

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	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	SI	0,3	0,3	1,00	Las Políticas Contables se encuentran contenidas en el M-SE-004 Manual para la Gestión Contable de TMSA el cual fue adoptado mediante Resolución No. 1044 del 30 de Diciembre de 2016 de TMSA y se encuentra debidamente publicado en el Sistema Integrado de Gestión. El Manual fue comunicado mediante Boletín Transmitiendo Intranet No. 5 del 17 de enero de 2017. Este Manual define los procedimientos, políticas, principios, metodología y responsables para llevar a cabo la consolidación, preparación, presentación y publicación oportuna de los estados financieros.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0,175	0,70		Las políticas contables de la entidad fueron construidas entre el personal involucrado en el proceso contable y la firma consultora en el proceso de convergencia de la información financiera, éstas fueron adoptadas mediante el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha diciembre de 2016, y sus anexos donde están incorporadas las políticas contables, las cuales fueron socializadas mediante el Boletín Transmitiendo Intranet No. 5 del 17 de enero de 2017.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0,175			M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha diciembre de 2016, define los procedimientos, políticas, principios, metodología y responsables para llevar a cabo la consolidación, preparación, presentación y publicación oportuna de los estados financieros, en su numeral 4 Alcance "Este manual debe ser aplicado por los servidores públicos de TRANSMILENIO S.A., que efectúan de forma cotidiana la operación contable, y se constituye en documento de referencia para las áreas de control y entes de vigilancia en sus actuaciones de auditoría, verificación y seguimiento. (...) son de obligatorio cumplimiento y deberán ser aplicadas de forma consistente o por los servidores públicos de TRANSMILENIO S.A."
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0,175			M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha diciembre de 2016, define la aplicabilidad y las características de la administración de los recursos financieros que ingresan a la entidad, al igual que en su elaboración se tuvo en cuenta el Sistema Nacional de Contabilidad Pública definido por la Contaduría General de la Nación.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0,175			M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha diciembre de 2016, se observó que las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera.
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	NO	0,06	0,06	0,20	Para la vigencia 2017, no se presentaron hallazgos derivados de auditorías internas y externas (entes de control). Sin embargo, no se obtuvo evidencia documental de la existencia y socialización de instrumentos para el seguimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa, como actividad de autocontrol de la dependencia. Es decir, que de presentarse hallazgos, no se cuenta con mecanismos establecidos y socializados con los responsables para realizar el seguimiento a los planes de mejoramiento.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	NO	0,07	0,14		Para la vigencia 2017, no se presentaron hallazgos derivados de auditorías internas y externas (entes de control). Sin embargo, no se obtuvo evidencia documental de la existencia y socialización de instrumentos para el seguimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa, como actividad de autocontrol de la dependencia. Es decir, que de presentarse hallazgos, no se cuenta con mecanismos establecidos y socializados con los responsables para realizar el seguimiento a los planes de mejoramiento.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	NO	0,07			Para la vigencia 2017, no se presentaron hallazgos derivados de auditorías internas y externas (entes de control). Sin embargo, no se obtuvo evidencia documental de la existencia y socialización de instrumentos para el seguimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa, como actividad de autocontrol de la dependencia. Es decir, que de presentarse hallazgos, no se cuenta con mecanismos establecidos y socializados con los responsables para realizar el seguimiento a los planes de mejoramiento.
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	SI	0,3	0,3	1,00	Las Políticas Contables se encuentran contenidas en el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha diciembre de 2016, el cual fue adoptado mediante Resolución No. 1044 del 30 de Diciembre de 2016 de TMSA y se encuentra debidamente publicado en el Sistema Integrado de Gestión. Este Manual, define los procedimientos, políticas, principios, metodología y responsables para llevar a cabo la consolidación, preparación, presentación y publicación oportuna de los estados financieros, así como el suministro del flujo de información originado de las demás dependencias.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,23	0,70		Mediante el Boletín Transmitiendo Intranet No. 5 del 17 de enero de 2017, fue socializado M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha diciembre de 2016, y sus anexos donde están incorporadas las políticas contables.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0,23			La entidad tiene identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informan o registran los hechos económicos, tales como: 1. Factura o cuenta de cobro. 2. Certificado de cumplimiento. 3. Entradas de almacén. 4. Pagos de seguridad. Estos documentos son revisados por los responsables designados en el proceso contable y tesoral, de no encontrarse completos se procede a solicitar que sean corregidos o en su defecto se realiza la devolución al supervisor del contrato o al lugar donde se originaron, esto se encuentra registrado en los siguientes manuales y procedimientos: M-SE-003 Manual para la Gestión de Tesorería en TRANSMILENIO S.A, versión 0, fecha diciembre de 2016 M-DA-002 Manual de Inventarios versión 0, fecha 10 de febrero de 2014 M-SE-005 Manual para la facturación y cartera en TRANSMILENIO S.A, versión 0, fecha octubre de 2017 P-SE-014 Causación contable de Cuentas por Pagar, versión 0, fecha 20 de febrero de 2014
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0,23			La entidad cuenta con 6 manuales, 8 procedimientos y 19 anexos, en los cuales se encuentran registrados las políticas, principios, metodología y responsables para llevar a cabo la consolidación, preparación, presentación y publicación oportuna de los estados financieros, además en estos se indica su aplicabilidad.

