EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VEEDURÍA DISTRITAL
Somos los ojos de la ciudadanía

FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

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

ENTIDAD: TRANSMILENIO S.A.

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE **AÑO:** 2024

Existencia 30%
Eficiencia 70%

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
1	**¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?**	**Existencia**	**0,30**	SI	1	0,30	TRANSMILENIO S.A., en diciembre de 2024, actualizó el documento L-DA-001 políticas de Contabilidad de TRANSMILENIO S.A. para alinearlas con directrices establecidas en las Resoluciones 286 y 413 de 2023 emitidas por la Contaduría General de la Nación.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Los documentos mencionados en el punto 1 de este formulario, están publicados en la intranet de TRANSMILENIO S.A., en el micrositio de MIPG, y forman parte del proceso de gestión de información contable y financiera de TMSA, y están a disposición para consulta permanente de los funcionarios y/o contratistas.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Las áreas proveedoras de información aplican las políticas en el desarrollo de sus procesos contables y financieros. Por su parte, el área de Contabilidad verifica el cumplimiento de las directrices establecidas en el documento L-DA-001 políticas de Contabilidad de TRANSMILENIO S.A. y sus 24 anexos, asegurando el adecuado reconocimiento y revelación de los hechos económicos a través de revisiones y conciliaciones periódicas de la información recibida.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Las políticas contables de TRANSMILENIO S.A., 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.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Las políticas contables de TRANSMILENIO S.A. se basan en el Régimen de Contabilidad Pública, que incorpora la estructura del Marco Normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, conformado por las normas RMRP y MC., garantizando así que la información financiera refleje de manera razonable los hechos económicos de la Entidad. Asimismo, se contempla lo dispuesto en el Anexo 17, "Política de presentación de estados financieros"
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	**TIPO**		**CALIFICACIÓN**		**TOTAL**	**OBSERVACIONES**
2	**¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	TRANSMILENIO S.A., tiene establecidos los documentos P-CI-010, 'Formulación y Seguimiento al Plan de Mejoramiento Interno', y P-CI-011, 'Formulación y Seguimiento al Plan de Mejoramiento Suscrito con la Contraloría de Bogotá D.C.', los cuales estuvieron vigentes durante la vigencia de 2024.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Los documentos mencionados en el punto 2 de este formulario, están publicados en la intranet de TRANSMILENIO S.A., en el micrositio de MIPG, y forman parte del proceso de gestión de información contable y financiera de TMSA, y están a disposición para consulta permanente de los funcionarios y/o contratistas.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	En el Plan Anual de Auditorías de TRANSMILENIO S.A. para la vigencia de 2024, se incluyó el monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de las auditorías de la Contraloría de Bogotá, sobre la información contable de la Entidad.
3	**¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	TRANSMILENIO S.A. cuenta con el Manual para la Gestión Contable de TMSA con código M-DA-010, donde se define los lineamientos, criterios, principios, metodología y plazos para los responsables de proveer, preparar, y consolidar la información financiera, lo cual definen los flujos de información contable de la Entidad.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	Los documentos mencionados en el punto 3 de este formulario, están publicados en la intranet de TRANSMILENIO S.A., en el micrositio de MIPG, y forman parte del proceso de gestión de información contable y financiera de TMSA, y están a disposición para consulta permanente de los funcionarios y/o contratistas.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	Durante la vigencia de 2024, se identificaron los documentos clasificados en el software JSP7 como comprobantes de contabilidad, a través de los cuales se registran todas las actividades contables de TRANSMILENIO S.A.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	TRANSMILENIO S.A., cuenta con 4 manuales, 4 procedimientos y 24 anexos, en los cuales se encuentran registrados las políticas, principios, metodología y responsables para llevar a cabo la consolidación, preparación, presentación y publicación oportuna de los estados financieros, los cuales definen los flujos de información contable de la Entidad.
4	**¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	TRANSMILENIO S.A., en la vigencia 2024 actualizó el documento M-DA-002 Manual de Inventarios, en el cual se establece los procedimientos administrativos que se aplican para la clasificación, registro, ingreso, salida, control y retiro definitivo de los bienes, así como definir los criterios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los bienes de TRANSMILENIO S. A., lo cual permite su identificación de manera individual.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Los documentos mencionados en el punto 4 de este formulario, están publicados en la intranet de TRANSMILENIO S.A., en el micrositio de MIPG, y forman parte del proceso de gestión de información contable y financiera de TMSA, y están a disposición para consulta permanente de los funcionarios y/o contratistas.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	TRANSMILENIO S.A., cuenta con el aplicativo de información financiera JSP7, 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 BAYP COLOMBIA S.A.S., la Entidad contrató el levantamiento físico de inventario y de propiedad planta y equipo y los inventarios con corte a diciembre de 2024, el cual se ha venido surtiendo y pretende constatar la individualización de los bienes a cargo de cada uno de los funcionarios. 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.
5	**¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	La Entidad en el Manual M-DA-010-1 para la Gestión Contable de TRANSMILENIO V2, define y documenta los procedimientos, políticas, principios, metodología y responsables para llevar a cabo la consolidación, preparación, presentación y publicación oportuna de los Estados Financieros, con la finalidad de mantener la sostenibilidad del sistema financiero de TRANSMILENIO S. A., 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, de Activos Fijos, entre otros) y mensualmente monitorea la consistencia de saldos con el análisis de las variaciones más representativas en las cuentas de resultado.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Los documentos mencionados en el punto 5 de este formulario, están publicados en la intranet de TRANSMILENIO S.A., en el micrositio de MIPG, y forman parte del proceso de gestión de información contable y financiera de TMSA, y están a disposición para consulta permanente de los funcionarios y/o contratistas.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Para garantizar que se apliquen correctamente las directrices de las conciliaciones dentro del proceso contable de TRANSMILENIO S.A., se ha establecido que todos los formatos deben contar con el visto bueno de los funcionarios responsables. Las conciliaciones son realizadas por el área contable de manera mensual, trimestral y algunas al cierre de la vigencia. (Bancos, cuentas por cobrar, recursos en administración, inversiones, FET, cuentas por pagar, propiedad planta y equipo, intangibles, contingente judicial, análisis de gasto e ingreso.)
6	**¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	TRANSMILENIO S.A., cuenta con 4 manuales, 4 procedimientos y 24 anexos, en los cuales se encuentran registradas las directrices que definen la segregación de funciones: donde se detallan las actividades específicas de cada funcionario que participa en el desarrollo del proceso contable.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Los documentos mencionados en el punto 6 de este formulario, están publicados en la intranet de TRANSMILENIO S.A., en el micrositio de MIPG, y forman parte del proceso de gestión de información contable y financiera de TMSA, y están a disposición para consulta permanente de los funcionarios y/o contratistas.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Se verifica el cumplimiento de las directrices para las actividades del proceso contable, mediante la revisión realizada por la contadora de TMSA, de las diferentes conciliaciones suscritas entre los funcionarios del área de contabilidad y los de las áreas generadoras de información contable.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

