N° INFORME: OCI-2026-003

DENOMINACIÓN DEL TRABAJO: Informe de Evaluación Sistema de Control Interno Contable del SITP.

EQUIPO AUDITOR:

Claudia Patricia Forero Morales - Contratista Oficina Control Interno
Richart Ruano Marroquin - Profesional Grado 04 Oficina de Control Interno

INFORME DISTRIBUIDO A:

Integrantes Comite Institucional de Coordinación de Control Interno

Responsable de la unidad auditada: Dirección Corporativa

OBJETIVO(S):

- Evaluar la existencia y efectividad del Sistema de Control Interno Contable del Ente Público SITP durante la vigencia 2025, con el propósito de verificar la eficacia de los controles implementados, el cumplimiento del marco normativo aplicable y la confiabilidad de la información financiera generada.
- Evaluar la confiabilidad, oportunidad y consistencia de la información contable generada por el Ente Público SITP, considerando el funcionamiento de los sistemas de información y los procedimientos establecidos.

MARCO NORMATIVO:

- Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación «Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones».

- Circular N°007 del 24 de noviembre de 2025 de la Veeduría Distrital «Lineamientos para la elaboración y el envío de los informes de evaluación del sistema de control interno contable - IESCIC- de los entes públicos distritales – EPD – que conforman la entidad contable Pública – ECP- Bogotá D.C. al cierre de la vigencia 2025.
- Anexo resolución 193 de 2016 mayo 05 de la Contaduría General de la Nación «Procedimiento para la evaluación del control Interno Contable».
- Resolución 138 de 2025 de la Contaduría General de la Nación "Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la Contaduría General de la Nación y se derogan las Resoluciones 411 de 2023 y 038 de 2024".
- Resolución N°DDC-000004 del 23 de diciembre de 2024 «Por lo 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 finjan lineamientos para la gestión de operaciones reciprocas en el Distrito Capital.»
- Manual de Políticas Contables del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogotá (SITP), como lineamiento interno para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información contable.
- Resolución N°086 del 17 de marzo de 2025 «Por medio de la cual se modifica el Manual Especifico de funciones y Requisitos por competencias Laborarles de los cargos de la planta de Trabajadores Oficiales de la EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TECER MILENIO – TRANSMILENIO S.A.»

ALCANCE:

El informe de evaluación del Sistema de Control Interno Contable del SITP se realizó para la vigencia 2025, con énfasis en el proceso de reconocimiento, medición, registro, revelación y presentación de la información contable, así como en la efectividad de los controles asociados, la gestión del riesgo contable y el cumplimiento del marco normativo aplicable.

El alcance incluyó el análisis de los sistemas de información que soportan el procesamiento de la información contable, la verificación de los procedimientos internos establecidos y la revisión de los resultados de las evaluaciones cualitativa y cuantitativa del Sistema de Control Interno Contable**.**

LIMITACIONES AL ALCANCE:

Durante el desarrollo de la evaluación no se presentaron limitaciones al alcance que afectaran el desarrollo de este trabajo.

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

En desarrollo del ejercicio de evaluación del Sistema de Control Interno Contable del SITP, se aplicaron los formatos de evaluación cualitativa y cuantitativa establecidos por la Veeduría Distrital, de conformidad con el objetivo y el alcance del informe correspondiente a la vigencia 2025.

Planeación del Seguimiento:

La planeación del presente trabajo inició con la identificación y análisis de la normatividad registrada en el numeral 2 de este informe, posteriormente, se solicitó información y evidencias el 20 de enero de 2026 a la profesional especializada grado 6 de la Subgerencia General de la Dirección Corporativa, con respuesta recibida el 23 de enero de 2026.

Desarrollo del seguimiento:

Como resultado del análisis preliminar, se requirió información complementaria el 2 de febrero, la cual fue atendida los días 3 y 4 del mismo mes.

El 4 de febrero se llevó a cabo una mesa de trabajo orientada a comprender el registro de los hechos económicos en el sistema de información contable JSP7, particularmente en lo

relacionado con los activos fijos y pasivos financieros, así como el flujo de conciliaciones entre las áreas internas y dependencias que intervienen en la gestión financiera y contable.

RESULTADOS:

Evaluación Cuantitativa:

El análisis de los resultados obtenidos en la evaluación cuantitativa del Sistema de Control Interno Contable del SITP, aplicada mediante un instrumento estructurado en el formulario Código FCI-FO-009, versión 002 con fecha de vigencia 14 de abril de 2021 de la Veeduría Distrital que contempla 32 preguntas orientadas a verificar el cumplimiento normativo, la efectividad de los controles y la confiabilidad de la información contable permitió valorar de manera objetiva el nivel de implementación y funcionamiento de los controles asociados al proceso contable.

Los resultados evidencian que el proceso contable del SITP cuenta, en términos generales, con controles definidos y aplicados en las principales etapas de reconocimiento, medición, registro, revelación y presentación de la información contable, en concordancia con el marco normativo aplicable. Asimismo, se observa un adecuado nivel de cumplimiento de los criterios relacionados con la aplicación de los lineamientos normativos y los procedimientos internos establecidos.

Una vez diligenciado en su totalidad el cuestionario y considerando que este se encuentra estructurado por cada uno de los ítems evaluados, se obtuvo una calificación de 4,73 para el ente público Sistema Integrado de Transporte Público – SITP. Con base en los resultados obtenidos, la Entidad TRANSMILENIO S.A. se ubica en el rango de calificación «Eficiente», lo que evidencia un adecuado nivel de cumplimiento y efectividad en el Sistema de Control Interno Contable.

Tabla 1. Resultados Desagregados por Criterio

Criterios	Puntaje Máximo	Puntaje Obtenido
Marco de referencia del proceso contable	10	9,86
Etapas del proceso contable	17	16,20

Criterios	Puntaje Máximo	Puntaje Obtenido
Rendición de cuentas	1	1
Administración del riesgo contable	4	3,20
Total	**32**	**30,26**

Fuente: Formulario Informe Cuantitativo

Tabla 2. Resultado Consolidado

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	0,945625
Calificación	**4,73**

Fuente: Formulario Informe Cuantitativo

Nota: El detalle de esta evaluación se presenta en el Formulario Informe Cuantitativo anexo.

Evaluación Cualitativa

La Oficina de Control Interno identificó cuatro (4) fortalezas, cuatro (4) debilidades del control interno contable con base en la valoración cuantitativa, un (1) avance con respecto a las recomendaciones realizadas en las evaluaciones anteriores y cuatro (4) recomendaciones principalmente asociadas a la integración de los sistemas de información, el análisis financiero y algunos elementos de soporte del proceso contable.

Por lo anterior, se sugiere la formulación de un Plan de Mejoramiento que permita el mejoramiento continuo del Sistema.