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?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	La Directriz se encuentra registrada en el M-DA-002 Manual de Inventarios, versión 0, fecha febrero 10 de 2014, adoptado bajo Resolución 65 del 28 de febrero de 2014, numeral 7.1.2.2 "Salida de bienes del Almacén al servicio, funcionario o dependencia" que el responsable de los bienes tendrá a cargo su custodia, protección y conservación de los mismos.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35	0,70		La entidad cuenta con el M-DA-002 Manual de Inventarios, versión 0, fecha febrero 10 de 2014, adoptado bajo Resolución 65 del 28 de febrero de 2014, el cual se encuentra vigente y debidamente publicado en el Sistema Integrado de Gestión de la entidad.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0,35			Se verificó el reporte del Sistema JSP7, por medio del cual, se evidenció la individualización de los bienes físicos, con sus respectivos responsables.
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?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	La entidad cuenta con mecanismos de conciliación de las partidas más relevantes, tales como los ingresos operativos por participaciones en el sistema, los cuales son remitidos por el área de recaudo y remuneración a los procesos contable y tesoral, para los respectivos registros, adicionalmente, se cuenta con las directrices contenidas en el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, en el numeral 9.5 Controles a la elaboración y consolidación de los estados financieros (Conciliaciones Bancarias, de Operaciones Recíprocas, entre las diferentes áreas), y en el P-SE-015 Procedimiento Conciliaciones Bancarias versus Libros Auxiliar, versión 0, fecha Febrero 20 de 2014.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35	0,70		Mediante el Boletín Transmitiendo Intranet No. 5 del 17 de enero de 2017, fue socializado M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha diciembre de 2016, y sus anexos donde están incorporadas las políticas contables.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0,35			De acuerdo con la prueba realizada acerca de la existencia de las diferentes conciliaciones de los módulos, las cuales registran firma de elaborado y revisado, al igual que la fecha de su elaboración y sus respectivos soportes, se observó, la verificación de la aplicación de los procedimientos relacionados con éstas.
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?	Ex	SI	0,3	0,3	0,86	Las directrices se encuentran contenidas en: a) M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha diciembre de 2016, versión 0, fecha Diciembre de 2016 b) M-SA-001 Manual para la Liquidación de la declaración de Impuestos TMSA, versión 0, fecha 7 de octubre de 2014 c) M-SE-005 Manual para la facturación y la gestión de cartera en TMSA, versión 0, octubre de 2017 d) P-SE-014 Causación Contable de Cuentas por Pagar, versión 0, fecha febrero 20 de 2014 e) P-SE-015 Procedimiento Conciliaciones Bancarias versus Libros Auxiliar, versión 0, fecha Febrero 20 de 2014 f) Mapa de Riesgo de Corrupción, en el proceso de Gestión Financiera, y subproceso Gestión de la Información Contable y Tributaria. g) Resolución 662 de 2017 Manual de Funciones de Trabajadores Oficiales del 27 de noviembre de 2017
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35	0,56		Mediante los siguientes boletines se socializaron la adopción en 2017 de los manuales y procedimientos a) Boletín Transmitiendo Intranet No. 5 del 17 de enero de 2017, fue socializado M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha diciembre de 2016, y sus anexos donde están incorporadas las políticas contables. b) Boletín Transmitiendo Intranet No. 181 del 7 de diciembre de 2017, fue socializada la Resolución 662 de 2017 Manual de Funciones de Trabajadores Oficiales del 27 de noviembre de 2017, además de ser enviada mediante memorando interno a cada uno de los funcionarios. c) Boletín Transmitiendo Intranet No. 152 del 25 de octubre de 2017, fue socializado el M-SE-005 Manual para la facturación y la gestión de cartera en TMSA, versión 0, Octubre de 2017.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIALMENTE	0,21			En la prueba de auditoría realizada, se encontró que se está cumpliendo parcialmente, debido a que en la muestra seleccionada, no en todos los comprobantes contables, se evidenció la firma de aprobación y/o elaboración del documento. Lo anterior, incumple lo establecido en el M-SE-004 Manual para la Gestión Contable de TMSA, versión 0, fecha diciembre de 2016 y en la Directiva 003 de 2013.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0,3	0,3		La directriz se encuentra contenida en el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, versión 0, fecha diciembre de 2016 en los numerales: a) 9 Generación Oportuna de Información Contable b) 9.3 Publicación y Exhibición de la Información Contable c) 10 Reportes Contables
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35			Mediante el Boletín Transmitiendo Intranet No. 5 del 17 de enero de 2017, fue socializado el M-SE-004 Manual para la Gestión Contable de TMSA, versión 0, fecha diciembre de 2016, y sus anexos donde están incorporadas las políticas contables.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,35	0,70	1,00	Se verificaron las publicaciones mensuales y trimestrales de los estados financieros en la página web de la entidad, sin embargo, lo que corresponde a diciembre de 2017, no se han realizado, debido a que los mismos aun no han sido aprobados por la Asamblea. A pesar que el área está cumpliendo con las publicaciones, algunas de ellas se están realizando inoportunamente, puesto que se verificó la fecha de solicitud de publicación al área de comunicaciones externas y se encontró que solo los estados financieros de marzo, junio y agosto de 2017, fueron solicitados oportunamente, de acuerdo con lo establecido en el M-SE-004 Manual para la Gestión Contable de TMSA, versión 0, fecha diciembre de 2016. Por lo anterior, se recomienda revisar el manual. Así mismo, se recomienda al responsable de remitir la publicación de los estados financieros al área de comunicaciones, realice el seguimiento y verificación de los mismos en la página web de la entidad. Se verificaron los reportes trimestrales efectuados en la vigencia 2017 a la Contaduría General de la Nación y a la Secretaría Distrital de Hacienda, los cuales fueron presentados de forma oportuna. Se verificaron los impuestos nacionales y distritales donde se evidenció su presentación oportuna.