7	**¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	TRANSMILENIO S.A., cuenta con el Manual para la Gestión Contable en TMSA con código M-DA-010, donde se 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.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Los documentos mencionados en el punto 5 de este formulario, están publicados en la intranet de TRANSMILENIO S.A., en el micrositio de MIPG, y forman parte del proceso de gestión de información contable y financiera de TMSA, y están a disposición para consulta permanente de los funcionarios y/o contratistas.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Durante la vigencia 2024, TRANSMILENIO S.A., cumplió con la publicación oportuna de la información financiera en la página web de TRANSMILENIO S.A., siguiendo los plazos establecidos en el Manual para la Gestión Contable en TMSA con código M-DA-010.
8	**¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	TRANSMILENIO S.A., en el documento Manual para la Gestión Contable en TMSA con código M-DA-010 establece el proceso mediante el cual las diferentes áreas que suministran información contable colaboran para reportar los hechos económicos que afectan la contabilidad de la Entidad dentro del cronográma formulado para ello.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Los documentos mencionados en el punto 8 de este formulario, están publicados en la intranet de TRANSMILENIO S.A., en el micrositio de MIPG, y forman parte del proceso de gestión de información contable y financiera de TMSA, y están a disposición para consulta permanente de los funcionarios y/o contratistas.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Durante la vigencia 2024, TRANSMILENIO S.A., cumplió con las actividades requeridas para lograr el cierre integral de la información financiera, siguiendo los lineamientos establecidos en el Manual para la Gestión Contable en TMSA con código M-DA-010.
9	**¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	TRANSMILENIO S.A. cuenta con los documento M-DA-009 Manual de Gestión de Tesorería en TMSA, el M-DA-002 Manual de Inventarios y el M-DA-014 Manual para la facturación y cartera, donde se establecen las directrices y procedimientos contables que permiten realizar de manera periódica el seguimiento y la verificación de la existencia de los activos y pasivos de la Entidad.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Los documentos mencionados en el punto 9 de este formulario, están publicados en la intranet de TRANSMILENIO S.A., en el micrositio de MIPG, y forman parte del proceso de gestión de información contable y financiera de TMSA, y están a disposición para consulta permanente de los funcionarios y/o contratistas.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	**Efectividad**	**0,35**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,21**	TRANSMILENIO S.A. realiza de manera periódica, un seguimiento y verificación de la existencia de los activos y pasivos en colaboración con las demás áreas involucradas en el proceso contable. Este proceso asegura que los registros contables sean precisos y reflejen de manera correcta la situación financiera de la Entidad, permitiendo un control adecuado de sus recursos y obligaciones. Sin embargo, se evidenció que durante la vigencia de 2024, no todos los formatos contaban con las aprobaciones correspondientes de los funcionarios.
10	**¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	TRANSMILENIO S.A., cuenta con el documento M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A., donde se establecen las directrices y procedimientos contables que permiten realizar, de manera periódica, el seguimiento y la verificación de los registros contables de la Entidad. El propósito de este proceso es analizar y proporcionar, de manera oportuna, la razonabilidad de la información financiera de la Entidad. Adicionalmente, se cuenta con el Comité de Técnico de Sostenibilidad Contable, conformado mediante Resolución 162 de 2018.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	Los documentos mencionados en el punto 10 de este formulario, están publicados en la intranet de TRANSMILENIO S.A., en el micrositio de MIPG, y forman parte del proceso de gestión de información contable y financiera de TMSA, y están a disposición para consulta permanente de los funcionarios y/o contratistas.