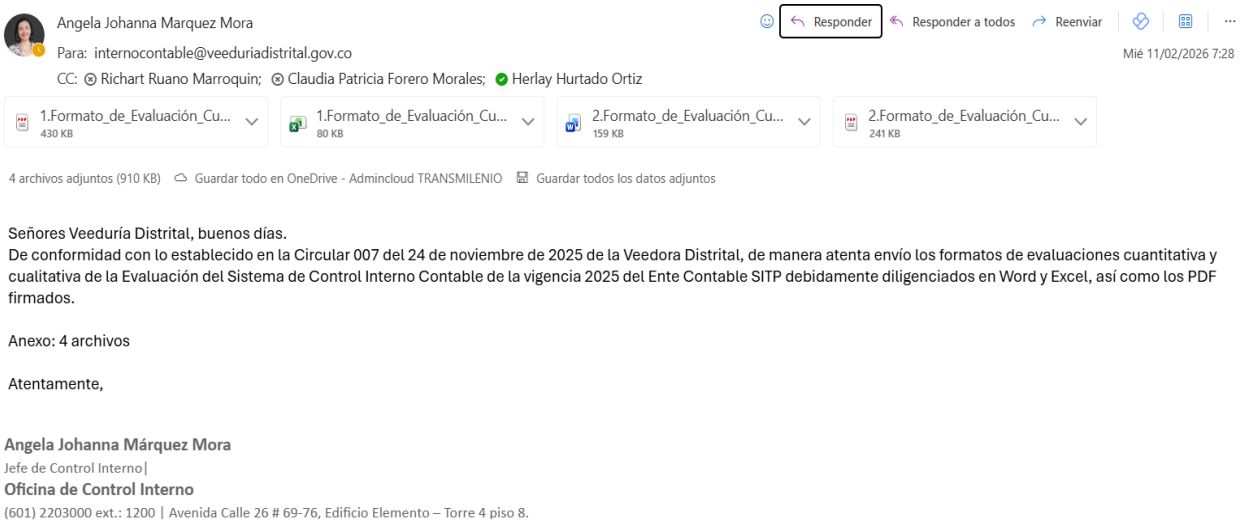
Nota: El detalle de esta evaluación se presenta en el Formulario Informe Cualitativo anexo.

Reporte de evaluación

De conformidad con lo establecido en la Circular 007 del 24 de noviembre de 2025 de la Veedora Distrital, el 11 de febrero de 2026 la Oficina de Control Interno envió la información de la Evaluación del Sistema de Control Interno (Cuantitativa y Cualitativa firmados y en Excel) a la

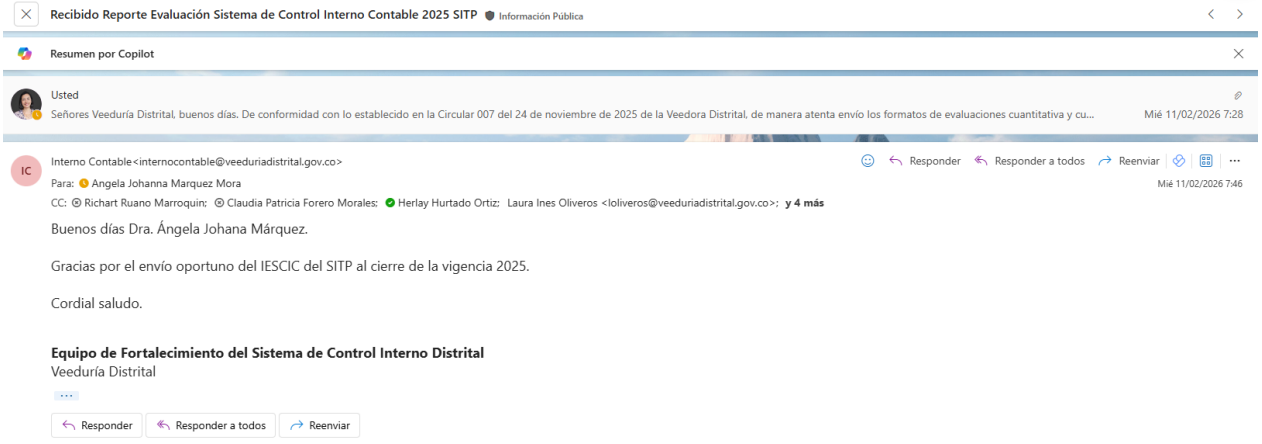
Veeduría Distrital al correo institucional internocontable@veeduriadistrital.gov.co y su cargue en Bogotá Consolida el 12 de febrero de 2026.

Imagen 1. Envío y confirmación a Veeduría Distrital



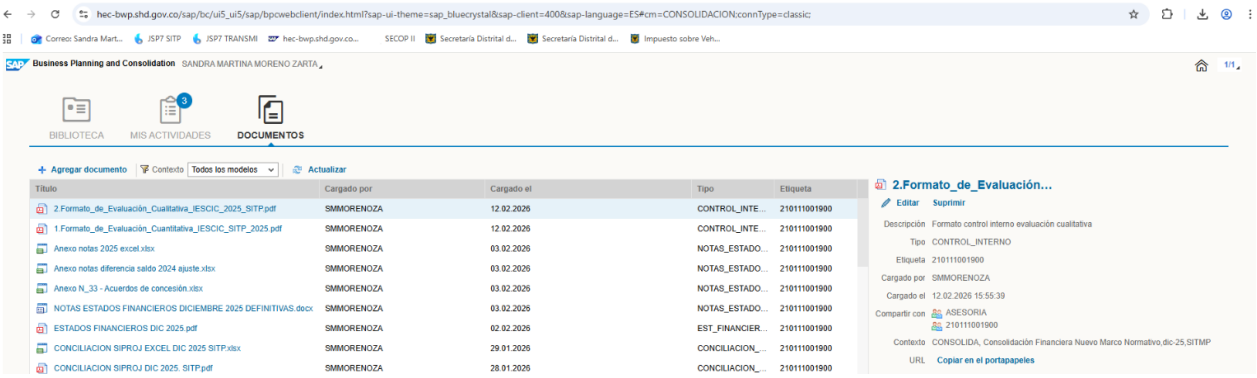
Fuente: Oficina de Control Interno

Imagen 2. Confirmación recibido por Veeduría Distrital



Fuente: Oficina de Control Interno

Imagen 3. Cargue en Bogotá Consolida



Fuente: Oficina de Control Interno

ANGELA JOHANNA MARQUEZ MORA

Firmado digitalmente por ANGELA JOHANNA MARQUEZ MORA
Fecha: 2026.02.13 10:20:38 -05'00'

ANGELA JOHANNA MARQUEZ MORA

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Claudia Patricia Forero Morales, Contratista Oficina Control Interno.

Revisó: Herlay Hurtado Ortiz – Contratista Oficina Control Interno.