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?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	La entidad cuenta con el M-SE-004 Manual para la Gestión Contable de TMSA, versión 0, fecha diciembre de 2016 el cual fue adoptado mediante Resolución No. 1044 del 30 de Diciembre de 2016 de TMSA y se encuentra debidamente publicado en el Sistema Integrado de Gestión. El lineamiento para el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos, se encuentra contenido en los numerales: "a) 8. Condiciones Generales b) 9.5 Controles a la elaboración y consolidación de los estados financieros (Conciliaciones entre las diferentes áreas). c) 9.6 Depuración Contable permanente y Sostenibilidad Contable donde se indica la Descripción de actividades para la generación de estados financieros." Adicionalmente, la entidad emite un comunicado al inicio del año, en el cual se informan las fechas de cierre financiero mensual a las partes interesadas (IDU, Soacha, TMSA, entre otros)
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35	0,70		Mediante el Boletín Transmitiendo Intranet No. 5 del 17 de enero de 2017, fue socializado el M-SE-004 Manual para la Gestión Contable de TMSA, versión 0, fecha diciembre de 2016, y sus anexos donde están incorporadas las políticas contables.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	0,35			Se verificó el cumplimiento mediante los correos enviados a la Contadora por parte del Profesional 6 de Presupuesto, en los cuales se indica que fueron cerradas las operaciones presupuestales, estos correos son remitidos oportunamente según lo establecido en el M-SE-004 Manual para la Gestión Contable de TMSA, versión 0, fecha diciembre de 2016.
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	SI	0,3	0,3	0,86	La entidad cuenta con el M-DA-002 Manual de Inventarios, versión 0, fecha febrero 10 de 2014, adoptado bajo Resolución 65 del 28 de febrero de 2014, el cual se encuentra debidamente publicado en el Sistema Integrado de Gestión de la entidad. La directriz se encuentra en el numeral 6 Normas Generales para el manejo de inventarios.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35	0,56		La entidad cuenta con el M-DA-002 Manual de Inventarios, versión 0, fecha febrero 10 de 2014, el cual se encuentra debidamente publicado en el Sistema Integrado de Gestión de la entidad.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	PARCIALMENTE	0,21			Se verificó la toma física realizada con corte a 31 de diciembre de 2017, bajo el informe final realizado por el contratista bajo Cto 481-17.
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	SI	0,3	0,3	1,00	La entidad cuenta con el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, por medio del cual tiene establecidas directrices sobre el análisis, depuración y seguimiento de la información, lo anterior, descrito bajo el numeral 9.5 Controles a la elaboración y consolidación de los estados financieros (Conciliaciones Bancarias, de Operaciones Recíprocas, entre las diferentes áreas). Con lo anterior, se verificaron las directrices con las que cuenta la entidad.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,23	0,70		Mediante el Boletín Transmitiendo Intranet No. 5 del 17 de enero de 2017, fue socializado el M-SE-004 Manual para la Gestión Contable de TMSA, versión 0, fecha diciembre de 2016, y sus anexos donde están incorporadas las políticas contables.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0,23			La entidad cuenta con el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, por medio del cual tiene establecidas directrices sobre el análisis, depuración y seguimiento de la información, lo anterior, descrito bajo el numeral 9.5 Controles a la elaboración y consolidación de los estados financieros (Conciliaciones Bancarias, de Operaciones Recíprocas, entre las diferentes áreas). Con lo anterior, se verificaron las directrices con las que cuenta la entidad.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0,23			La entidad cuenta con profesionales en el área de contabilidad designados para realizar el seguimiento permanente a las cuentas, adicionalmente, en el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, se tienen establecidas las directrices sobre el análisis, depuración y seguimiento de la información, lo anterior descrito bajo el numeral 9.5 Controles a la elaboración y consolidación de los estados financieros (Conciliaciones Bancarias, de Operaciones Recíprocas, entre las diferentes áreas). Con lo anterior, se verificó que la entidad realiza periódicamente el seguimiento de las cuentas.

	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE RECONOCIMIENTO IDENTIFICACIÓN	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	Se evidencia a través de los siguientes documentos: a) M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016 b) M-SA-001 Manual para la Liquidación de la declaración de Impuestos TMSA, versión 0, fecha 7 de octubre de 2014 c) M-SE-005 Manual para la facturación y la gestión de cartera en TMSA, versión 0, octubre de 2017 d) P-SE-014 Causación Contable de Cuentas por Pagar, versión 0, fecha febrero 20 de 2014 e) P-SE-015 Procedimiento Conciliaciones Bancarias versus Libros Auxiliar versión 0, fecha febrero 20 de 2014 f) Caracterización del subproceso de Gestión de la Información Contable y Tributaria de diciembre de 2014
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,35	0,70		La entidad cuenta con la Caracterización del Subproceso Gestión de la Información Contable y Tributaria de diciembre de 2014, así como el M-SE-004 Manual para la Gestión Contable de TMSA S.A. versión 0, fecha diciembre de 2016, en los cuales se identifican los proveedores y receptores de información del proceso contable.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,35			La entidad cuenta con la Caracterización del Subproceso Gestión de la Información Contable y Tributaria de diciembre de 2014, así como el M-SE-004 Manual para la Gestión Contable de TMSA S.A. versión 0, fecha diciembre de 2016, en los cuales se identifican los proveedores y receptores de información del proceso contable.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	De acuerdo con la prueba realizada acerca de la individualización de los derechos y obligaciones, se puede concluir que la entidad tiene el control, ya sea en cabeza del área contable o por los responsables de los módulos que alimentan la contabilidad.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0,35	0,70		De acuerdo con la prueba realizada acerca de la individualización de los derechos y obligaciones, se puede concluir que la entidad tiene el control, ya sea en cabeza del área contable o por los responsables de los módulos que alimentan la contabilidad.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0,35			De acuerdo con la prueba realizada a los derechos y obligaciones, se puede concluir que la entidad puede efectuar la baja de las cuentas a partir de su individualización.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	De acuerdo con lo enunciado en el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, en el numeral 2 Justificación, se verificó que la dependencia determina la identificación de los hechos económicos, basado en lo indicado por la Contaduría General de la Nación, así: La Contaduría General de la Nación en desarrollo de la modernización de la regulación contable pública mediante la Resolución 414 de 2014, incorpora al Régimen de Contabilidad Pública, el marco conceptual, y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, la cual es aplicable a TRANSMILENIO S.A.
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	0,7	0,7		De acuerdo con lo enunciado en el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, en el numeral 2 Justificación, se verificó que la dependencia determina la identificación de los hechos económicos, basado en lo indicado por la Contaduría General de la Nación, así: La Contaduría General de la Nación en desarrollo de la modernización de la regulación contable pública mediante la Resolución 414 de 2014, incorpora al Régimen de Contabilidad Pública, el marco conceptual, y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, la cual es aplicable a TRANSMILENIO S.A.
	CLASIFICACIÓN	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	La entidad acoge lo dispuesto en la última versión actualizada del catálogo de cuentas, de lo cual realiza la comparación de la resolución que se encuentra vigente frente al catálogo de SIAF Seus JSP7.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0,7	0,7		La entidad acoge lo dispuesto en la última versión actualizada del catálogo de cuentas, de lo cual realiza la comparación de la resolución que se encuentra vigente frente al catálogo de SIAF Seus JSP7.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0,3	0,3		De acuerdo con la prueba realizada acerca de la individualización de los derechos y obligaciones, se puede concluir que la Compañía tiene el control, ya sea en cabeza del área contable o por los responsables de los módulos que alimentan la contabilidad.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7	0,7	1,00	De acuerdo con lo enunciado en el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, en el numeral 2 Justificación, se verificó que la dependencia determina la identificación de los hechos económicos, basado en lo indicado por la Contaduría General de la Nación, así: La Contaduría General de la Nación en desarrollo de la modernización de la regulación contable pública mediante la Resolución 414 de 2014, incorpora al Régimen de Contabilidad Pública, el marco conceptual, y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, la cual es aplicable a TRANSMILENIO S.A. Adicionalmente, en su numeral 4 Alcance se establece "Este manual debe ser aplicado por los servidores públicos de TRANSMILENIO S.A., que efectúan de forma cotidiana la operación contable, y se constituye en documento de referencia para las áreas de control y entes de vigilancia en sus actuaciones de auditoría, verificación y seguimiento. (...) son de obligatorio cumplimiento y deberán ser aplicadas de forma consistente o por los servidores públicos de TRANSMILENIO S.A." Por lo anterior, se puede concluir que la entidad realiza la clasificación cumpliendo con los criterios definidos en el marco normativo.