10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	TRANSMILENIO S.A. cuenta con los mecanismos para verificar el cumplimiento de los procedimientos contables incluyen principalmente conciliaciones realizadas entre las áreas que proveen información contable y el área de contabilidad. Entre estas conciliaciones se destacan las: conciliaciones bancarias, de activos, de contingente judicial, cuentas por pagar, cartera, de anticipos, de amortizaciones, de transferencias, de diferencial tarifario, entre otras.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	TRANSMILENIO S.A. realiza de manera periódica, cada mes, la depuración y el seguimiento de las cuentas y demás procesos contables. A partir de este análisis, se Gestióna con los responsables de las áreas correspondientes para mejorar la sostenibilidad y calidad de la información contable que se produce, garantizando su precisión y confiabilidad.
	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE						
	RECONOCIMIENTO						
	IDENTIFICACIÓN	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
11	**¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	TRANSMILENIO S.A., en el documento M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A, tiene claramente definido el flujo de información contable. Estos procedimientos establecen las directrices para la conciliación de saldos y el cierre contable, asegurando que la información contable se maneje de manera ordenada, precisa y oportuna, facilitando su correcta generación y reporte.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	TRANSMILENIO S.A., 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, tiene claramente definidos a los proveedores de la información contable. Estos documentos especifican las áreas y entidades responsables de suministrar la información contable necesaria para las conciliaciones de saldos y el cierre contable, asegurando que la información sea precisa y oportuna para su adecuada gestión y reporte.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	TRANSMILENIO S.A., 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, donde se tienen definidos a los receptores de la información contable. Estos documentos detallan las áreas y personas responsables de recibir, revisar y procesar la información contable generada, asegurando que los datos sean utilizados adecuadamente para la toma de decisiones y el cumplimiento de los informes financieros.
12	**¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	TRANSMILENIO S.A., cuenta con el sistema de información JSP7 el cual ha sido parametrizado con las cuentas contables específicas que requieren el NIT o CC de los terceros, en las que se clasifican los derechos y obligaciones. Esto significa que cada cuenta identifica claramente a los terceros que componen esos derechos y obligaciones.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	TRANSMILENIO S.A. en el Manual para la Gestión Contable de TMSA con código M-DA-010 y política contable con código L-DA-001 , establece las directrices y procedimientos de criterios de medición; los derechos y obligaciones son Gestiónados teniendo en cuenta su individualización.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	TRANSMILENIO S.A. 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 aplique) por el Comité de Sostenibilidad Contable.
13	**¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	TRANSMILENIO S.A. sigue el marco normativo emitidos por la Contaduría Genaral de la Nación, cumpliendo con los lineamientos de la Resolución 414 de 2014 y Resoluciones 286 y 413 de 2023 y sus modificatorios, para asegurar la correcta aplicación de las normas contables.
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	**Efectividad**	**0,70**	SI	**1**	**0,70**	TRANSMILENIO S.A. actualizó su Manual de Gestión Contable (M-DA-010), alineándolo con las Resoluciones 286 y 413 de 2023. Esta actualización establece el marco normativo aplicable a la entidad y define los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos, garantizando el cumplimiento de las normativas vigentes y la correcta gestión de los registros contables.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	CLASIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
14	**¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	TRANSMILENIO S.A. utiliza la última versión del Catálogo General de Cuentas, el cual se encuentra parametrizado con el protocolo de la matriz de reporte del aplicativo CHIP dispuesto por la Contaduría General de la Nación.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	**Efectividad**	**0,70**	SI	**1**	**0,70**	TRANSMILENIO S.A. realiza periódicamente el reporte de los estados financieros en el validador dispuesto por la Contaduría General de la Nación CHIP y Secretaría de Hacienda (Bogotá Consolida). En este proceso, se validan las cuentas aplicables de acuerdo con la normativa vigente, asegurando que solo se reporte información que cumpla con el marco normativo de la Entidad. Si las cuentas no corresponden a dicho marco, no se permite el reporte de la información, garantizando así la conformidad y precisión de los informes financieros.
15	**¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	TRANSMILENIO S.A., vela por que cada hecho económico registrado por los proveedores de información contable en el Sistema JSP7 genere un comprobante de contabilidad, el cual debe contar con los soportes correspondientes a la transacción que se reconoce. Según los procedimientos establecidos, este comprobante debe representar fielmente el hecho económico que se pretende revelar, asegurando la integridad y transparencia de la información contable registrada.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	**Efectividad**	**0,70**	SI	**1**	**0,70**	En TRANSMILENIO S.A. la clasificación de los hechos económicos es realizada por los proveedores de información contable, siguiendo las directrices establecidas en el documento M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A y la normatividad aplicable vigente, los cuales se alinean con el marco normativo aplicable a la Entidad, según lo dispuesto en las Resolución 414 2014, 286 y 413 de 2023 y sus modificaciones. Esta clasificación es luego verificada por el área de contabilidad a través de un proceso conciliatorio y de análisis de cuentas, garantizando que los registros contables sean precisos y conformes a la normativa vigente.
	REGISTRO	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
