

235011001 - Terminal de Transporte S.A.
GENERAL
01-01-2021 al 31-12-2021
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				5,00
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Se cuenta con las políticas de Ingresos, efectivo y equivalente al efectivo, activos intangibles, arrendamientos, Beneficio de empleados, Cuentas por cobrar, impuesto a las ganancias, materialidad, moneda funcional, propiedad planta y equipo, propiedades de inversión, provisiones y contingencias.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El documento que contiene las políticas contables de la Terminal reposa en la Dirección Financiera, siendo responsabilidad del Director y del Contador darlas a conocer al personal del área financiera en caso de que ingresen nuevos colaboradores. El personal antiguo las aplica en su labor diaria. Se sugirió al Equipo publicitarias en la intranet de la empresa.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas de la Terminal se construyeron de acuerdo al marco regulatorio aplicable a la empresa que corresponde a Resolución 414 de 2014 Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni administran Ahorro del Público y se conto con una firma asesora externa para la transición a NIF lo cual incluyo la estructuración de las políticas		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas de la Terminal se construyeron de acuerdo al marco regulatorio aplicable a la empresa que corresponde a Resolución 414 de 2014 Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni administran Ahorro del Público y se conto con una firma asesora externa para la transición a NIF lo cual incluyo la estructuración de las políticas		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Información financiera esta presentada de tal manera que cumple con la Resolución 414 de 2014 Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni administran Ahorro del Público, y a las políticas contables estructuradas a partir de ese marco regulatorio		
1.1.6	.....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?	SI	En la Terminal, para los hallazgos de auditorias internas (Auditoría SIG y Auditoría de la Oficina de Auditoría) se cuenta con el procedimiento SMC-PR01-Generación y seguimiento a acciones, en el cual se describen las actividades a desarrollar en lo que refiere a las auditorias externas (entes de control y Revisoría Fiscal), se establecen Planes de mejora, las observaciones de la Revisoría Fiscal son atendidas por las áreas y sustentadas en siguientes revisiones del Revisor.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	La documentación propia de cada proceso (Manuales, procedimientos, instructivos, formatos etc.) esta publicada en la intranet de la compañía para consulta de los trabajadores		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Actualmente se cuenta con un software de planes de mejora para realizar seguimiento continuo, en primera instancia el líder del proceso, carga los soportes del cumplimiento y posteriormente la Oficina de Auditoría Interna, realiza la evaluación para proceder con el cierre.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUIA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	Se cuenta con Manuales, procedimientos y formatos en donde se dan lineamientos en referencia al tratamiento de la información producida por otras áreas que está relacionada con el proceso contable	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todos los procedimientos, Manuales, instructivos formatos y demás documentación relacionados con el proceso están publicados en la Intranet en el proceso Gestión Administrativa y Financiera para consulta de los trabajadores		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Para informar al área contable, existen mecanismos como Orfeo, formatos, oficios, para realizar diferentes gestiones del área financiera, así como también se respaldan los registros contables con información de contratos, facturas, ordenes de pago y otros		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La documentación del proceso Financiero (Manuales, instructivos formatos y demás) están publicados en la Intranet en el proceso Gestión Administrativa y Financiera para consulta de los trabajadores		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	Existe la Política de propiedad planta y equipo y política de propiedades de inversión. En el software Informa web se cuenta con el módulo de activos para los bienes muebles, estando individualizados y los bienes inmuebles NO están individualizados contablemente, sin embargo la Dirección de Recursos Físicos los controla por matrícula inmobiliaria. En esta política se sugirió hacer actualización en referencia a vidas útiles.