	REGISTRO	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	Se verificó en el Sistema JSP7 que existen diferentes tipos de comprobantes de contabilidad, los cuales cuentan con numeración consecutiva según su parametrización, la cual se realiza de manera automática.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0,35	0,70		De acuerdo con las pruebas de auditoría realizadas, se observó que los comprobantes contables presentan un orden cronológico en un 95% del total de la muestra seleccionada, correspondiente al 92% del universo, por lo cual, se considera que la entidad cumple con el registro cronológico de los hechos económicos.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0,35			De acuerdo con las pruebas de auditoría realizadas, se observó que los comprobantes contables presentan un orden consecutivo en un 99,05% del total de la muestra seleccionada, correspondiente al 92% de universo, por lo cual, se considera que la entidad cumple con el registro consecutivo de los hechos económicos.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	El área cuenta con el Procedimiento P-SE-014 Causación contable de Cuentas por Pagar, versión 0, de Febrero 20 de 2014, que incluyen los documentos necesarios de acuerdo con el tipo de obligación (órdenes de compra, órdenes de servicio, servicios públicos, reembolso de caja menor, pago de impuestos) como Certificado de Registro Presupuestal, Copia del contrato, del certificado de cumplimiento expedido por el interventor, comprobantes de saldos de contabilidad y los demás relacionados en este procedimiento, para realizar la causación contable, la afectación al registro presupuestal para efectuar el pago, así como las deducciones de impuestos.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0,35	0,70		La entidad tiene identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informan o registran los hechos económicos, tales como: 1. Factura o cuenta de cobro. 2. Certificado de cumplimiento. 3. Entradas de almacén. 4. Pagos de seguridad. Estos documentos son revisados por los responsables designados en el proceso contable y tesoraral, de no encontrarse completos se procede a solicitar que sean corregidos o en su defecto se realiza la devolución al supervisor del contrato o al lugar donde se originaron, esto se encuentra registrado en los siguientes manuales y procedimientos: M-SE-003 Manual para la Gestión de Tesorería en TRANSMILENIO S.A, versión 0, fecha diciembre de 2016 M-DA-002 Manual de Inventarios versión 0, fecha 10 de febrero de 2014 M-SE-005 Manual para la facturación y cartera en TRANSMILENIO S.A, versión 0, fecha octubre de 2017 P-SE-014 Causación contable de Cuentas por Pagar, versión 0, fecha 20 de febrero de 2014
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0,35			Se encuentra registrado en las tablas de retención documental el tiempo de custodia y conservación de los documentos soporte.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,3			0,3
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0,35	0,70	1,00	De acuerdo con las pruebas de auditoría realizadas se observó que los comprobantes contables presentan un orden cronológico en un 95% del total de la muestra seleccionada que corresponde al 92% del universo, por lo cual se considera que la entidad cumple con el registro cronológico de los hechos económicos.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0,35			De acuerdo con las pruebas de auditoría realizadas, se observó que los comprobantes contables presentan un orden consecutivo en un 99,05% del total de la muestra seleccionada, correspondiente al 92% de universo, por lo cual, se considera que la entidad cumple con el registro consecutivo de los hechos económicos.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	De acuerdo con las pruebas de auditoría realizadas, se observó que la información de los comprobantes contables coincide con la registrada en los libros de contabilidad.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0,35	0,70		De acuerdo con las pruebas de auditoría realizadas, se observó que la información de los comprobantes contables coincide con la registrada en los libros 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			El área contable realiza revisiones permanentes en el sistema, mediante conciliaciones las que permiten detectar a tiempo las posibles diferencias que podrían llegar a presentarse.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	0,18	0,88	Si bien la entidad cuenta con el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, por medio del cual tiene establecidas directrices sobre el análisis, depuración y seguimiento de la información, lo anterior descrito bajo el numeral 9.5 Controles a la elaboración y consolidación de los estados financieros (Conciliaciones Bancarias, de Operaciones Recíprocas, entre las diferentes áreas). Adicionalmente, se tienen mecanismos de conciliación de las partidas mas relevantes, tales como los ingresos operativos por participaciones en el sistema. Sin embargo, en relación a las demandas y pretensiones que cursan en contra de la entidad, éstas no se reportan al proceso contable por parte de la Subgerencia Jurídica (responsables del proceso) de manera oportuna en el momento de su ocurrencia, tal como lo establece el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública y la Resolución 116 de 2017 emitidos por la Contaduría General de la Nación. Teniendo en cuenta, que el Control Interno Contable no es una responsabilidad exclusiva del área contable, se considera que la entidad tiene un cumplimiento parcial.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0,35	0,70		La entidad cuenta con el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, por medio del cual tiene establecidas directrices sobre el análisis, depuración y seguimiento de la información, lo anterior descrito bajo el numeral 9.5 Controles a la elaboración y consolidación de los estados financieros (Conciliaciones Bancarias, de Operaciones Recíprocas, entre las diferentes áreas).
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			Mediante las conciliaciones realizadas permanentemente se detectan a tiempo diferencias las cuales en caso de requerirse se registran los ajustes a que haya lugar. Se verificó que las cifras registradas en el libro mayor y balance, así como los estados financieros del último trimestre de 2017, se encuentran acordes con el informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación, adicionalmente, se evidenció que la entidad tiene impresos los libros de mayor y balance de octubre y noviembre de 2017. Para el caso de diciembre, los estados financieros se encuentran en proceso de aprobación por parte de la Junta Directiva, motivo por el cual no se cuenta con los oficiales y definitivos.

