



OPERADORA DISTRITAL  
DE TRANSPORTE S.A.S.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2022

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

No.	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	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?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	Las políticas contables de la Entidad se encuentran en proceso de implementación y socialización
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	NO	0.04	La entidad no ha socializado las políticas contables, teniendo en cuenta que se está en proceso de implementación
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	NO	0.04	La entidad no ha socializado las políticas contables, teniendo en cuenta que se está en proceso de implementación
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	NO	0.04	La entidad no ha socializado las políticas contables, teniendo en cuenta que se está en proceso de implementación
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	NO	0.04	La entidad no ha socializado las políticas contables, teniendo en cuenta que se está en proceso de implementación
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?	Ex	SI	0.30	Se cuenta con el procedimiento mejora Continua DOS-P-002, que tiene como objetivo: establecer las actividades, responsabilidades y controles para lograr la elaboración, ejecución, seguimiento y cierre de las acciones preventivas y correctivas, que permitan eliminar las causas de no conformidades reales y potenciales que puedan afectar la eficiencia, eficacia y efectividad del Sistema Integrado de Gestión.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	NO	0.07	No se evidenció la socialización del procedimiento de mejora continua
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0.35	Durante la vigencia 2022 no se establecieron planes de mejoramiento sujetos de seguimiento o monitoreo
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?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	Se realizaron mesas de trabajo con la Oficina de Planeación para la implementación de los procesos y procedimientos
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0.14	La Entidad cuenta con una política contable, pero se encuentran en construcción el manual al en donde se hace referencia

3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0.23	Se tiene un sistema de información por el cual se registran las solicitudes al área contable mediante la generación de los documentos de disponibilidades y registros presupuestales para la generación de las órdenes de pago y posterior registro de los comprobantes de egreso.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	PARCIALMENTE	0.14	Los procedimientos se encuentran en proceso de construcción y aprobación, dentro de cuales esta el de Cuentas por Pagar
4	<b>¿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?</b>	Ex	SI	0.30	<b>Los activos se reconocen a través de códigos y las de hoja de vida existentes en el sistema de información</b>
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.35	La información es socializada por el profesional de Almacén
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0.35	Los activos se reconocen a través de códigos y las de hoja de vida existentes en el sistema de información.
5	<b>¿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?</b>	Ex	PARCIALMENTE	0.18	<b>Si bien es cierto que no se cuenta con un instrumento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, mensualmente se hacen conciliaciones bancarias y de activos fijos</b>
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0.07	El instrumento se encuentra en proceso de construcción
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	NO	0.07	El instrumento se encuentra en proceso de construcción
6	<b>¿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?</b>	Ex	SI	0.30	<b>La segregación de funciones se encuentra establecida en el manual de funciones de la entidad.</b>
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.35	Se socializa a través de los roles del sistema de información financiera
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	NO	0.07	No se pudo establecer como se realiza la verificación de la segregación de funciones
7	<b>¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?</b>	Ex	SI	0.30	<b>Lineamiento de la Contaduría General de la Nación. Resolución 706 de 2016 por la cual se establece la información a reportar y la Resolución 356 de 2022</b>
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0.07	No se pudo establecer la socialización del lineamiento para la presentación oportuna de la información financiera
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.35	Se cumple con el reporte de información a la Contaduría General de la Nación en los plazos establecidos.
8	<b>¿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?</b>	Ex	SI	0.30	<b>Instructivo No. 002 del 1° diciembre de 2022. (instrucciones cambio de periodo contable 2022 - 2023) Contaduría General de la Nación</b>