Anexo: Informe de Evaluación Sistema de Control Interno Contable del SITP Cuantitativa y Cualitativa

Código: 80101

VEEDURÍA DISTRITAL
Somos los ojos de la ciudadanía

FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

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

ENTIDAD: Ente Público Sistema Integrado de Transporte Público - SITP

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE **AÑO: 2025**

	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	La entidad cuenta con un Manual de Políticas Contables del Sistema Integrado de Transporte Público de Bogota V.1, M-DA-020, actualizado en septiembre de 2023, que incluye 12 anexos y establece los lineamientos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos, de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública y el marco normativo aplicable de 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	Las políticas contables se socializan con el personal del proceso contable y están disponibles permanentemente en la intranet de TRANSMILENIO S.A., en el micrositio de MIPG, junto con el M-DA-020 «Manual de Políticas Contables del Sistema Integrado de Transporte Publico de Bogotá (SITP) V.1», y sus 12 anexos, como parte del proceso de gestión de información contable y financiera del SITP.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Las políticas contables definidas son aplicadas de manera consistente en el desarrollo del proceso contable y financiero del SITP, sirviendo como base para el registro, medición y presentación de los hechos económicos, lo cual se evidencia en los registros contables y en la preparación de los estados financieros.
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 adoptadas se encuentran alineadas con la naturaleza pública de la entidad y con su rol como ente gestor del Sistema Integrado de Transporte Público (SITP), incorporando las particularidades de la administración de recursos públicos y de la operación del sistema.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Las políticas contables del SITP se basan en el Régimen de Contabilidad Pública y el Marco Normativo para Entidades del Sector Gobierno, asegurando que la información financiera refleje fielmente los hechos económicos. Publicadas junto con sus anexos, garantizan el reconocimiento, medición y revelación clara y confiable de los hechos económicos, conforme a los principios de contabilidad pública.
	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**	Se cuenta con instrumentos establecidos para la formulación y seguimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna y externa. Para la vigencia 2025, se encuentran vigentes los procedimientos P-CI-010 "Formulación Plan de Mejoramiento V.4" , P-CI-011 "Formulación y Seguimiento Plan de Mejoramiento V.2", publicados en el micrositio de MIPG, y seguimiento al Plan de mejoramiento Contraloria de Bogota. Formato RCI -030 Matriz de Seguimiento Plan de Mejoramiento Contraloria de Bogota.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Los procedimientos P-CI-010 y P-CI-011 se socializan de manera efectiva con los responsables de los planes de mejoramiento del SITP, a través de comunicados internos y acceso directo en el micrositio MIPG, garantizando la implementación y seguimiento adecuado de los planes de mejoramiento dentro del SITP.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Durante la vigencia 2025, el SITP realizó un seguimiento sistemático al cumplimiento de los planes de mejoramiento mediante los procedimientos P-CI-010 y P-CI-011, verificando periódicamente el avance de las acciones correctivas derivadas de hallazgos de auditoría interna y externa, lo que asegura la implementación efectiva de los planes de mejoramiento establecidos.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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**	La entidad cuenta con políticas, manuales y procedimientos formalmente establecidos para la identificación, registro y procesamiento de los hechos económicos, definidos en el Manual de Políticas Contables del SITP (M-DA-020) y en los procedimientos P-DA-021 «Procedimiento de Cierre Contable para la Generación de Información Contable del SITP» y P-DA-020 «Procedimiento de Conciliaciones de Saldos de Contabilidad del SITP, V.1», garantizando el adecuado flujo de información financiera y el cumplimiento de la normatividad aplicable.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	Las políticas, manuales y procedimientos contables del SITP (Manual M-DA-020 y procedimientos P-DA-021 y P-DA-020) se socializan con el personal del proceso contable y están disponibles permanentemente en la intranet de TRANSMILENIO S.A., en el micrositio MIPG, para consulta de todos los usuarios de la entidad.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	Están identificados los documentos mediante los cuales se informa al área contable, tales como actos administrativos, contratos, informes, certificaciones y reportes de los sistemas de información, los cuales soportan el reconocimiento de los hechos económicos que se gestionan a través de la herramienta JSP7, la cual cuenta con 22 módulos que permiten el control integral y la trazabilidad de las diferentes actividades y operaciones contables.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	En el marco del Sistema Integrado de Gestión, se encuentran formalmente documentados los procedimientos internos, instructivos y formatos que facilitan la correcta aplicación de las políticas contables. El ente contable del SITP cuenta con los procedimientos P-DA-020, «Conciliación de Saldos Contables del SITP», y P-DA-021, «Cierre Contable para la Generación de Información Contable del SITP», los cuales establecen los flujos de registro, conciliación y presentación de la información contable, garantizando la uniformidad, confiabilidad y trazabilidad de los datos financieros.
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**	La entidad cuenta con lineamientos formales para la identificación individualizada de los bienes físicos en el proceso contable del SITP, establecidos en el M-DA-20 «Manual de Políticas Contables del SITP», específicamente en el Anexo 6 – «Política Contable de Propiedad, Planta y Equipo», y en el Instructivo I-DA-003 «para el manejo contable de los activos en concesión de los pasivos financieros de los conceesionarios de la contabilidad del SITP», los cuales definen los criterios de reconocimiento, control y registro individual de los bienes.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El Manual de Políticas Contables del SITP, junto con sus anexos e instructivos, ha sido socializado con el personal involucrado en el proceso contable del Sistema Integrado de Transporte Público – SITP, mediante su publicación en la intranet de TRANSMILENIO S. A., en el micrositio del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, garantizando su divulgación, consulta y aplicación por las áreas responsables.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	La individualización de los bienes físicos del SITP se evidencia en el sistema contable JSP7 mediante la consulta de las cuentas del grupo 16 – Propiedades, planta y equipo, particularmente a través de los saldos y auxiliares por cuenta y subcuenta, los cuales permiten identificar y hacer seguimiento individual a los activos registrados.
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 del Sistema Integrado de Transporte Público – SITP cuenta con directrices formales para la realización de las conciliaciones de las partidas contables más relevantes, establecidas en el Procedimiento P-DA-020 «Procedimiento Conciliaciones de Saldos Contabilidad del SITP V.1» y en el Instructivo para el Manejo Contable de los Activos en Concesión de la Flota Respaldo de los Pasivos Financieros de los Concesionarios en la Contabilidad del SITP (I-DA-003), los cuales definen los lineamientos para la adecuada identificación, conciliación y medición de las cifras contables.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Las directrices, guías y procedimientos asociados a las conciliaciones contables del Sistema Integrado de Transporte Público – SITP son socializados con el personal involucrado en el proceso, mediante su publicación en la intranet de TRANSMILENIO S. A., lo que permite su divulgación, consulta y aplicación por las áreas responsables.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	**Efectividad**	**0,35**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,21**	De conformidad con el procedimiento de conciliaciones, se encuentran definidos los formatos para la revisión y aprobación de las conciliaciones de las partidas del SITP correspondientes a la vigencia 2025. No obstante, del análisis de las evidencias se evidenció que algunos formatos no cuentan con la totalidad de las aprobaciones requeridas. Cabe señalar que el area de Contabilidad del SITP cumple con el registro de firma de las conciliaciones a su cargo; sin embargo, resulta necesario que dichas conciliaciones sean igualmente firmadas y aprobadas por las demás áreas involucradas, con el propósito de asegurar la validación completa del proceso de conciliación.
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**	En los procesos contables del Sistema Integrado de Transporte Público – SITP la segregación de funciones de autorización, registro y manejo se encuentra definida en los Procedimientos P-DA-020, «Procedimiento Conciliación de Saldos de contabilidad del SITP V.1», y P-DA-021, «Procedimiento Cierre Contable para la Generación de Información Contable del SITP», detallada en las actividades donde se establecen las responsabilidades y controles aplicables al proceso 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**	Las directrices y procedimientos relacionados con la segregación de funciones en los procesos contables del SITP son socializados con el personal involucrado en las actividades relacionadas, mediante su publicación en la intranet de TRANSMILENIO S. A., en el micrositio del MIPG, lo que permite su divulgación, consulta y aplicación.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	La conciliación es elaborada por el profesional Grado 4 y aprobada por el profesional Grado 6, quien ejerce el rol de contadora del Sistema Integrado de Transporte Público – SITP, y posteriormente remitida mediante correo electrónico a las entidades y dependencias involucradas en la gestión financiera y contable, conforme a lo establecido en el procedimiento de conciliaciones.
7	**¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	La entidad cuenta con directrices y procedimientos que establecen los lineamientos para la presentación oportuna de la información financiera, definidos en el Manual de Políticas Contables del SITP (M-DA-001), Anexo 1 «Política Contable de Estados Financieros SITP 202409», y en los procedimientos contables vigentes, los cuales regulan los plazos, responsables y mecanismos para la preparación y presentación de la información financiera.
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**	Las directrices y procedimientos relacionados con la presentación oportuna de la información financiera del SITP son socializados con el personal involucrado en el proceso, mediante su publicación en la intranet de TRANSMILENIO S. A., en el micrositio del MIPG, lo que permite su divulgación, consulta y aplicación en las actividades relacionadas.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	La información financiera del SITP se ha publicado oportunamente, dando cumplimiento a los plazos establecidos en el Manual de Políticas Contables del SITP (M-DA-001), Anexo 1 – «Política Contable de Estados Financieros SITP 202409» , correspondientes a la vigencia 2025, lo cual evidencia el cumplimiento de las directrices definidas para la presentación de la información financiera.
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**	La entidad cuenta con un procedimiento formal para llevar a cabo el cierre integral de la información contable generada por las áreas o dependencias que producen hechos económicos, definido en los Procedimientos P-DA-020 «Procedimiento Conciliaciones de Saldos Contabilidad del SITP V.1» y P-DA-021 «Procedimiento de Cierre contable para generación de información contable del SITP», en los cuales se establecen las actividades, responsables y controles para el cierre de la información financiera del SITP.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El procedimiento para el cierre integral de la información contable del SITP, definido en los Procedimientos P-DA-020 y P-DA-021, es socializado con el personal involucrado en el proceso mediante su publicación en la intranet de TRANSMILENIO S. A., en el micrositio del MIPG, lo que permite su divulgación, consulta y aplicación en las actividades relacionadas.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El procedimiento para el cierre integral de la información contable del SITP se cumple conforme a lo establecido en los Procedimientos P-DA-020 «Procedimiento Conciliaciones de Saldos Contabilidad del SITP V.1» y P-DA-021 «Procedimiento de Cierre contable para generación de información contable del SITP», lo cual se evidencia mediante el envío de correos electrónicos para la remisión, validación y preparación de la información financiera, previa a la generación de los estados financieros.
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**	Se encuentran definidos lineamientos y procedimientos para la realización periódica de inventarios y cruces de información, orientados a verificar la existencia de los activos y pasivos, los cuales se sustentan en el Manual de Políticas Contables del SITP (M-DA-001), Anexo 1 «P Política Contable de Estados Financieros SITP 202409», Anexo 6 «Política Contable de Propiedad Planta y Equipo SITP 202409» y el Anexo 11 «Política Contable de Otros Pasivos», de acuerdo con la naturaleza de cada rubro contable.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Las directrices, procedimientos, guías y lineamientos relacionados con los procesos contables del SITP son socializados con el personal involucrado mediante su publicación en la intranet de TRANSMILENIO S. A., en el micrositio del MIPG, lo que permite su conocimiento y aplicación en el desarrollo de las actividades contables.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El SITP realiza de manera periódica actividades de seguimiento y verificación para comprobar la existencia de los activos y pasivos, en articulación con las áreas que intervienen en el proceso contable, lo cual permite que los registros contables reflejen razonablemente la situación financiera y se mantenga un adecuado control de los recursos y obligaciones del ente público.