	MEDICIÓN INICIAL	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	<p>De acuerdo con lo enunciado en el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, en el numeral 2 Justificación y en sus anexos correspondientes a las políticas contables, se verificó que la dependencia determina la identificación de los hechos económicos basado en lo indicado por la Contaduría General de la Nación, así:</p> <p>La Contaduría General de la Nación en desarrollo de la modernización de la regulación contable pública mediante la Resolución 414 de 2014, incorpora al Régimen de Contabilidad Pública, el marco conceptual, y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, la cual es aplicable a TRANSMILENIO S.A.</p> <p>Adicionalmente, en la certificación de los estados financieros en el numeral 4 se registra "los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados" (...).</p> <p>Por lo anterior, los criterios de medición de los hechos económicos corresponden a los contenidos en el marco de la normatividad aplicable.</p>
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	0,70		<p>De acuerdo con lo enunciado en el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, en el numeral 2 Justificación y en sus anexos correspondientes a las políticas contables, se verificó que la dependencia determina la identificación de los hechos económicos basado en lo indicado por la Contaduría General de la Nación, así:</p> <p>La Contaduría General de la Nación en desarrolló de la modernización de la regulación contable pública mediante la Resolución 414 de 2014, incorpora al Régimen de Contabilidad Pública, el marco conceptual, y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, la cual es aplicable a TRANSMILENIO S.A.</p> <p>Por lo anterior, los criterios contenidos en el marco de la normatividad aplicable es de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable.</p>
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			<p>De acuerdo con lo enunciado en el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, en el numeral 2 Justificación y en sus anexos correspondientes a las políticas contables, se verificó que la dependencia determina la identificación de los hechos económicos basado en lo indicado por la Contaduría General de la Nación, así:</p> <p>La Contaduría General de la Nación en desarrollo de la modernización de la regulación contable pública mediante la Resolución 414 de 2014, incorpora al Régimen de Contabilidad Pública, el marco conceptual, y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, la cual es aplicable a TRANSMILENIO S.A.</p> <p>Adicionalmente, en la certificación de los estados financieros en el numeral 4 se registra "los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados" (...).</p> <p>Por lo anterior, los criterios de medición de los hechos económicos corresponden a los contenidos en el marco de la normatividad aplicable.</p>
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	<p>La entidad para el 2017, contó con el contrato no. 633 de 2017 suscrito con BECKER & ASSOCIATES S.A.S cuyo objeto es "Contratar la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión tendientes a asesorar de forma especializada a la Dirección Corporativa de TRANSMILENIO S.A en materia contable en los procesos de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. ", el cual realizó el cálculo de los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, basado en lo establecido en el Marco Normativo de la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios, junto con las políticas establecidas por la entidad, las cuales se ajustan al marco en mención.</p>
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0,23	0,70		<p>La entidad para el 2017, contó con el contrato no. 633 de 2017 suscrito con BECKER & ASSOCIATES S.A.S cuyo objeto es "Contratar la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión tendientes a asesorar de forma especializada a la Dirección Corporativa de TRANSMILENIO S.A en materia contable en los procesos de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos", el cual realizó el cálculo de los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, basado en lo establecido en el marco normativo de la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios, junto con lo enunciado en el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, en su Anexo 1 -10. Política de Deterioro de Valor Activos TMSA, la cual se ajusta al marco en mención.</p>
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SI	0,23			<p>La entidad para el 2017, contó con el contrato no. 633 de 2017 suscrito con BECKER & ASSOCIATES S.A.S cuyo objeto es "Contratar la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión tendientes a asesorar de forma especializada a la Dirección Corporativa de TRANSMILENIO S.A en materia contable en los procesos de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos", el cual realizó el cálculo de los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, basado en lo establecido en el marco normativo de la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios, junto con lo enunciado en el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, en su Anexo 1-06. Política de Propiedad planta y equipo TMSA, la cual se ajusta al marco en mención.</p>
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	SI	0,23			<p>La entidad contó con el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, en su Anexo 1-10. Política de Deterioro de Valor Activos TMSA, numeral 4.2 "Periodicidad en la comprobación del deterioro del valor" que establece "Como mínimo al final del periodo contable, TRANSMILENIO S.A., evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos. Si existe algún indicio, la empresa estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la empresa no estará obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable" y en su numeral 4.3 "Indicios de deterioro de valor de los activos" indica que "TRANSMILENIO S. A., evaluará al final de cada cierre contable anual, si sus activos presentan indicios de deterioro del valor, y si existen estos indicios procederá a estimar el valor recuperable para cada activo, (...)"</p>