8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0.07	No se pudo establecer la socialización del instructivo para el adecuado del cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	0.35	Se da aplicación al Instructivo No. 002 de 2022, en lo referente a la aplicación de los procedimientos para el cierre de vigencia
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?	Ex	NO	0.06	<b>Se encuentra en proceso de implementación el instrumento para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos</b>
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0.07	Se encuentra en proceso de implementación el instrumento para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que permitan verificar la existencia de activos y pasivos
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	NO	0.07	Se encuentra en proceso de implementación el instrumento para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que permitan verificar la existencia de activos y pasivos
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?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	<b>Se creó el Comité de Sostenibilidad Contable cuya Resolución se encuentra en proceso de formalización.</b>
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0.05	El lineamiento sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información se encuentra en construcción
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	NO	0.05	El lineamiento sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información se encuentra en construcción
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	NO	0.05	El lineamiento sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información se encuentra en construcción
<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE</b>					
<b>RECONOCIMIENTO</b>					
	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	NO	0.06	<b>No se pudo evidenciar la existencia de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, que establezca la forma como circula la información hacia el área contable</b>
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.35	La Entidad tiene identificados los proveedores de la información del proceso contable: Recurso Humano, Activos fijos, Operaciones y Mantenimiento, entre otros
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.35	La entidad tiene identificados los receptores de la información del proceso contable: Entes de control, Gerencia para toma de decisiones, Contaduría General y Socios Estratégicos.

12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	NO	0.06	No se pudo establecer si los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0.35	Se inicia desde el proceso de contratación y emisión de disponibilidades presupuestales para cada obligación y el reconocimiento contable por terceros para control de la información
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	NO	0.07	No se pudo establecer la existencia de la baja en cuentas a partir de la individualización de los derechos y obligaciones
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0.30	Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo definido por la Contaduría General de la Nación
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0.70	En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos por la Contaduría General de la Nación
	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0.30	La Entidad toma como referencia el Catálogo General de Cuentas actualizado mediante Resolución 062 de 2022 de la Contaduría General de la Nación
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0.70	Las revisiones se efectúan de acuerdo a la emisión de resoluciones de La Contaduría General de la Nación
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0.30	Se llevan registros individualizados en los libros Auxiliares de Cuentas por pagar y Cuentas por cobrar, comprobantes y soportes
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.70	Se aplican las normas de reconocimiento medición, revelación y preparación de los hechos económicos para las empresas que aplican el marco normativo. Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones
	<b>REGISTRO</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0.30	Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente a través del sistema de información
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0.35	El registro contable cronológico de los hechos económicos se verifica a través del sistema de información.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0.35	Se lleva un consecutivo de acuerdo a cada tipo de comprobante
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0.30	Los documentos soporte tales como, comprobantes de contabilidad, facturas, recibos de caja, entradas de activos, inventarios, órdenes de pago, facturas, ajustes de bancos, entre otros, son idóneos para respaldar los hechos económicos registrados
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0.35	Los registros contables se encuentran soportados en documentos idóneos, susceptibles de verificación y comprobación, tales como: Contratos, Facturas electrónicas, Cuenta de Cobro, Comprobante de Pagos a la Seguridad Social, RUT, Certificación Bancaria, Informe de cumplimiento debidamente firmado por el supervisor, Certificado de Disponibilidad Presupuestal CDP, Certificado de Registro Presupuestal (CRP), Orden de Pago y Comprobante de Egreso
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0.35	Se conservan y custodian los documentos soporte de manera digital

18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0.30	Para el registro de los hechos económicos se establece un consecutivo generado por el sistema de información financiera
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0.35	Para el registro de los hechos económicos se establece un consecutivo generado por el sistema de información financiera
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0.35	Para el registro de los hechos económicos se establece un consecutivo generado por el sistema de información financiera
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0.30	A través de los libros contables (libros diarios y libro mayor)
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0.35	La información de los libros contables se encuentra soportada por los comprobantes de contabilidad.
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?	Ef	SI	0.35	Cuando se establecen diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	0.30	Como mecanismo de verificación de los registros contables se realiza la conciliación de las cuentas
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0.35	La conciliación de las cuentas se realizan de forma mensual
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?	Ef	SI	0.35	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
<b>MEDICIÓN INICIAL</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	NO	0.06	No se pudo verificar que se encuentran definidos los criterios de medición de los hechos económicos, acorde al marco normativo vigente.
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?	Ef	SI	0.35	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 a través de la Capacitación personal, de las normas publicadas en la página de la Contaduría General de la Nación y de las Capacitaciones de la Contaduría General de la Nación
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?	Ef	SI	0.35	La medición se realiza con base en lo establecido en el marco general de contabilidad.
<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0.30	Para los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, se tiene en cuenta la vida útil
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	NO	0.05	Las políticas contables se encuentran en proceso de construcción
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SI	0.23	En la Entidad se definió que la revisión se debía ser al menos una vez al año al cierre de la vigencia
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	SI	0.23	La operadora Distrital de Transporte S.A.S. se encuentra en estado de inicio de operaciones, por lo cual los activos aun no presentan indicios de deterioro..