16	**¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Los hechos económicos se registran a través de comprobantes en el Sistema JSP7, de acuerdo con la transacción que se esté registrando. Estos comprobantes cuentan con numeración consecutiva y cronológica, según su parametrización, y el proceso de numeración se controla de manera automática en el sistema, asegurando un registro organizado y ordenado de las transacciones contables.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	TRANSMILENIO S.A. verifica antes de cada cierre mensual de información contable, la cronología por tipo de comprobante y el estado en que se encuentra cada clase de comprobante, dependiendo de la transacción que se esté reportando. Este registro se realiza en el sistema JSP7, donde se asigna un orden cronológico determinado de forma mensual, asegurando que cada transacción se registre de manera organizada y en el momento adecuado.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	TRANSMILENIO S.A. a través de los diferentes reportes disponibles en el sistema JSP7, verifica el estado de los comprobantes contables (A: Asentado, G: Gravado, i: Interfase; X: Anulado.) y su correspondencia con los hechos económicos registrados de manera cronológica dentro de cada periodo contable. Esto permite asegurar que todos los registros estén completos y sean consistentes con las transacciones realizadas durante el período.
17	**¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	El registro de los hechos económicos de TRANSMILENIO S.A. está respaldado por la información contable reportada por las diferentes áreas involucradas en el proceso. Esta información se entrega a través de medios electrónicos establecidos por la Entidad, lo que facilita la comunicación y garantiza que las transacciones sean correctamente documentadas y registradas en el sistema contable.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Toda la información incorporada en el sistema contable de TRANSMILENIO S.A. está soportada con los documentos recibidos de los diferentes proveedores de información. Estos documentos son verificados y analizados por el área contable y se guardan como evidencia para garantizar la trazabilidad de los datos. Además, al cierre de cada mes, se realizan conciliaciones con cada una de las áreas involucradas, lo que permite verificar que la información enviada haya sido registrada correctamente en el sistema contable.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	En el archivo del área contable reposan de manera física algunos soportes documentales de los registros contables y otros se custodian de manera digital en el aplicativo T-DOC en carpetas específicas. Esta información se actualiza de manera automática y permanente, asegurando que siempre esté disponible y al día para su consulta y uso en los procesos contables y administrativos de la Entidad.
18	**¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	En TRANSMILENIO S.A. los hechos económicos se reconocen en el Sistema JSP7 y se registran en diferentes clases de comprobantes contables, cada uno correspondiente al tipo de transacción que se está reportando. Este enfoque permite una clasificación detallada y precisa de los registros contables según la naturaleza de cada operación.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	En TRANSMILENIO S.A., en el Sistema JSP7, se utilizan diferentes tipos de comprobantes de contabilidad para realizar los registros contables. Estos comprobantes tienen asignado un orden cronológico, el cual se determina automáticamente de forma mensual, asegurando un registro ordenado y coherente de todas las transacciones dentro de cada período contable.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	En TRANSMILENIO S.A. en el Sistema JSP7, existen diferentes tipos de comprobantes de contabilidad, los cuales cuentan con numeración consecutiva según su parametrización. Esta numeración se asigna automáticamente, lo que asegura un registro organizado y sistemático de las transacciones contables dentro del sistema.
19	**¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	TRANSMILENIO S.A. dentro del sistema contable y financiero JSP7, registra en los comprobantes de contabilidad todos sus hechos económicos. Posteriormente, los saldos generados por estos registros se presentan en los libros de contabilidad, lo que permite un seguimiento adecuado y una representación fiel de la situación financiera de la Entidad.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	En TRANSMILENIO S.A. 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. Estos saldos acumulados luego se reflejan en los estados financieros finales, garantizando que la información presentada sea precisa y fiel a los hechos económicos registrados.
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	TRANSMILENIO S.A. con la parametrización que tiene del sistema de información JSP7 garantiza que no se presenten diferencias dentro del registro de los comprobantes en los libros contables, sin embargo se mitiga el riesgo de la presencia de diferencias entre los comprobantes y los libros de contabilidad con la elaboración de conciliaciones de saldos y ajustes que permiten llevar a cabo los cierres mensuales, trimestrales y de cada vigencia.
20	**¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	El área de contabilidad de TRANSMILENIO S.A. utiliza cronogramas de cierre para verificar la completitud de los registros contables, asignando responsabilidades en los procesos de remisión, conciliación, revisión y ajuste. La herramienta JSP7 permite verificar el estado de los comprobantes contables, asegurando que todos los registros se incluyan en el balance de prueba. Además, se realizan conciliaciones periódicas con los proveedores de información contable para garantizar la precisión de los registros.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	TRANSMILENIO S.A. tiene establecida la actividad de conciliaciones mensuales y trimestrales con las áreas generadoras de información contable, con el objetivo de verificar el registro de todos los hechos económicos dentro de cada periodo contable. Esto garantiza que los registros contables sean completos y precisos.
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	TRANSMILENIO S.A. a través del sistema de información contable JSP7, conserva la información financiera de manera actualizada, asegurando que coincida con el último informe trasmitido a la Contaduría General de la Nación. Esto garantiza la consistencia y precisión de los datos contables.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	MEDICIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
21	**¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	1	0,30	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.
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	**Efectividad**	**0,35**	SI	1	0,35	Los documentos mencionados en el punto 21,1 de este formulario, están publicados en la intranet de TRANSMILENIO S.A., en el micrositio de MIPG, y forman parte del proceso de gestión de información contable y financiera de TMSA, y están a disposición para consulta permanente de los funcionarios y/o contratistas.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	**Efectividad**	**0,35**	SI	1	0,35	La Entidad aplica los criterios de medición establecidos en los 24 anexos denominados políticas Contable del Manual de Gestión Contable, atendiendo los lineamientos de la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios.