23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	La entidad para el 2017, contó con el contrato no. 633 de 2017 suscrito con BECKER & ASSOCIATES S.A.S cuyo objeto es "Contratar la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión tendientes a asesorar de forma especializada a la Dirección Corporativa de TRANSMILENIO S.A en materia contable en los procesos de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos", el cual realizó el cálculo de los valores correspondientes, a la medición posterior basado en lo establecido en el marco normativo de la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios, junto con las políticas establecidas por la compañía las cuales se ajustan al marco en mención.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,14	0,70		La entidad para el 2017, contó con el contrato no. 633 de 2017 suscrito con BECKER & ASSOCIATES S.A.S cuyo objeto es "Contratar la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión tendientes a asesorar de forma especializada a la Dirección Corporativa de TRANSMILENIO S.A en materia contable en los procesos de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económico", el cual realizó el cálculo de los valores correspondientes, a la medición posterior basado en lo establecido en el marco normativo de la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios, junto con las políticas establecidas por la compañía las cuales se ajustan al marco en mención.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0,14			La entidad para el 2017, contó con el contrato no. 633 de 2017 suscrito con BECKER & ASSOCIATES S.A.S cuyo objeto es "Contratar la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión tendientes a asesorar de forma especializada a la Dirección Corporativa de TRANSMILENIO S.A en materia contable en los procesos de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económico", el cual realizó el cálculo de los valores correspondientes, a la medición posterior basado en lo establecido en el marco normativo de la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios, junto con las políticas establecidas por la compañía las cuales se ajustan al marco en mención.
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 para el 2017, contó con el contrato no. 633 de 2017 suscrito con BECKER & ASSOCIATES S.A.S cuyo objeto es "Contratar la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión tendientes a asesorar de forma especializada a la Dirección Corporativa de TRANSMILENIO S.A en materia contable en los procesos de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económico", el cual realizó el cálculo de los valores correspondientes, a la medición posterior basado en lo establecido en el marco normativo de la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios, junto con las políticas establecidas por la compañía las cuales se ajustan al marco en mención.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0,14			Teniendo en cuenta la medición realizada por BECKER & ASSOCIATES S.A.S., los casos que se requirió actualización la entidad procedió a realizar el registro.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0,14			La entidad para el 2017, contó con el contrato no. 633 de 2017 suscrito con BECKER & ASSOCIATES S.A.S cuyo objeto es "Contratar la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión tendientes a asesorar de forma especializada a la Dirección Corporativa de TRANSMILENIO S.A en materia contable en los procesos de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económico", el cual realizó el cálculo de los valores correspondientes, a la medición posterior basado en lo establecido en el marco normativo de la Resolución 414 de 2014 y sus modificatorios, junto con las políticas establecidas por la compañía las cuales se ajustan al marco en mención.
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	0,18	0,81	La directriz se encuentra contenida en el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, en los numerales: a) 9 Generación Oportuna de Información Contable b) 9.3 Publicación y Exhibición de la Información Contable c) 10 Reportes Contables Se verificaron las publicaciones mensuales y trimestrales de los estados financieros en la página web de la entidad, sin embargo, lo que corresponde a diciembre de 2017 no se han realizado, debido a que los mismos aun no han sido aprobados por la Asamblea. A pesar que el área está cumpliendo con la elaboracion de los estados financieros, el 25% de estas se están realizando inoportunamente, por lo anterior, se recomienda ajustar el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA. Así mismo, el responsable de remitir la publicación de los estados financieros al área de comunicaciones, realice el seguimiento y verificación de los mismos en la página web de la entidad.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,175	0,63		La directriz se encuentra contenida en el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, en los numerales: a) 9 Generación Oportuna de Información Contable b) 9.3 Publicación y Exhibición de la Información Contable c) 10 Reportes Contables Se verificaron las publicaciones mensuales y trimestrales de los estados financieros en la página web de la entidad, sin embargo, lo que corresponde a diciembre de 2017 no se han realizado, debido a que los mismos aun no han sido aprobados por la Asamblea. A pesar que el área está cumpliendo con las publicaciones, algunas de ellas se están realizando inoportunamente.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	PARCIALMENTE	0,105			En la prueba de auditoría realizada se encontró que se está cumpliendo parcialmente, debido a que solo el 25% de los estados financieros se publicaron según la directriz establecida en el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0,175			Se verificó el Acta N° 1 de Asamblea Ordinaria de Accionistas de fecha 23 de marzo de 2017, en la cual se autorizó la venta de la participación de TMSA en la empresa Férrea Regional S.A.S, con base en la información financiera presentada.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0,175			La entidad elaboró el juego completo de estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2016 y se dio su aprobación bajo el Acta N° 1 de Asamblea Ordinaria de Accionistas del 23 de marzo de 2017 y el Informe del Revisor Fiscal del 6 de marzo de 2017 que comprende: - Estado de Situación Financiera - Estado de Resultado Integral - Estado de Cambios en el Patrimonio - Estado de Flujos de Efectivo - Notas a los estados financieros Con relación a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2017, la entidad se encuentra a la espera de la reunión de Junta Directiva la cual se realizara el 27 de febrero de 2018, donde se presentarán los estados financieros y para su posterior aprobación por parte de la Asamblea Ordinaria de Accionistas.

25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	La entidad tiene impresos los libros de mayor y balance de octubre y noviembre de 2017, en los cuales las cifras contenidas guardan consistencia con los estados financieros, para el caso de diciembre los estados financieros se encuentran en proceso de aprobación por parte de la Junta Directiva, motivo por el cual, no se cuenta con los oficiales y definitivos. Así mismo, se verificó el Informe Financiero Dictaminado 2016-2015 (que contiene los estados financieros completos) vs los libros de contabilidad, éstos presentan consistencia en su totalidad.
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	0,7	0,7		La entidad realiza la verificación de los saldos de las partidas la cual se evidencio en los reportes a la Contaduría General de la Nación, actividad que se realiza previo a la presentación de los estados financieros.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	La entidad cuenta con indicadores financieros los cuales fueron presentados en las Actas de Junta Directiva No. 002 de 2017, del 21 de febrero de 2017 y Acta No. 01-2017 Asamblea Ordinaria de Accionistas, del 23 de marzo de 2017 (Indicadores Financieros de Liquidez, Endeudamiento y Solvencia).
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0,35	0,70		El área cuenta con indicadores de gestión, los cuales fueron verificados en el cuadro de mando integral, plan de acción institucional y los indicados en las Actas de Junta Directiva No. 002 de 2017, del 21 de febrero de 2017 y Acta No. 01-2017 Asamblea Ordinaria de Accionistas, del 23 de marzo de 2017 (Indicadores Financieros de Liquidez, Endeudamiento y Solvencia).
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0,35			Los indicadores determinados se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	La información utilizada como insumo guarda relación con los indicadores.
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	0,70		Bajo lo indicado en el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, la entidad prepara y presenta los estados financieros y sus notas explicativas de forma anual, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, donde en dichas notas se revela información cualitativa, cuantitativa detallada útil para los usuarios.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Ef	SI	0,14			Bajo lo indicado en el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha Diciembre de 2016, la entidad prepara y presenta los estados financieros y sus notas explicativas de forma anual, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, donde en dichas notas se revela información cualitativa, cuantitativa detallada útil para los usuarios.
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			La entidad se encuentra en proceso de aprobación de los estados financieros de 2017, por lo cual se verificó el cumplimiento de las normas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, mediante las notas explicativas con corte a 31 de diciembre de 2016, en su numeral 3. Declaración de cumplimiento con el Nuevo Marco Normativo - Resolución 414 de 2014.
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 explicativas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2016, se revelan de forma cualitativa y cuantitativa detallada, con información suficiente y útil para los usuarios, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0,14			En las notas explicativas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2016, fueron realizadas comparando el periodo 2016 vs 2015 donde se reflejaban las variaciones más representativas junto con sus explicaciones, lo anterior, bajo lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	Teniendo en cuenta el Nuevo Marco Normativo - Resolución 414 de 2014, la entidad elabora, presenta y publica las Notas Explicativas (revelaciones) a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2016, donde se reflejan de forma desagregada y completa, las metodologías aplicadas en la revelación de la información.
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	0,3	0,3	1,00	La entidad verifica que la información financiera guarde consistencia previa a su presentación a los diferentes usuarios tales como los diferentes entes de control.
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	0,70		De acuerdo con las pruebas de auditoría realizadas, se observó que la entidad cumplió para el 2017, con la obligación de divulgar la información financiera, ésto debido a que se encuentran disponibles en la página web de la entidad los estados financieros con corte a noviembre de 2017, para los correspondientes a diciembre, se encuentran en proceso de aprobación por parte de la Junta Directiva. Adicionalmente, se encuentran publicados en la página web los informes de gestión y el de rendición de cuentas para la vigencia 2017, además la rendición de cuentas se realiza en conjunto con el Sector Movilidad.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0,35			Se verificó el reporte contable efectuado con corte a septiembre de 2017 vs los libros de contabilidad, observando que las cifras contenidas en dicho reporte coinciden con los saldos de los libros.
							La entidad elaboró el juego completo de estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2016 y se dio su aprobación bajo el Acta N° 1 de Asamblea Ordinaria de Accionistas del 23 de marzo de 2017 e Informe del Revisor Fiscal del 6 de marzo de 2017 que comprende: - Estado de Situación Financiera - Estado de Resultado Integral - Estado de Cambios en el Patrimonio - Estado de Flujos de Efectivo - Notas a los estados financieros
							Con relación a los estados financieros y sus respectivas notas con corte a 31 de diciembre de 2017, la entidad se encuentra a la espera de la reunión de Junta Directiva, la cual se realizará el 27 de febrero de 2018 donde se presentaran los estados financieros y para su posterior aprobación por parte de la Asamblea Ordinaria de Accionistas.

