos por los operadores del sistema a la Subgerencia Económica.	0,23
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	La Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios sumados al Manual de Políticas Contables del Ente público SITP con código M-DA-020 Manual de Políticas Contables del SITP V1, con 12 anexos, definen los criterios de medición, revelación y presentación de los hechos económicos.	0,30
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	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.	0,14
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Si, para garantizar la identificación de los hechos económicos que se deben actualizar, se aplica el anexo 2 de la política de los hechos económicos ocurridos después del periodo contable.	0,14
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	La Resolución 533 de 2015 y El Manual de Políticas Contables del Ente Público SITP, junto con los anexos de la política contable definen los criterios de medición, revelación y presentación de los hechos económicos.	0,14
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Los proveedores de información contable, por medio de correos con las fechas de acuerdo a los cronogramas informan al área de contabilidad reportar 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.	0,14
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Las mediciones son efectuadas por el grupo de profesionales de la Subgerencia Económica quienes tienen a cargo estos procesos.	0,14

**Ente Público Distrital (SPD) SITP
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE**

Existencia
Evidencia

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Resolución 533 de 2015 - Modificatorios y la Resolución No. DDC-00004 del 30 de diciembre de 2022, definen parámetros, criterios y plazos para la presentación y publicación de Estados Financieros, la cual se realiza de forma mensual y trimestral y el cierre de la vigencia 2023.	0,30
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	Si, atendiendo los lineamientos establecidos en el documento T-SC-002 Publicación, seguimiento y actualización de la información en la página Web de TRANSMILENIO S.A., se evidencio la divulgación de los estados financieros del Ente público SITP.	0,18
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	Los lineamientos para la divulgación de los Estados Financieros se encuentran establecidos en el documento T-SC-002 Publicación, seguimiento y actualización de la información en la página Web de TRANSMILENIO S.A.	0,18
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	Teniendo en cuenta que los estados financieros del Ente Público SITP, son consolidados por la Secretaría de Hacienda de Bogotá y hacen parte de los estados financieros de la Ciudad, de la misma manera se contemplan en la toma de las decisiones del Distrito Capital.	0,18
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	El Ente Público SITP elaboró los estados financieros a 31 de diciembre de 2023, y fueron reportados a Bogotá consolidada el día 31/01/2024 los cuales son: a) Estado de Situación Financiera, b) Estado del Resultado Integral, c) Estado de Cambios en el Patrimonio, d) Notas a los Estados Financieros. Se concluye que se reportó de manera oportuna el cierre contable 2023 a la entidad correspondiente.	0,18
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Dentro del sistema contable y financiero JSPT se evidencia que los valores registrados en los comprobantes de contabilidad, se acumulan en los libros de contabilidad y se reflejan en los estados financieros finales.	0,30
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 documento P-DA-021-Procedimiento de cierre contable para generación de información contable del SITP, 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 Ente público SITP y la profesional asignada para colaborar con la presentación de los Estados Financieros del SITP.	0,70
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	NO	Para la vigencia 2023, no se evidencio la existencia de indicadores financieros para el proceso de contabilidad del Ente público SITP. Toda vez que la entidad a la que le corresponde plantear los indicadores no es TRANSMILENIO S.A.	0,06
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	NO	N/A	0,07
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	NO	N/A	0,07
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 (revelaciones) participan funcionarios a cargo del proceso contable y eventualmente los usuarios proveedores de información contable. Con el fin de que se cumplan los requerimientos para su preparación, se socializan los instructivos que para el efecto ha expedido la CGN. El documento consolidado de revelaciones (notas) a los estados financieros, se remite a la SDH para revisión. Lo que indica que se cuenta con una adecuada ilustración para su lectura por parte de los usuarios tanto internos como externos del Ente público SITP.	0,30
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	De acuerdo con El Manual de Políticas Contables del Ente público SITP con código M-DA-020 Manual de Políticas Contables del SITP V1, con 12 anexos, el ente público prepara y presenta los estados financieros y sus notas explicativas para el cierre de la vigencia fiscal 2023, 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.	0,14
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	En las notas explicativas a los estados financieros para el cierre de la vigencia 2023, 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.	0,14
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 PERÍODO A OTRO?	SI	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.	0,14
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	Teniendo en cuenta el Marco Normativo - Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios, el Ente público SITP 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.	0,14
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	El consolidado de revelaciones a los estados financieros es verificado por el equipo contable del Ente público SITP y la profesional Especializado Grado 6 - Contador del SITP, quienes a través de un proceso de verificaciones, conciliaciones y cruce de datos garantizan la consistencia entre otros de la información que se está presentando.	0,14
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	El Ente público SITP, no tiene la obligación de rendir cuenta, se presenta su estados financieros a la Secretaría Distrital de Hacienda quien es la encargada de hacer la consolidación de la información contable de Bogotá. El ente público SITP prepara la información financiera para que sirva de soporte para los reportes hechos por la Secretaría de Hacienda.	0,30
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	El área de contable del Ente público SITP verifica la consistencia de las cifras presentadas en los Estados Financieros, antes de ser reportados a la Secretaría de Hacienda para su consolidación.	0,35
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Mediante las notas explicativas correspondientes a la vigencia 2023, 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.	0,35
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Se cuenta con el documento con código M-OP-002, v6 Manual para la gestión del riesgo en TRANSMILENIO S.A. mediante el cual se ha definido la metodología para identificar y monitorear riesgos en todos los procesos de TRANSMILENIO S.A., durante la vigencia 2023 el proceso contable del Ente contable SITP, asoció el riesgo Debilidades en el proceso de reconocimiento contable del SITP.	0,30
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Si se deja evidencia de los mecanismos de identificar y monitorear de los riesgos en la matriz de riesgos el riesgo Debilidades en el proceso de reconocimiento contable del SITP.	0,70
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	En la matriz de riesgos existe el riesgo Debilidades en el proceso de reconocimiento contable del SITP en donde se visualiza la probabilidad y el impacto de ocurrencia.	0,30
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Teniendo en cuenta que se trata de un riesgo nuevo, se realizará en la vigencia 2024.	0,18
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Teniendo en cuenta que se trata de un riesgo nuevo, se realizará en la vigencia 2024.	0,18
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Dentro del documento con código M-OP-002, v6 Manual para la gestión del riesgo en TRANSMILENIO S.A. se tiene definido los controles para mitigar la ocurrencia de los riesgos.	0,18
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	Como mecanismo de autocontrol el Ente público SITP ha definido Trimestralmente, de acuerdo al procedimiento de conciliaciones de saldos del SITP, y buscando garantizar la consistencia en el reconocimiento de la información, los colaboradores del equipo de contabilidad del SITP realizan las conciliaciones de la información que incorporan los proveedores de información contable de la Entidad, estas conciliaciones son realizadas por el profesional universitario grado 4 y verificadas y aprobadas por el Profesional Especializado grado 6 Contador del SITP.	0,18
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 del Ente público SITP cumplen con los requisitos establecidos en la Resolución 588 de 2023 "Por medio de la cual se modifica, el Manual Especifico de Funciones y Requisitos por competencias laborales de los cargos de la planta de personal de la EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO - TRANSMILENIO S.A.", 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.	0,30