10	**¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	El M-DA-020 – Manual de Políticas Contables del SITP, junto con sus doce (12) anexos, establece las directrices y procedimientos contables que permiten realizar de manera periódica el análisis, depuración, seguimiento y verificación de los registros contables, con el fin de evaluar y asegurar la razonabilidad y calidad de la información financiera del ente público, de forma oportuna.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	Las directrices, procedimientos, instrucciones y lineamientos relacionados con el análisis, depuración y seguimiento de cuentas del SITP son socializados con el personal involucrado en el proceso, mediante su publicación en la intranet de TRANSMILENIO S. A., en el micrositio del MIPG, lo que facilita su conocimiento y aplicación en el desarrollo de las actividades contables.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	Existen mecanismos de verificación para el cumplimiento de las directrices, procedimientos, instrucciones y lineamientos relacionados con el análisis, depuración y seguimiento de cuentas del SITP, los cuales se materializan mediante conciliaciones periódicas y revisiones de la información contable realizadas con la Secretaría Distrital de Hacienda, la Secretaría Distrital de Movilidad, el IDU, la Subgerencia Económica y la Dirección Corporativa de Contabilidad de TRANSMILENIO S. A. No obstante, a partir de las evidencias revisadas y de los seguimientos efectuados, se evidenció que algunos de estos no cuentan con las firmas correspondientes. Cabe señalar que el area de Contabilidad del SITP registra la firma de las conciliaciones a su cargo; sin embargo, se requiere la firma y aprobación de las demás áreas involucradas para asegurar la validación integral del proceso de conciliación.
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**	En el marco de la etapa de reconocimiento, el SITP realiza de manera continua y periódica actividades de análisis, depuración y seguimiento de las cuentas contables, con el fin de asegurar que los hechos económicos sean identificados y reconocidos oportunamente, conforme a las directrices y procedimientos contables vigentes.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
	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**	La forma como circula la información hacia el área contable del SITP se encuentra documentada y evidenciada mediante flujogramas y otros mecanismos, definidos en los Procedimientos P-DA-020 «Procedimiento Conciliaciones de Saldos Contabilidad del SITP V.1» y P-DA-021 «Procedimiento de Cierre contable para generación de información contable del SITP» , los cuales establecen el flujo de la información desde las áreas generadoras de hechos económicos hasta su análisis, validación y reconocimiento contable.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Dentro del proceso contable del SITP se encuentran definidas las áreas y dependencias responsables de generar y suministrar la información, conforme a lo establecido en los Procedimientos P-DA-020 «Procedimiento Conciliaciones de Saldos Contabilidad del SITP V.1» y P-DA-021 «Procedimiento de Cierre contable para generación de información contable del SITP», lo que permite contar con insumos oportunos para el análisis y reconocimiento de los hechos económicos.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	En el proceso contable del SITP se encuentran definidos los responsables y dependencias que reciben la información, de acuerdo con los Procedimientos P-DA-020 «Procedimiento Conciliaciones de Saldos Contabilidad del SITP V.1» y P-DA-021 «Procedimiento de Cierre contable para generación de información contable del SITP», lo que garantiza su análisis, validación y consolidación, como insumo para la generación oportuna y confiable de la información financiera y los estados 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**	Los derechos y obligaciones del SITP se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, de conformidad con los criterios definidos en el Manual de Políticas Contables, los procedimientos contables vigentes y la herramienta JSP7, a través de la cual se realiza el registro, control y seguimiento de las operaciones, ya sea desde el área contable o desde las dependencias responsables de la generación de la información, garantizando su adecuado reconocimiento y trazabilidad.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Los derechos y obligaciones del SITP se miden a partir de su individualización, de acuerdo con los criterios de medición inicial establecidos en el Manual de Políticas Contables y en sus doce (12) anexos, así como en los procedimientos contables vigentes, mediante su registro en la herramienta JSP7, lo que garantiza una medición consistente y razonable.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El SITP aplica la política contable vigente para la individualización de los derechos y obligaciones. Durante la vigencia 2025 no se efectuaron bajas en cuentas, lo que evidencia que los saldos registrados se mantuvieron debidamente controlados y soportados, preservando la integridad y confiabilidad de la información contable del período.
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**	Para la identificación de los hechos económicos, el SITP aplica el marco normativo contable vigente, definido en el Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, en particular la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, así como lo establecido en el Manual de Políticas Contables del SITP, vigente para la vigencia 2025.
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**	En la identificación de los hechos económicos del SITP se aplican los criterios de reconocimiento definidos en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, así como en el Manual de Políticas Contables del SITP (M-DA-020), sus doce (12) anexos y los Procedimientos P-DA-020, «Procedimiento Conciliación de Saldos de contabilidad del SITP V.1», y P-DA-021, «Procedimiento Cierre Contable para la Generación de Información Contable del SITP», lo cual permite el análisis adecuado de la información contable, asegurando que los registros contables sean confiables y cumplan con los requisitos legales y contables aplicables.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
	CLASIFICACIÓN	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
14	**¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	El SITP utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a las entidades de gobierno, conforme a lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación, el cual se encuentra incorporado en el Manual de Políticas Contables del SITP (M-DA-020) y se aplica a través de la herramienta JSP7, garantizando la adecuada clasificación, registro y consistencia de la información financiera.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	**Efectividad**	**0,70**	SI	**1**	**0,70**	El SITP realiza revisiones periódicas sobre la vigencia del Catálogo General de Cuentas a través del proceso de reporte de los estados financieros en el validador dispuesto por la Secretaría Distrital de Hacienda (Bogotá Consolida), donde se verifica la correspondencia de las cuentas utilizadas con la normativa vigente. Este control impide el reporte de información con cuentas que no se ajusten al marco normativo aplicable, asegurando la conformidad y consistencia de los registros contables y de los informes financieros.
15	**¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	El Ente Público SITP registra de forma individual los hechos económicos conforme al Manual de Políticas Contables (M-DA-020). En el caso de los activos fijos, estos se registran en el sistema JSP7 y se generan los comprobantes de contabilidad, garantizando su adecuada identificación y trazabilidad. Por su parte, los pasivos financieros se actualizan en formato Excel, dado que el módulo correspondiente en JSP7 se encuentra en desarrollo; dichos registros cuentan con las respectivas firmas de validación por parte del contador, con el fin de representar fielmente el hecho económico revelado y asegurar la integridad, confiabilidad 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 el proceso de clasificación de la información contable del SITP se aplican los criterios definidos en el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación, mediante el uso del Catálogo General de Cuentas, así como los lineamientos establecidos en el Manual de Políticas Contables del SITP (M-DA-020) y sus doce (12) anexos, los cuales se aplican a través de la herramienta JSP7, garantizando la adecuada clasificación y consistencia de la información contable.
	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 del SITP se registran mediante comprobantes contables en el Sistema JSP7, de acuerdo con la naturaleza de cada transacción, los cuales cuentan con numeración consecutiva y cronológica, conforme a su parametrización y control automático en el sistema. Con base en las evidencias verificadas, correspondientes a una muestra de comprobantes contables, sus soportes y los consecutivos del sistema, se evidenció que los hechos económicos se contabilizan de manera cronológica, garantizando un registro ordenado, trazable y consistente de las transacciones contables.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El Ente Público SITP registra los hechos económicos mediante diferentes clases de comprobantes contables, definidas según la naturaleza de cada transacción. Dichos registros se efectúan en el sistema JSP7, el cual asigna una numeración y orden cronológico mensual, garantizando que las operaciones se incorporen de forma organizada, secuencial y oportuna.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El registro consecutivo de los hechos económicos del SITP en los libros de contabilidad se verifica mediante los controles automáticos del Sistema JSP7, los cuales aseguran la numeración consecutiva de los comprobantes contables y su adecuada incorporación en los libros contables. Con base en las evidencias verificadas, se evidenció que los registros se realizan de forma continua y ordenada, garantizando la integridad y trazabilidad de la información contable.
17	**¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Los hechos económicos registrados por el SITP se sustentan en la información contable remitida por las áreas y entidades que intervienen en el proceso, la cual es enviada mediante reportes y comunicaciones formales por correo electrónico y constituye el soporte documental para el registro de las operaciones. Dicha información se registra y conserva en el Sistema JSP7, permitiendo que los hechos económicos cuenten con documentos soporte idóneos, susceptibles de verificación y comprobación, y garantizando la trazabilidad de las transacciones registradas.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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**	El SITP verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno y externo que los sustentan, los cuales son remitidos por las áreas responsables y entidades relacionadas mediante comunicaciones formales. Estos soportes se asocian y gestionan en el Sistema JSP7, lo que permite su validación, trazabilidad y consulta, asegurando que los registros contables se encuentren debidamente respaldados.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	La información remitida a través de correos electrónicos por las áreas y entidades que participan en el proceso contable es almacenada y custodiada en los repositorios institucionales del Ente Público SITP, específicamente en Server-file de TRANSMILENIO S.A.. Este repositorio cuenta con mecanismos de actualización continua, lo que permite que la información se mantenga disponible, íntegra y accesible para su consulta y utilización en los procesos contables y administrativos del SITP.
18	**¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Los hechos económicos del SITP se registran en el sistema JSP7 mediante el uso de distintas clases de comprobantes contables, establecidas de acuerdo con la naturaleza de cada transacción. Esta metodología facilita una clasificación adecuada y precisa de las operaciones, asegurando la correcta identificación y registro contable de cada hecho económico.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Los comprobantes de contabilidad del SITP se elaboran y registran de manera cronológica en el Sistema JSP7, conforme a su parametrización y numeración consecutiva, lo cual permite mantener un orden secuencial, garantizar la trazabilidad de las operaciones y asegurar la integridad de la información contable.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Los comprobantes de contabilidad del SITP se enumeran de forma consecutiva en el Sistema JSP7, conforme a su parametrización y controles automáticos, lo que garantiza la secuencia numérica, el control de los registros y la trazabilidad de las operaciones contables.
19	**¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Los libros de contabilidad del SITP se encuentran debidamente soportados en los comprobantes de contabilidad generados y registrados en el Sistema JSP7, los cuales integran la información remitida por las áreas y entidades involucradas en el proceso. En este sentido, los activos fijos y los pasivos financieros se controlan mediante un consolidado en formato Excel, el cual respalda la información registrada y permite garantizar la correspondencia, trazabilidad y consistencia entre los registros contables y los libros oficiales.
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 el Sistema Contable y Financiero JSP7 se observa que la información registrada en los comprobantes de contabilidad se consolida de manera automática en los libros contables, generando los saldos acumulados por cuenta. Dichos saldos constituyen la base para la elaboración de los estados financieros, asegurando que la información presentada sea consistente, confiable y acorde con 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**	El Ente Público SITP, a través de la interfaz del sistema de información JSP7, cuenta con mecanismos que permiten la verificación de las diferencias en la información de los activos fijos, las cuales, cuando se presentan, obedecen a ajustes por decimales y son conciliadas mediante actas suscritas con las áreas involucradas. De igual manera, para los pasivos financieros se dispone de un consolidado en formato Excel que sirve como soporte para la verificación y conciliación de la información contable.
20	**¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	El SITP cuenta con mecanismos para verificar la completitud de los registros contables, los cuales incluyen la aplicación de cronogramas de cierre contable que definen responsabilidades para la remisión, conciliación, revisión y ajuste de la información. Adicionalmente, el Sistema JSP7 permite validar el estado de los comprobantes contables y su inclusión en el balance de prueba, complementado con la realización de conciliaciones periódicas con las áreas internas y entidades proveedoras de información, asegurando que la totalidad de los hechos económicos se encuentren debidamente registrados.