	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	Como mecanismo de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable, el área cuenta con la Matriz de Riesgo de Gestión Financiera, con fecha septiembre de 2016, el cual se encuentra sin código, con versión 3 y publicada en la intranet de la entidad al corte del presente seguimiento. Como mecanismo adicional, el área cuenta con el Mapa de Riesgo de Corrupción, identificado en el proceso de Gestión Financiera y en el subproceso Gestión de la Información Contable y Tributaria con corte a 31 de diciembre de 2017.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0,7	0,7		Mediante auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno se ha podido establecer la aplicación de los mecanismos por parte de la dependencia, los riesgos de índole contable se encuentran publicados en la página web de la entidad en la Matriz de Gestión del Riesgo y en la Matriz de Riesgo de 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	SI	0,3	0,3		Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto en la Matriz de Riesgo de Gestión Financiera, con fecha septiembre de 2016 y Matriz de Riesgo de Corrupción, de acuerdo con lo establecido en el M-OP-002 Manual para la Gestión del Riesgo en TMSA, versión 1, de diciembre de 2017, en el numeral 6.3.1. Probabilidad de ocurrencia.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	PARCIALMENTE	0,105		0,72	Los riesgos contables "Que los hechos económicos de la entidad no cumplan con los Principios de Contabilidad Pública", "Liquidación y registro deficiente de las cuentas por pagar" y "Liquidación de obligaciones tributarias deficientes", no se encuentran con tratamientos adecuados, debido a que presentan un riesgo residual "alto" con una opción de manejo "asumirlo", lo que contraviene con el M-OP-002 Manual para la Gestión del Riesgo en TMSA, versión 1, de diciembre de 2017, en su numeral 6.5 Tratamiento de los Riesgos, el cual indica que los riesgos de nivel "alto" y extremo se pueden "Reducir", "Evitar", "Compartir o transferir". Situación que refleja el incumplimiento de lo establecido en el Manual. Lo anterior, se puede evidenciar en los resultados informe OCI 2017-024 Sistema del Riesgo del 17 de agosto de 2017.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	PARCIALMENTE	0,105	0,42		Se observó que la Matriz de Riesgo de Gestión Financiera, la cual se encuentra sin código y con versión 3, tiene fecha septiembre de 2016, por lo anterior, no se obtuvo evidencia documental que permitiera verificar la revisión y actualización periódica de la matriz.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	PARCIALMENTE	0,105			Se han establecido controles en el área los cuales se identificaron en la Matriz de Riesgo de Gestión Financiera, con fecha septiembre de 2016 y la Matriz de Riesgo de Corrupción con corte a 31 de diciembre de 2017, sin embargo, mediante auditorías de la Oficina de Control Interno se ha podido establecer que los controles no se encuentran calificados adecuadamente.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,105			Con base en los resultados del informe OCI 2017-024 Sistema del Riesgo del 17 de agosto de 2017, se determinó que el área no realiza autoevaluaciones periódicas que le permitan determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	De acuerdo con nuestras pruebas de auditoría, se concluye que los integrantes del área cumplen con los requisitos establecidos en la Resolución 622 DE 2017 "Por medio de la cual se modifica, actualiza y consolida el Manual Específico de Funciones y Requisitos por competencias laborales de los Trabajadores Oficiales de la Planta de Personal de la EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO - TRANSMILENIO S.A.", al igual que los contratistas con el perfil establecido en los estudios técnicos.
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	0,7	0,7		De acuerdo con nuestras pruebas de auditoría, se concluye que los integrantes del área cumplen con los requisitos establecidos en la Resolución 622 DE 2017 "Por medio de la cual se modifica, actualiza y consolida el Manual Específico de Funciones y Requisitos por competencias laborales de los Trabajadores Oficiales de la Planta de Personal de la EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO - TRANSMILENIO S.A.", al igual que los contratistas con el perfil establecido en los estudios técnicos.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	Una vez revisado el Plan Anual de Capacitaciones para la vigencia 2017, se evidenció el registro de requerimientos por parte de la Subgerencia Económica (de la cual hacía parte el proceso contable) con relación a Regulación Económica y Modelaje Financiero, sin embargo, no se evidenciaron requerimientos por parte del área contable, lo anterior, se dio debido a que según lo indicado por la contadora, la entidad solicitó en el año 2015 un Diplomado de NIIF con la firma Grant Thornton, en la que participaron todos los miembros de la dependencia (cabe aclarar que dichas capacitaciones son de tipo oneroso); sin embargo, durante la vigencia la dependencia participó en capacitaciones y seminarios permanentes realizados por la Contaduría General de la Nación, Actualizaciones Tributarias dictadas por el Asesor Tributario de la entidad y la SHD las cuales son de tipo gratuito. Por otra parte, se observó la inclusión dentro del plan y/o programas de capacitación de la entidad gestionado por la Dirección Corporativa, del desarrollo de competencias y actualización permanente que involucra al personal del proceso contable.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0,35			El Plan de Capacitación es monitoreado y verificado por la Dirección Corporativa.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0,35	0,70		Se observó la inclusión dentro del plan y/o programas de capacitación de la entidad gestionado por la Dirección Corporativa, del desarrollo de competencias y actualización permanente que involucra al personal del proceso contable.
				SUBTOTAL		30,33	