23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	NO	0.06	las políticas contables de la entidad se encuentran en proceso de construcción y por lo tanto aún no se encuentran definidos los criterios de medición posterior en para cada uno de los elementos de los estados financieros
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.14	Los criterios de medición posterior se encuentran alineadas con las normas contables.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0.14	Se encuentran identificadas las cuentas sujetas a una actualización posterior.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.14	La Entidad no cuenta con cartera de difícil recaudo que tenga indicios de deterioro
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0.14	La Entidad no cuenta con cartera de difícil recaudo que tenga indicios de deterioro
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0.14	La Entidad se encuentra en su etapa de inicio de operaciones y por tanto no ha sido necesario las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable
	<b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0.30	Se verificó en el página Web de la Entidad la publicación de los estados financieros
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0.18	Para la divulgación de los estados financieros se tienen en cuenta las normas publicadas por la Contaduría General de la Nación. Resolución 356 de 2022
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0.18	Se verificó el página Web de la Entidad la publicación de los estados financieros
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	NO	0.04	No se pudo establecer que los estados financieros toma tenidos en cuenta para la roma de decisiones
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0.18	Se verificó en el página Web de la Entidad la publicación completa de los estados financieros de la vigencia 2021
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0.30	Los valores de los estados financieros coinciden con los valores de los libros de contabilidad
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	SI	0.70	Los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros son verificados
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0.30	Se utiliza un sistema de indicadores los cuales son reportados a Transmilenio S.A.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0.35	Los indicadores se reportan de acuerdo a las necesidades de Transmilenio S.A
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0.35	Para la elaboración de los indicadores se tiene en cuenta con la información del sistema de información financiera, la cual está conciliada..
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0.30	La información de los estados financieros es presentada de manera detallada y de fácil comprensión para los usuarios

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?	Ef	SI	0.14	Las notas a los estados financieros generadas se presentan bajo los lineamientos definidos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.
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?	Ef	SI	0.14	En el detalle de la variación se realiza una explicación cualitativa que soporta la variación cuantitativa registrada en los estados financieros.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	SI	0.14	Por ser el primer año de operación no se tiene un comparativo con vigencias anteriores.
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?	Ef	SI	0.14	Las notas incluyen información sobre juicios, estimaciones y supuestos.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0.14	Los reportes que se presentan en la página web institucional sobre los estados financieros corresponden a los mismos reportes que se envían a los entes de control, a la SDH y a la CGN.

#### RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN PARTES INTERESADAS

	RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	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?	Ex	SI	0.30	Se prepara información para el reporte de información a CHIP y Bogotá Consolida
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?	Ef	SI	0.35	Las cifras presentadas para el reporte de información CHIP y Bogotá Consolida se encuentran alineadas con las incluidas en los estados financieros.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0.35	Notas a los estados financieros

#### GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE

	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	NO	0.06	La Entidad no tiene establecida la matriz de riesgos de gestión y corrupción
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	NO	0.14	La Entidad no tiene establecida la matriz de riesgos de gestión y corrupción
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?	Ex	NO	0.06	La Entidad no tiene establecida la matriz de riesgos de gestión y corrupción
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	NO	0.04	La Entidad no tiene establecida la matriz de riesgos de gestión y corrupción
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	NO	0.04	La Entidad no tiene establecida la matriz de riesgos de gestión y corrupción
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	NO	0.04	La Entidad no tiene establecida la matriz de riesgos de gestión y corrupción