	MEDICIÓN POSTERIOR	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
22	**¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?**	**Existencia**	**0,30**	SI	1	0,30	TRANSMILENIO S.A. realiza mensualmente un proceso de conciliación de activos fijos, que le permite el reconocimiento, medición y revelación de la propiedad, planta y equipo, junto con su correspondiente depreciación. Este proceso sigue las directrices de las políticas internas y el marco normativo establecido por la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	**Efectividad**	**0,23**	SI	1	0,23	TRANSMILENIO S.A. realiza el reconocimiento, medición y revelación de la depreciación de la cuenta propiedad, planta y equipo, siguiendo las directrices de las políticas internas y el marco normativo establecido por la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	**Efectividad**	**0,23**	SI	1	0,23	TRANSMILENIO S.A. realiza mensualmente un proceso de conciliación de activos fijos, que le permite el reconocimiento, medición y revelación de la propiedad, planta y equipo, donde se establece la vida útil de cada uno de los bienes que hacen parte de esta cuenta.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	**Efectividad**	**0,23**	SI	1	0,23	TRANSMILENIO S.A. de conformidad con las políticas contables internas (Anexo 10 política de deterioro de valor de los activos) realiza este proceso para el cierre de cada vigencia.
23	**¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?**	**Existencia**	**0,30**	SI	1	0,30	TRANSMILENIO S.A. aplica las directrices establecidas en el documento M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A. y el L-DA-01 la política de hechos ocurridos después del periodo contable, los cuales se alinean con el marco normativo aplicable a la Entidad, según lo dispuesto en la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	**Efectividad**	**0,14**	SI	1	0,14	Los criterios para la medición posterior de las cuentas de los estados financieros de TRANSMILENIO S.A. están alineados con el marco normativo aplicable, según lo dispuesto en la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones. Esto garantiza que las mediciones y presentación de los estados financieros sean conforme a las normativas vigentes.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	**Efectividad**	**0,14**	SI	1	0,14	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.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	**Efectividad**	**0,14**	SI	1	0,14	TRANSMILENIO S.A. aplica las directrices establecidas en el documento M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A. y el L-DA-01 la política de hechos ocurridos después del periodo contable, los cuales se alinean con el marco normativo aplicable a la Entidad, según lo dispuesto en la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	**Efectividad**	**0,14**	SI	1	0,14	La Profesional Especializado Grado 6 - Contadora, valida la información reportada por los proveedores de los hechos económicos posteriores y establece la pertinencia de realizar el registro correspondiente en la contabilidad. Este proceso se realiza siguiendo los lineamientos establecidos en el M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A. y el L-DA-01 la política de hechos ocurridos después del periodo contable, los cuales están alineados con el marco normativo aplicable, según lo dispuesto en la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	**Efectividad**	**0,14**	SI	1	0,14	TRANSMILENIO S.A. 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.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
24	**¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Durante la vigencia de 2024, TRANSMILENIO S.A. cumplió con los términos establecidos en el M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A, donde se definen los parámetros, criterios y plazos para la presentación y publicación de Estados Financieros.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	TRANSMILENIO S.A. se valió de los lineamientos establecidos en el documento T-SC-002 (Publicación, Seguimiento y Actualización de la Información en la Página Web de TRANSMILENIO S.A.) para la divulgación de los estados financieros, asegurando que la información se publique de acuerdo con los procedimientos y plazos establecidos.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	TRANSMILENIO S.A. cumplio con los lineamientos establecidos en el documento T-SC-002 (Publicación, Seguimiento y Actualización de la Información en la Página Web de TRANSMILENIO S.A.) para la divulgación de los estados financieros, asegurando que la información se publique de acuerdo con los procedimientos y plazos establecidos.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	Los estados financieros de TRANSMILENIO S.A. son presentados ante la Junta Directiva de la Entidad, donde se sustenta el resultado del ejercicio contable y se determina la disponibilidad presuestal, lo que permite que las decisiones financieras de la Entidad estén alineadas con sus políticas y objetivos corporativos.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	TRANSMILENIO S.A. elabora los estados financieros a 31 de diciembre de cada vigencia, los cuales incluyen: a) Estado de Situación Financiera, b) Estado del Resultado Integral, c) Estado de Cambios en el Patrimonio, d) Estado de flujo de efectivo y e) Notas a los Estados Financieros.
25	**¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	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. Estos saldos acumulados luego se reflejan en los estados financieros finales, las cuales están debidamente certificadas por el contador y dictaminadas por el Revisor Fiscal de la Entidad.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	**Efectividad**	**0,70**	SI	**1**	**0,70**	De conformidad con el documento M-DA-010 Manual de Gestión Contable de TRANSMILENIO S.A., previo a la consolidación, generación y publicación de los estados financieros, el área contable realiza validaciones por parte de los profesionales involucrados en el proceso y del Revisor Fiscal.
26	**¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	TRANSMILENIO S.A. 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.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	TRANSMILENIO S.A., elabora los indicadores financieros a partir de sus estados financieros definitivos al cierre de cada vigencia, con el fin de dar a conocer la liquidez, solvencia y el nivel de endeudamiento de la Entidad.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	TRANSMILENIO S.A. elabora los indicadores financieros a partir de sus estados financieros definitivos al cierre de cada vigencia