Ente Público Distrital (SPD) SITP
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Existencia
Eficiencia

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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 cumplen con los requisitos establecidos en la Resolución 588 de 2023 "Por medio de la cual se modifica, parcialmente,actualizad y consolida el Manual Especifico de Funciones y Requisitos por competencias laborales para desempeñar los empleos de Trabajador Oficial de la planta de personal de la EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO - TRANSMILENIO S.A.", 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.	0,70
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?	PARCIALMENTE	Los funcionarios responsables de la contabilidad del Ente público SITP, durante la vigencia 2023 se capacitaron en programas de entidades públicas diferentes a las programadas dentro del PIC de TRANSMILENIO S.A.	0,18
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	El Plan de Capacitación es monitoreado y verificado por la Dirección Corporativa de forma trimestral, desde el Plan de Acción y el Cuadro de Mando Integral. Adicionalmente, es evaluado por la Oficina de Control Interno en el Informe de evaluación semestral al Sistema de Control Interno y en la Evaluación por Dependencias.	0,35
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Los programas de capacitacion que tomaron los funcionarios permiten el mejoramiento de competencias y habilidades.	0,35
2.1	FORTALEZAS		Conformación del grupo de funcionarios que elaboran la información financiera del SITP y las destrezas que han adquirido con las capacitaciones sobre este complejo proceso.	
2.2	DEBILIDADES		Incorporar dentro del PIC 2024, capacitaciones relacionadas a las actividades del proceso contable del Sitp.	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE		Elaboración y publicación de procedimientos, manuales y políticas contables del proceso contable del SITP, a treves de los cuales se definieron responsabilidades y flujos de información.	
2.4	RECOMENDACIONES		Continuar con el análisis, seguimiento y depuración de la propiedad planta y equipo acompañado de las correspondientes conciliaciones entre las áreas.	

PUNTAJE OBTENIDO 4,86
CALIFICACIÓN CUALITATIVA EFICIENTE