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Dentro del proceso contable del SITP se desarrollan conciliaciones mensuales y trimestrales, como parte de las actividades definidas para la validación de los hechos económicos registrados frente a las cuentas contables y recíprocas, apoyadas en la remisión y verificación de información por correo electrónico con las dependencias y entidades involucradas, lo que contribuye a asegurar la consistencia y confiabilidad de la información contable.
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**	El Ente Público SITP mantiene los libros de contabilidad debidamente actualizados, a través del Sistema de Información Contable JSP7, de manera que los saldos registrados corresponden con la información consolidada y reportada en el último informe trimestral remitido a la Contaduría General de la Nación. Este proceso permite asegurar la coherencia y confiabilidad de la información financiera presentada.
	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**	Los criterios de medición inicial de los hechos económicos aplicados por el SITP se encuentran definidos en el Manual de Políticas Contables M-DA-020 y en sus doce (12) anexos de políticas contables, en concordancia con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, particularmente lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015, lo que asegura una medición inicial adecuada y consistente de los hechos económicos.
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 criterios de medición de los principales elementos de la información financiera definidos en el marco normativo aplicable al SITP son conocidos por el personal involucrado en el proceso contable, dado que se encuentran establecidos en el Manual de Políticas Contables M-DA-020 y en sus anexos de políticas contables, los cuales están publicados en la página institucional de la entidad y sirven como referente técnico para el desarrollo del proceso contable.
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**	En el SITP, la medición de los elementos de la información financiera se realiza conforme a los lineamientos establecidos en el marco normativo aplicable, los cuales se encuentran desarrollados en el Manual de Políticas Contables M-DA-020 y en sus anexos de políticas contables. Su aplicación permite asegurar la uniformidad y consistencia en el tratamiento contable de las operaciones.
	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**	El SITP realiza de manera mensual la conciliación y control de la propiedad, planta y equipo, lo que permite su adecuado reconocimiento, medición y revelación, así como el cálculo de la depreciación y la evaluación del posible deterioro, de conformidad con las políticas contables internas y el marco normativo aplicable establecido en la Resolución 533 de 2015. Este proceso se respalda en los registros auxiliares y saldos individualizados de los bienes, generados en el sistema de información contable, garantizando la consistencia y confiabilidad de la información financiera.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	Los cálculos de depreciación se realizan conforme a lo definido en la política contable aplicable, desarrollada en el Anexo 6 «Política Contable de Propiedad Planta y Equipo SITP 202409» Propiedad, Planta y Equipo del Manual de Políticas Contables M-DA-020, en el cual se establecen los métodos, vidas útiles y criterios de medición que se aplican de manera uniforme, asegurando la consistencia y razonabilidad de los valores registrados.
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**	La vida útil de la propiedad, planta y equipo, así como la depreciación asociada, se definen y revisan a través de conciliaciones periódicas, las cuales permiten asegurar el adecuado reconocimiento, medición y revelación de los bienes, conforme a lo establecido en el Anexo 6 «Política Contable de Propiedad Planta y Equipo SITP 202409» .