30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	NO	0.04	La Entidad no tiene establecida la matriz de riesgos de gestión y corrupción
31	<b>¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?</b>	Ex	SI	0.30	<b>La empleada involucrada en el proceso contable poseen las habilidades y competencias para su cargos acorde con el manual de funciones definido</b>
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	SI	0.70	Profesional especializado en contabilidad financiera Internacional
32	<b>¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?</b>	Ex	NO	0.06	<b>La Entidad está evaluando los puntos críticos en los cuales se requiere adelantar capacitaciones</b>
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	NO	0.07	La Entidad está evaluando los puntos críticos en los cuales se requiere adelantar capacitaciones
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	NO	0.07	La Entidad está evaluando los puntos críticos en los cuales se requiere adelantar capacitaciones
			<b>TOTAL</b>	<b>23.77</b>	

<b>MÁXIMO A OBTENER</b>	<b>5</b>
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	23.77
Porcentaje obtenido	0.74271
<b>Calificación</b>	<b>3.71</b>

**Nota:** En esta matriz se puede comprobar la calificación del Control Interno Contable de acuerdo con los valores que se han asignado a cada una de las opciones de respuesta (SI, PARCIALMENTE y NO). Cuando la respuesta a una pregunta relativa a la existencia (EX) de un control es NO, las preguntas relacionadas con la efectividad (EF) de dicho control necesariamente deben calificarse como NO; esto se implementará automáticamente en el instrumento que se publique en el CHIP.



**VALORACION CUALITATIVA  
CONTROL INTERNO CONTABLE  
FORTALEZAS**

1. Como mecanismo de verificación de los registros contables se realiza la conciliación de las cuentas
2. Para la presentación de la información financiera se tienen en cuenta los lineamientos actualizados de la Contaduría General de la Nación
3. La Entidad tiene identificados los proveedores y receptores de la información del proceso contable
4. Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo definido por la Contaduría General de la Nación
5. Para los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, se tiene en cuenta la vida útil
6. Se tiene establecido un sistema de indicadores los cuales son reportados a Transmilenio S.A.
7. La información de los estados financieros es presentada de manera detallada y de fácil comprensión para los usuarios

**DEBILIDADES**

1. No se evidencia de un instructivo para la presentación de informes y sostenibilidad contable que contenga de manera detallada las actividades y soportes en materia contable de la Entidad
2. No se cuenta con la matriz de riesgos asociados al proceso gestión financiera
3. No se ha socializado al interior de la Entidad los instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.), que tienen relación con el proceso contable
4. No se pudo evidenciar la existencia de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, en donde se establezca la forma como circula la información hacia el área contable
5. No se pudo verificar que se encuentran definidos los criterios de medición de los hechos económicos, acorde al marco normativo vigente
6. No se pudo establecer que los estados financieros sean tenidos en cuenta para la toma de decisiones

**AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

No se cuenta con información del proceso de control interno contable del último periodo contable, teniendo en cuenta que la Entidad inicio operación en la vigencia 2022

**RECOMENDACIONES**

1. Terminar en el menor tiempo posible la implementación de las políticas contables de la Entidad, para su posterior socialización
2. Terminar y divulgar el lineamiento sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información
3. Establecer los riesgos de gestión y de corrupción asociados al proceso gestión financiera (riesgos contables)
4. Socializar de manera oportuna el Procedimiento de Mejora Continua DOS-P-002
5. Terminar y divulgar los procedimientos asociados al proceso contable
6. Construir un instrumento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes
7. Formalizar y poner en funcionamiento el Comité de Sostenibilidad Contable
8. Documentar que los estados financieros son analizados para la toma de decisiones
9. Evaluar las competencias de los empleados involucrados en proceso contable, con fin de establecer la necesidad de realizar capacitaciones
10. Incluir en formato de seguimiento de indicadores el sistema de indicadores reportados a Transmilenio S.A.