27	**¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	TRANSMILENIO S.A. elabora las notas a los estados financieros (revelaciones) con la participación de los funcionarios a cargo del proceso contable, quienes cumplen los requerimientos para su preparación de acuerdo con los instructivos que para el efecto ha expedido la CGN, con el objetivo de asegurar una correcta interpretación y facilitar la lectura de la información tanto para los usuarios internos como externos de la Entidad.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	TRANSMILENIO S.A. de acuerdo con el documento el anexo 17 L-DA-001 política de presentación de estados financieros, prepara y presenta los estados financieros y sus notas explicativas al cierre de la vigencia, siguiendo lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	TRANSMILENIO S.A. en las notas explicativas a los estados financieros para el cierre de la vigencia, revela de manera cualitativa y cuantitativa la información financiera, siguiendo lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. Este enfoque tiene como objetivo asegurar que la información sea útil y de fácil comprensión para la ciudadanía en general.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	TRANSMILENIO S.A. procura que en las notas explicativas a los estados financieros se visualicen de manera clara las variaciones presentadas en las cifras de un periodo comparado con el inmediatamente anterior, siguiendo lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública aplicable a la Entidad.
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	TRANSMILENIO S.A. cumple con lo señalado en el documento anexo 17 L-DA-001 política de presentación de estados financieros, en cuanto a expresar la metodología y criterios contables utilizados en la presentación de los estados financieros.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	TRANSMILENIO S.A. tiene establecido dentro de las funciones del Profesional Especializado Grado 6 - Contador, velar por el correcto tratamiento contable de las transacciones, siguiendo lo estipulado en el Régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación (CGN), a través de un proceso de verificaciones, conciliaciones y cruce de información, se garantiza la consistencia de la información financiera presentada a la CGN.
	RENDICIÓN DE CUENTAS						
	RENDICIÓN DE CUENTAS	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
28	**¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	TRANSMILENIO S.A. 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 anual.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	La Contadora de TRANSMILENIO S.A. vela por el correcto tratamiento contable de las transacciones, siguiendo lo estipulado en el Régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación (CGN), a través de un proceso de verificaciones, conciliaciones y cruce de información, se garantiza la consistencia de la información financiera presentada, la cual es verificada por el Revisor Fiscal quien emite el correspondiente dictamen.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	TRANSMILENIO S.A. en las notas explicativas a los estados financieros para el cierre de la vigencia, revela de manera cualitativa y cuantitativa la información financiera, siguiendo lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. Este enfoque tiene como objetivo asegurar que la información sea útil y de fácil comprensión para la ciudadanía en general.
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE						
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
29	**¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	TRANSMILENIO S.A. cuenta con el documento M-OP-002 V7 Manual para la Gestión del Riesgo en TRANSMILENIO S.A. y su Anexo 1 (Riesgos de Gestión), el cual establece la metodología para identificar y monitorear riesgos. En el contexto del proceso contable, se han asociado tres riesgo, el GFYC1 Debilidades en el proceso de reconocimiento contable, GFYC2 Aplicación errónea de las normas tributarias en la liquidación y clasificación de los hechos económicos de la Entidad y el GFYC3 Pagos inoportunos incumpliendo compromisos establecidos contractualmente.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	**Efectividad**	**0,70**	SI	**1**	**0,70**	TRANSMILENIO S.A. en cumplimiento del documento M-OP-002 V7 Manual para la Gestión del Riesgo en TRANSMILENIO S.A. y su Anexo 1 (Riesgos de Gestión), realiza de manera periódica el monitoreo a los riesgos asociados al proceso contable, dentro de la matriz de riesgos establecida para tal fin, por parte de la Oficina Asesora de Planeación de la Entidad.
30	**¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	TRANSMILENIO S.A. en cumplimiento del documento M-OP-002 V7 Manual para la Gestión del Riesgo en TRANSMILENIO S.A. y su Anexo 1 (Riesgos de Gestión), establece dentro de la matriz de riesgos diversos criterios, entre los que se incluyen: Objetivos estratégicos, Consecuencias, Causas, Identificador, Descripción, Clase, Probabilidad inherente, Impacto inherente, Zona inherente, Controles, Probabilidad residual, Impacto residual, Zona residual y Seguimientos.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	TRANSMILENIO S.A. en cumplimiento del documento M-OP-002 V7 Manual para la Gestión del Riesgo en TRANSMILENIO S.A. y su Anexo 1 (Riesgos de Gestión), realiza seguimientos trimestrales dejando constancia dentro de la matriz de riesgos, del análisis y gestión de los riesgos asociados al proceso contable de la Entidad.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	TRANSMILENIO S.A. en cumplimiento del documento M-OP-002 V7 Manual para la Gestión del Riesgo en TRANSMILENIO S.A. y su Anexo 1 (Riesgos de Gestión), realiza seguimientos trimestrales dejando constancia dentro de la matriz de riesgos, del análisis y gestión de los riesgos asociados al proceso contable de la Entidad.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	TRANSMILENIO S.A. en cumplimiento del documento M-OP-002 V7 Manual para la Gestión del Riesgo en TRANSMILENIO S.A. y su Anexo 1 (Riesgos de Gestión), establece dentro de la matriz de riesgos diversos criterios, entre los que se incluyen: Objetivos estratégicos, Consecuencias, Causas, Identificador, Descripción, Clase, Probabilidad inherente, Impacto inherente, Zona inherente, Controles, Probabilidad residual, Impacto residual, Zona residual y Seguimientos, lo cual permite mitigar la ocurrencia de cada uno de estos riesgos.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	TRANSMILENIO S.A. en cumplimiento del documento M-OP-002 V7 Manual para la Gestión del Riesgo en TRANSMILENIO S.A. y su Anexo 1 (Riesgos de Gestión), realiza seguimientos trimestrales dejando constancia dentro de la matriz de riesgos, del análisis y gestión de los riesgos asociados al proceso contable de la Entidad, para determinar la eficacia de los controles establecidos.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