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal de las áreas involucradas (Equipo de Dirección de Recursos Físicos y Negocios, Almacén y equipo Dirección Financiera) conocen la política la cual fue socializada desde el inicio aplicación de NIF		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	En el software Informa web se cuenta con el módulo de activos para los bienes muebles estando individualizados y los bienes inmuebles NO están individualizados contablemente, sin embargo la Dirección de Recursos Físicos los controla por matrícula inmobiliaria y tiene un avalúo en donde están individualizados.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Dentro de las partidas más relevantes que se concilian están Activos Fijos, Ingresos, Gatos de Nómina, Pasivos (facturas y Pasivo contingente), se concilia el impuesto diferido de renta	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los documentos que hacen parte del proceso, políticas contables, los procedimientos, instructivos y Manuales están socializadas, estos últimos están publicados en la intranet		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Trimestralmente para la consolidación y publicación de Estados Financieros, se verifica las conciliaciones, tarea que revisa de primera mano el Director Financiero y posteriormente la Revisoría Fiscal.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Existe un Manual de funciones que contiene por cada cargo las funciones a desarrollar por el personal de la Dirección Financiera y de todas las áreas de la Organización. Además se cuenta con Manuales, procedimientos, instructivos etc., que reúnen las actividades que se desarrollan con sus responsables, por políticas de Seguridad de la Información de cuenta con la Gestión de usuarios, roles y perfiles de seguridad que permite la segregación de funciones y de accesos en el aplicativo a los diferentes módulos contables.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La documentación del proceso Financiero (Manuales, instructivos formatos y demás) están publicados en la Intranet en el proceso Gestión Administrativa y Financiera para consulta de los trabajadores adicionalmente todos los procesos de la empresa tienen publicado en el SIG sus procedimientos, manuales, formatos etc.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La Terminal, dentro de las políticas de Seguridad de la información, cuenta con la Política de roles y perfiles en el marco de la cual, la Dirección de Recursos Tecnológicos, administran los accesos a los aplicativos por parte de los empleados de la empresa, adicionalmente el manual de funciones indica las actividad a desarrollarse por cada cargo.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Dirección Financiera, tiene un cronograma con las fechas para la presentación de los informes financieros solicitados por los diferentes Organismos Estatales.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal de la Dirección Financiera, tiene conocimiento de las fechas de presentación de información.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Durante la vigencia, la Oficina de Auditoría no ha tenido conocimiento de incumplimientos en la presentación de los informes por parte de la Dirección Financiera		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El Manual de Contabilidad da lineamientos para realizar los cierres periódicos de información financiera, que en cumplimiento de las normas se hacen de manera trimestral, información que esta publicada en la página web.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Manual de Contabilidad esta publicado en la Intranet, para consulta de los trabajadores		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	En el Manual de Contabilidad se dan los lineamientos, de cierres trimestrales en cumplimiento de las normas.		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	Actualmente, la conciliación del Inventario entre el Almacén y contabilidad, se realiza automáticamente en el software. Por otra parte, se valida la existencia de pasivos, estas partidas son revisadas por la Revisoría Fiscal y eventualmente por la Oficina de Auditoría Interna	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos, Manuales, instructivos, que contiene estos lineamientos están publicados en la Intranet.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se da aplicación a las normas, Manuales y políticas contables.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Se cuenta con personal idóneo y el Manual de Funciones indica las responsabilidades de los colaboradores de la Dirección Financiera.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La documentación publicada en la Intranet del proceso financiero y las políticas contables dan lineamientos para asegurar la calidad de la información financiera.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Existen controles dentro de los procedimientos para asegurar la calidad de la información.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El análisis y depuración de las cuentas se realiza de manera periódica es decir trimestralmente en el proceso de consolidación de la información para cada corte, previo a la presentación de Estados Financieros.		

235011001 - Terminal de Transporte S.A.