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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**	En la Entidad del SITP, de acuerdo con el informe técnico, no se realizó el cálculo del valor recuperable ni el reconocimiento de deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo en concesión durante la vigencia 2025, toda vez que no se identificaron indicios de deterioro que afectaran el potencial de servicio o los beneficios económicos futuros de los activos. No obstante, se continuó con el reconocimiento de la depreciación mensual y la realización de conciliaciones periódicas con los concesionarios, con base en la información técnica y financiera suministrada por las áreas responsables. Adicionalmente, el área de Contabilidad del SITP realiza el seguimiento anual de estos activos de conformidad con las políticas establecidas, considerando las condiciones contractuales aplicables a cada uno de los concesionarios.
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**	Los criterios de medición posterior se encuentran formalmente establecidos en el Manual de Políticas Contables M-DA-020 y en sus 12 anexos de políticas contables, en los cuales se desarrollan los lineamientos aplicables a los diferentes elementos de los estados financieros, en concordancia con el marco normativo definido en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, garantizando su aplicación uniforme y consistente en el proceso contable del SITP.
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 aplicados por el SITP se definen conforme al marco normativo vigente que le es aplicable, el cual se encuentra incorporado en el Manual de Políticas Contables M-DA-020 y sus anexos, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, garantizando un tratamiento contable coherente y consistente.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	Los hechos económicos que requieren actualización posterior se identifican dentro del proceso contable del SITP, conforme a los lineamientos establecidos en el Manual de Políticas Contables M-DA-020 y sus anexos, lo que permite efectuar los ajustes y actualizaciones necesarias para que la información contable refleje de manera adecuada la situación financiera de la entidad.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	La medición posterior se verifica conforme a los criterios definidos en el marco normativo aplicable, establecidos en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificatorios, y desarrollados en el Manual de Políticas Contables M-DA-020, particularmente en el Anexo 2 «Políticas Contable de Hechos Posteriores» Generales de Medición, garantizando la consistencia y confiabilidad de la información contable del SITP.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	La actualización de los hechos económicos posteriores se efectúa de manera oportuna, previa validación de la información, a cargo de la Profesional Especializada Grado 6 – Contadora SITP, quien determina la procedencia del registro contable, conforme a lo establecido en el Manual de Políticas Contables M-DA-020, específicamente en el Anexo 2, y en concordancia con la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificatorias.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	Las mediciones se soportan en la información remitida por la Subgerencia Económica, utilizada como insumo para el registro contable. La validación de dichas mediciones se realiza de manera interna, conforme al Manual de Políticas Contables M-DA-020. contando con criterios plenamente establecidos para la medición posterior de los distintos elementos de los estados financieros.
	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**	Los estados financieros del SITP se elaboran y presentan de manera oportuna de forma trimestral y anual, en cumplimiento de los plazos y lineamientos establecidos en la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, la Resolución DDC-000004 del 23 de diciembre de 2024, y lo definido en el Manual de Políticas Contables M-DA-020, específicamente en su Anexo 1 «Política Contable de Estados Financieros SITP 202409», garantizando su disponibilidad para los usuarios de la información financiera.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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**	El Ente Público Distrital SITP aplica los lineamientos definidos 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, garantizando que dicha información sea difundida de manera oportuna y en cumplimiento de los procedimientos y tiempos 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**	El Ente Público Distrital SITP cumple los lineamientos establecidos para la divulgación de los estados financieros, de conformidad con el documento T-SC-002 «Publicación, Seguimiento y Actualización de la Información en la Página Web V.6. de TRANSMILENIO S.A.», garantizando su publicación conforme a los procedimientos y plazos definidos.
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 del Ente Público SITP se utilizan para la toma de decisiones de la entidad y del Distrito Capital, al ser consolidados por la Secretaría de Hacienda de Bogotá, lo que asegura que las decisiones estén alineadas con las políticas y objetivos del gobierno distrital.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	El Ente Público SITP elabora los estados financieros con corte al 31 de diciembre, conformados por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, la Certificación de los Estados Financieros y las Notas a los Estados Financieros, los cuales son preparados y publicados conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno y a los lineamientos establecidos por la Dirección Distrital de Contabilidad.
25	**¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	En el sistema contable y financiero JSP7 los valores registrados mediante comprobantes se integran a los registros contables y se reflejan en las cifras presentadas en los estados financieros, garantizando la coherencia entre la información contable y la información reportada.
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**	Previo a la consolidación, elaboración y publicación de los estados financieros se efectúan verificaciones de las partidas contables, en cumplimiento del Procedimiento de Cierre Contable para la Generación de Información Contable del SITP (P-DA-021), mediante revisiones realizadas por los profesionales responsables del proceso.
26	**¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?**	**Existencia**	**0,30**	NO	**0,2**	**0,06**	En la vigencia 2025 no se establecieron indicadores financieros para el análisis e interpretación de la situación financiera de la entidad.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	**Efectividad**	**0,35**	NO	**0,2**	**0,07**	En la vigencia 2025 no se establecieron indicadores financieros para el análisis e interpretación de la situación financiera de la entidad.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	**Efectividad**	**0,35**	NO	**0,2**	**0,07**	En la vigencia 2025 no se establecieron indicadores financieros para el análisis e interpretación de la situación financiera de la entidad.
27	**¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	La información financiera del Ente Público Distrital SITP presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios, en la medida en que las notas a los estados financieros son elaboradas de forma articulada por los responsables del proceso contable del SITP y, cuando aplica, por los proveedores de información, y son remitidas a la Secretaría de Hacienda para su revisión, lo que contribuye a una correcta interpretación y facilita la comprensión de la información para usuarios internos y externos.
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**	Las notas a los estados financieros del Ente Público Distrital SITP cumplen con las revelaciones exigidas para la preparación de los estados financieros, de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución CGN 533 de 2015), el Manual de Políticas Contables del SITP M-DA-020 y los procedimientos internos definidos para la elaboración y cierre de la información financiera.
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**	Se evidencia que las notas a los estados financieros en las notas explicativas del Ente Público Distrital SITP presentan información cualitativa y cuantitativa suficiente para apoyar la toma de decisiones de los usuarios, en cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Manual de Políticas Contables del SITP M-DA-020.