31	**¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Los integrantes del área contable de TRANSMILENIO S.A. cumplen con los requisitos establecidos en la Resolución 588 de 2023, Manual de Funciones de TRANSMILENIO S.A., donde se especifica que el perfil profesional requerido es el de Contador Público, con la experiencia específica necesaria en el área contable. De igual manera, los contratistas cumplen con los requisitos técnicos establecidos, asegurando que la evaluación de los hechos económicos se realice según las normas y políticas contables internas.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	**Efectividad**	**0,70**	SI	**1**	**0,70**	Los integrantes del área contable de TRANSMILENIO S.A., cuentan con el perfil profesional de Contador Público y tienen la experiencia necesaria dentro de la entidad. Esto les permite identificar de manera certera los hechos económicos que impactan la información financiera de la Entidad, aunado a que se cuenta con un muy bajo índice de rotación y su valor agregado esta en la experiencia.
32	**¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?**	**Existencia**	**0,30**	NO	**0,2**	**0,06**	Durante la vigencia 2024, los funcionarios responsables de la contabilidad de la Entidad no necesitaron programas de capacitación dentro del PIC de TRANSMILENIO S.A
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	**Efectividad**	**0,35**	NO	**0,2**	**0,07**	La Entidad al no necesitar durante la vigencia 2024 de programas de capacitación dentro del PIC de TRANSMILENIO S.A. para los funcionarios responsables de la contabilidad, no verifico este componente dentro de la ejecución del plan de capacitación.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	**Efectividad**	**0,35**	NO	**0,2**	**0,07**	La Entidad al no necesitar durante la vigencia 2024 de programas de capacitación dentro del PIC de TRANSMILENIO S.A. para los funcionarios responsables de la contabilidad, no verifico este componente dentro de la ejecución del plan de capacitación.
			32,00	**TOTAL**		**31,06**	