2	Valoración cualitativa						
2.1	Fortalezas		NO				1. La entidad gestionó de manera satisfactoria la devolución de los saldos a favor por concepto de impuestos de la vigencia 2016, correspondientes al Impuesto de Renta y Complementarios y el Impuesto Sobre la Renta para la Equidad CREE. 2. El proceso contable de la entidad tiene debidamente identificada la información que deben suministrar a los diferentes usuarios y entes de control. 3. Durante el año 2017, los reportes contables de la entidad fueron emitidos dentro de las fechas estipuladas por la normatividad aplicable, las cifras contenidas en los mismos se encontraban soportadas con documentos idóneos que describen plenamente las operaciones, las cuales son interpretadas y reconocidas de acuerdo con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública. 4. Se verificaron los reportes contables efectuados con corte a diciembre de 2016 y septiembre de 2017 frente a la información registrada en los libros de contabilidad, observando que las cifras contenidas en dichos los reportes son consistentes con los saldos de los libros, además a la fecha del presente informe se evidenció que la entidad tiene impresos sus libros de mayor y balance de los periodos de octubre y noviembre de 2017. 5. Se evidenció que la entidad tiene plenamente controlados los Derechos y Obligaciones de forma individualizada, lo que permite su medición y seguimiento de forma correcta. 6. Las transacciones realizadas por la entidad fueron interpretadas y reconocidas de acuerdo con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación. 7. De acuerdo con las pruebas de auditoría realizadas se observó que la información de los comprobantes contables coincide con la registrada en los libros de contabilidad.
2.2	Debilidades		NO				1. Se persiste en la no obtención de evidencia documental de la existencia de instrumentos para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa, como actividad de autocontrol propia del proceso contable. 2. Durante la vigencia 2017, contrató la ejecución del proceso de toma física de inventarios, no obstante, no se obtuvo evidencia documental de los ajustes derivados de esta actividad, contraviniendo así lo estipulado en el numeral 2.3.3 de la Resolución N° 001 de 2001, así como lo dispuesto en el numeral 6 Normas Generales para el Manejo de Inventarios del Manual de Inventario. Es necesario aclarar que esta observación ya ha sido comunicada en diferentes oportunidades a la Administración de la entidad. 3. Se observó que los tres (3) riesgos de tipo contable, no se encuentran con tratamientos adecuados, debido a que presentan un riesgo residual "alto" con una opción de manejo "asumirlo", lo que contraviene con el Manual para la Gestión del Riesgo, Es necesario aclarar que esta observación es reincidente y ha sido comunicada en diferentes oportunidades a la Administración de la entidad, 4. La entidad ha cumplido parcialmente, en la publicación de los estados financieros según la directriz establecida. 5. No se obtuvo evidencia documental de la realización de autoevaluaciones periódicas dentro del área contable para determinar la eficacia de los controles implementados. 6. En lo referente al punto 20 si bien la entidad cuenta con mecanismos de control y conciliación de las cifras, en lo referente a las demandas y pretensiones que cursan en contra de la entidad, éstas no se reportan al proceso contable por parte de los responsables del proceso de manera oportuna en el momento de su ocurrencia, tal como lo establece la Contaduría General de la Nación.
2.3	Avances y mejoras del proceso de control interno contable		NO		-		1. Se implementaron las directrices y políticas establecidas en el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha diciembre de 2016. 2. Durante la vigencia 2017 se llevó a cabo la implementación de la nueva versión del aplicativo SEUS (JSP7)" el cual contó con la participación de los servidores relacionados con el proceso contable. 3. Se observó que se modificaron las conciliaciones del área de contabilidad con los módulos de los proveedores de información, para la vigencia 2017 con relación a que estos registran fecha de elaboración.
2.3	Recomendaciones		NO		-		1. Se reitera la necesidad de la implementación de instrumentos o herramientas para el seguimiento periódico al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa, como actividad de autocontrol propia del proceso contable. 2. Se reitera la necesidad de gestionar la realización oportuna de los registros contables derivados de toma física de inventarios del período correspondiente. 3. Implementar mecanismos de control con el fin de efectuar la publicación mensual de los estados financieros conforme a lo establecido en la Ley 734 de 2002, Artículo 34 numeral 36 y en el M-SE-004 Manual Para la Gestión Contable en TMSA, versión 0, fecha diciembre de 2016. 4. Se reitera la necesidad de gestionar ante la Oficina Asesora de Planeación los ajustes correspondientes a los riesgos de tipo contable en relación con las opciones de manejo definidas en el nivel de riesgo residual. 5. Se reitera la necesidad de implementar mecanismos para la realización de autoevaluaciones periódicas dentro del área contable con el fin de determinar la eficacia de los controles establecidos. 6. Establecer mecanismos que permitan verificar documentalmente el avance y mejoras del proceso de control interno contable, frente a las respuestas que arrojaron calificación negativa (NO). 7. Establecer mecanismos por parte de la Subgerencia Jurídica que propendan por la completitud de los registros contables, en lo referente a reportar oportunamente todos los hechos económicos relacionados con los procesos judiciales en el momento de su ocurrencia y no de manera trimestral, con el fin de garantizar el reconocimiento de estos.

RESULTADOS

Sumatoria Puntajes	30,33
Dividir entre total de criterios	0,95
Multiplicar por 5	4,73

MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	30,33
Porcentaje obtenido	4,73
Calificación	EFICIENTE

EXISTENCIA (Ex)	
Respuesta	Cantidad
Si	29
Parcialmente	2
NO	1

EFECTIVIDAD (Ex)	
Respuesta	Cantidad
Si	64
Parcialmente	7
NO	2

Total Si	93
Total Parcialmente	9
Total No	3
	105