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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**	En las notas a los estados financieros del Ente Público Distrital SITP se incluyen referencias a las variaciones significativas entre periodos, de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución CGN 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.), el Manual de Políticas Contables del SITP M-DA-020 y los lineamientos de la Dirección Distrital de Contabilidad.
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**	El Ente Público SITP da cumplimiento a lo establecido en el Manual de Políticas Contables del SITP M-DA-020 y en su Anexo 1, «Política Contable de Estados Financieros SITP»,en lo relacionado con la definición y aplicación de la metodología y los criterios contables empleados para la preparación, presentación y revelación 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**	La consistencia de la información financiera presentada se asegura mediante el análisis y validación de los hechos económicos y transacciones a cargo del Profesional Especializado Grado 6 – Contador, así como a través de verificaciones, conciliaciones y cruces de información realizados conforme al Régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación y a los lineamientos internos del SITP.
	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**	En la vigencia 2025, dada su condición de sistema sin personería jurídica, el SITP no asume directamente la obligación de rendición de cuentas; sin embargo, la información financiera es elaborada y divulgada con criterios de transparencia en la página web de TRANSMILENIO S.A., en atención a los lineamientos de la Dirección Distrital de Contabilidad, el Manual de Políticas Contables del SITP M-DA-020 y el procedimiento T-SC-002, y se integra a los informes financieros consolidados preparados por la Secretaría de Hacienda.
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**	a consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros es verificada por la Profesional Especializada Grado 6 – Contadora del SITP, mediante procesos de verificación, conciliación y cruce de información, conforme al Manual de Políticas Contables M-DA-020 « Manual de Políticas Contables del Sistema Integrado de Transporte Publico de Bogotá (SITP) V.1 » y a los procedimientos de cierre y conciliación contable P-DA-020 «Procedimiento Conciliaciones de Saldos Contabilidad del SITP V.1» y P-DA-021 «Procedimiento de Cierre contable para generación de información contable del SITP», asegurando la coherencia de la información financiera antes de su reporte a la Secretaría de Hacienda.
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**	El Ente Público Distrital SITP incorpora en las notas a los estados financieros del cierre de la vigencia información cualitativa y cuantitativa, en cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública, con el propósito de facilitar la comprensión y utilidad de la información financiera para los diferentes usuarios, incluida 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**	El Ente Público Distrital SITP dispone de mecanismos para la identificación y el monitoreo de los riesgos de índole contable, los cuales se encuentran definidos en el Mapa de Riesgos de Gestión contenido en el documento M-OP-002 – Anexo 1 “Riesgos de Gestión V.7”, en articulación con los controles del proceso contable y los lineamientos del Manual de Políticas Contables del SITP M-DA-020. e encuentra asociado el riesgo GFYC4, relacionado con debilidades en el reconocimiento contable del SITP, con posible incidencia en la razonabilidad de la información financiera.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	**Efectividad**	**0,70**	SI	**1**	**0,70**	En cumplimiento del documento M-OP-002 V7 "Manual para la Gestión del Riesgo" de TRANSMILENIO S.A. y su Anexo 1 « Riesgos de Gestión V.7» , el Ente Público Distrital SITP efectúa trimestralmente el seguimiento al riesgo GFYC4, asociado a debilidades en el proceso de reconocimiento contable del SITP, mediante la matriz de riesgos establecida.
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**	La aplicación de los mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos contables se evidencia a través del Mapa de Riesgos del SITP, elaborado conforme al Manual M-OP-002 Anexo 1 «Riesgos de Gestión V.7.», en el cual se documentan y gestionan criterios como objetivos, causas, consecuencias, controles, niveles de probabilidad e impacto, así como los seguimientos correspondientes, en articulación con el proceso contable.
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**	El ente Publico SIPT, en cumplimiento de los riesgos de índole contable son analizados y gestionados mediante su identificación, evaluación, definición de controles y seguimientos trimestrales, dejando constancia en la matriz de riesgos del SITP, donde se analiza su comportamiento y la efectividad de los controles, conforme al Manual M-OP-002 «Anexo 1 Gestión del Riesgo V.7»., y en articulación con el proceso contable.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	Los riesgos de índole contable, incluyendo su probabilidad e impacto, se encuentran definidos en el Mapa de Riesgos del SITP, elaborado conforme al Manual M-OP-002 y su Anexo 1 "Riesgos de Gestión V.7.", y cuentan con controles y responsables. Es asi como el riesgo GFYC4 «Debilidades en el proceso de reconocimiento contable» es objeto de seguimiento trimestral, permitiendo el monitoreo dentro del proceso contable.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	Para cada riesgo identificado se han establecido controles orientados a mitigar o neutralizar su ocurrencia, los cuales se encuentran definidos en la matriz de riesgos del SITP, conforme al Manual M-OP-002 «Anexo 1 Riesgos de Gestión V.7.», en articulación con los controles y procedimientos del proceso contable. En la que se documentan los objetivos, causas, consecuencias, clasificación del riesgo, niveles de probabilidad e impacto (inherente y residual), controles y seguimientos correspondientes, en articulación con el proceso contable.
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**	se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en las actividades del proceso contable, a través de los seguimientos trimestrales consignados en la matriz de riesgos del SITP, conforme a lo establecido en el Manual M-OP-002 Anexo 1 «Riesgos de Gestión V.7.», en articulación con los controles del proceso 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 funcionarios involucrados en el proceso contable cuentan con las habilidades y competencias requeridas para su ejecución, conforme a los perfiles profesionales y la asignación de funciones definidos en la Resolución No. 086 del 17 de marzo de 2025 de TRANSMILENIO S.A., así como a los lineamientos establecidos en el Manual de Políticas Contables del SITP M-DA-020, lo cual garantiza el adecuado desarrollo del proceso contable.
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**	las personas involucradas en el proceso contable se encuentran capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad con impacto contable, en concordancia con los perfiles y funciones definidos en la Resolución No. 086 del 17 de marzo de 2025 de TRANSMILENIO S.A., y con la aplicación de los lineamientos establecidos en el Manual de Políticas Contables del SITP M-DA-020.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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**	Dentro del Plan de Capacitación correspondiente a la vigencia 2025, en el marco del Plan Estratégico de Gestión del Talento Humano (PIC), no se evidencian actividades de capacitación dirigidas a los profesionales que hacen parte del proceso de Contabilidad del SITP.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	**Efectividad**	**0,35**	NO	**0,2**	**0,07**	De acuerdo con la observación registrada en el punto 32 del presente formulario, no aplica la ejecución de actividades de capacitación dirigidas a los funcionarios del proceso de Contabilidad del SITP.
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**	De acuerdo con la observación registrada en el punto 32 del presente formulario, no aplica la ejecución de actividades de capacitación dirigidas a los funcionarios del proceso de Contabilidad del SITP.
			32,00	**TOTAL**		**30,26**	