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

Calificación Máxima	**5**
Porcentaje obtenido	0,970625
Calificación	**4,85**

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

Firma SANDRA JANNETTE CAMARGO ACOSTA — Firmado digitalmente por SANDRA JANNETTE CAMARGO ACOSTA Fecha: 2025.02.14 14:42:01 -05'00'

Nombre: SANDRA JEANNETTE CAMARGO ACOSTA
Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma MARIA FERNANDA ORTIZ CARRASCAL — Firmado digitalmente por MARIA FERNANDA ORTIZ CARRASCAL Fecha: 2025.02.14 15:41:46 -05'00'

Nombre: MARIA FERNANDA ORTIZ CARRASCAL
Cargo: GERENTE GENERAL

FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: TRANSMILENIO S.A.

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2024
FORTALEZAS
Los funcionarios del área contable de TRANSMILENIO S.A. tiene el perfil profesional en contaduría pública, con la experiencia necesaria para garantizar el adecuado procesamiento de la información financiera de la Entidad, que se caracteriza por ser fiable, comprensible y oportuna, asegurando así su calidad y utilidad para la toma de decisiones.
DEBILIDADES
Existe falta de control en las firmas de algunos formatos de conciliación de cuentas elaborados con proveedores de la información contable de la Entidad.
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS
Persisten deficiencias en el uso del plan institucional de capacitación para mejorar las competencias y habilidades de los funcionarios involucrados en el proceso contable de la Entidad.
RECOMENDACIONES
Hay que asegurar que todos los formatos de conciliación estén firmados por los funcionarios que participan en el proceso.

SANDRA JANNETTE CAMARGO ACOSTA
Firmado digitalmente por SANDRA JANNETTE CAMARGO ACOSTA
Fecha: 2025.02.14 14:43:22 -05'00'

Firma
Nombre: **SANDRA JEANNETTE CAMARGO ACOSTA**
Cargo: **JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO**

MARIA FERNANDA ORTIZ CARRASCAL
Firmado digitalmente por MARIA FERNANDA ORTIZ CARRASCAL
Fecha: 2025.02.14 15:42:49 -05'00'

Firma
Nombre: **MARIA FERNANDA ORTIZ CARRASCAL**
Cargo: **GERENTE GENERAL**

Reporte CHIP evaluación control interno contable vigencia 2024