Calificación Máxima	**5**
Porcentaje obtenido	0,945625
Calificación	**4,73**

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.**

ANGELA JOHANNA MARQUEZ MORA

Firmado digitalmente por ANGELA JOHANNA MARQUEZ MORA
Fecha: 2026.02.10 08:44:36 -05'00'

Firma

Nombre: ANGELA JOHANNA MARQUEZ MORA

Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

MARIA FERNANDA ORTIZ CARRASCAL

Firmado digitalmente por MARIA FERNANDA ORTIZ CARRASCAL
Fecha: 2026.02.10 15:36:01 -05'00'

Firma

Nombre: MARIA FERNANDA ORTIZ CARRASCAL

Cargo: GERENTE GENERAL

FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: Ente Público Sistema Integrado de Transporte Público - SITP

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2025
FORTALEZAS
- Implementación y aplicación de lineamientos y procedimientos contables, definidos en el Manual de Políticas Contables, formalmente establecidos y alineados con el Régimen de Contabilidad Pública, que soportan de manera integral las etapas del proceso contable. - Elaboración y presentación oportuna de la información contable, conforme a la normatividad vigente. - Buenas prácticas aplicadas mediante el cronograma y las comunicaciones emitidas por las dependencias, que facilitan el envío oportuno de la información requerida para efectuar los registros contables, contribuyendo a la razonabilidad y consistencia de la información contable. - El proceso contable es desarrollado por personal, con la formación y experiencia requerida, para el desempeño de la gestión contable.
DEBILIDADES
- No existe el módulo de pasivos financieros integrados en el sistema de información contable JSP7. - Durante la vigencia 2025, no se establecieron indicadores financieros para el análisis e interpretación de la situación financiera. - El Plan Institucional de Capacitación no contempló capacitaciones específicas en técnica contable. - Debilidad en la formalización de las firmas en algunos formatos de conciliación de cuentas, lo cual afecta la trazabilidad y el adecuado soporte del proceso contable.
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS
- Se mantiene un control y seguimiento trimestral sobre el riesgo contable GFYC4, correspondiente a la Matriz de Riesgo de Gestión de Información Financiera y Contable “Debilidades en el proceso de reconocimiento contable”, debidamente documentado en la matriz de riesgos.

RECOMENDACIONES
- Priorizar la implementación del módulo de pasivos financieros en el sistema JSP7, con el fin de integrar plenamente estos registros al sistema contable institucional. - Analizar la necesidad de implementar indicadores financieros básicos que apoyen el análisis, interpretación y seguimiento de la situación financiera del SITP. - Incluir en el Plan Institucional de Capacitación (PIC) para la vigencia 2026 capacitaciones específicas de actualización en normativa y técnica contable, dirigidas al personal del proceso contable del SITP. - Fortalecer los mecanismos que garanticen la formalización de las firmas en los formatos de conciliación de cuentas, asegurando los responsables y la trazabilidad del proceso contable.

ANGELA JOHANNA MARQUEZ MORA
Firmado digitalmente por ANGELA JOHANNA MARQUEZ MORA
Fecha: 2026.02.10 08:45:42 -05'00'

Firma
Nombre: **ANGELA JOHANNA MARQUEZ MORA**
Cargo: **JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO**

MARIA FERNANDA ORTIZ CARRASCAL
Firmado digitalmente por MARIA FERNANDA ORTIZ CARRASCAL
Fecha: 2026.02.10 15:36:57 -05'00'

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