GENERAL
01-01-2021 al 31-12-2021
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	El procedimiento de pago de bienes y servicios es una de los que indica los soportes a entregarse a la Dirección Financiera para el registro de cuentas por pagar, el Manual de Contabilidad aunque no tiene flujograma en el capítulo 7.1 proveedores de la información contable para registrar los asientos y 7.2 documentos soportes por proveedores para los registros contables en donde se indican lineamientos y soportes que deben aportar las diferentes áreas para el registro de la información financiera.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En el Manual de Contabilidad en el capítulo 7.2 documentos soportes por proveedores para los registros contables. Los proveedores de inflación están identificados por ejemplo: La Dirección de Gestión Humana remitirá la liquidación de la nómina de los empleados fijos y temporales, así como la liquidación de las prestaciones sociales. La Subgerencia Jurídica remitirá a Contabilidad la relación de los contratos, adiciones, modificaciones y otros que celebre la Terminal de Transporte S.A. con terceros. La Dirección de recursos físicos y negocios remitirá a Contabilidad los soportes de los bienes inmuebles de la sociedad e informará oportunamente de cualquier aspecto que afecten los Estados Financieros...		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la caracterización del proceso se tienen identificados los receptores de la información, así como en los Manuales del proceso.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Los derechos y obligaciones están individualizados e identificados por proveedor o acreedor	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDE A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	En lo referente a deudores o acreedores, están identificados por tercero y de acuerdo con el factor que los origino.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	El marco normativo que aplica a La Terminal es la Resolución 414 de 2014, Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni administran Ahorro del Público, en cuanto a la baja de bienes muebles se hace a través del Comité de Inventarios, los temas de cartera son tratados en el Comité de Cartera en donde se aprueban las depuraciones acorde a los lineamientos y la competencia		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El marco normativo, Resolución 414 de 2014, para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni administran Ahorro del Público	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Los hechos económicos generados en la empresa, se identifican de acuerdo con Resolución 414 de 2014, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni administran Ahorro del Público		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Terminal tiene actualizado el catalogo de cuentas, en caso de surtirle cambios, el contador de la empresa esta responsabilizado de la actualización del catalogo de cuentas cuando se requiera.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	SI	El contador de la empresa esta responsabilizado de la actualización del catalogo de cuentas cuando se requiera.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los hechos económicos generados en la empresa, tienen registros individualizados.	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los hechos económicos generados en la empresa, se clasifican de acuerdo con Resolución 414 de 2014, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni administran Ahorro del Público		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos económicos dan lugar a comprobantes de ingreso, egreso, notas débito o crédito, ordenes de pago...	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	La Terminal cuenta con un software para procesar la información financiera que registra cronológicamente la información ingresada. En la Dirección Financiera se hacen filtros de manera que se registre en el sistema las operaciones acorde con los soportes por ejemplo contratos, facturas, ordenes de pago, resoluciones entre otros.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Para este ejercicio se reviso la cronología de comprobantes de egreso, Expedición de CDP y Registro presupuestal de un periodo observando que están consecutivos en cuanto a numero y fecha.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Se cuenta con los soportes de los Hechos Económicos registrados en la contabilidad.	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	En la Dirección Financiera se hacen filtros de manera que se registre en el sistema las operaciones acorde con los soportes por ejemplo contratos, facturas, ordenes de pago, resoluciones entre otros.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	La Dirección Financiera cuenta con Tablas de Retención Documental y los documentos generados en el proceso contable son organizados de acuerdo con este instrumento archivístico por personal asignado para el archivo de los soportes.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los comprobantes de contabilidad que se utilizan para el registro de los hechos económicos son: Recibos de caja, comprobantes de consignación, notas de débito y crédito, comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso, devengo, traslado bancario.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Para este ejercicio únicamente se reviso la cronología de los comprobantes de egreso de la vigencia que esta consecutivos en cuanto a numero y fecha.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Para este ejercicio únicamente se reviso la cronología de los comprobantes de egreso de la vigencia que esta consecutivos en cuanto a numero y fecha.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Teniendo en cuenta que los hechos económicos generan comprobantes de contabilidad, por lo tanto los libros de contabilidad tienen los soportes de respaldo	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Teniendo en cuenta que los hechos económicos generan comprobantes de contabilidad, las cifras reflejadas en los libros de contabilidad tienen los soportes de respaldo.		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Se hace conciliaciones periódicamente, de manera que con el periodo trimestral se realizan los ajustes necesarios para presentar la información de manera mediana.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El contador de la empresa aplica este control en el cierre mensual.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se aplica de manera mensual por el contador de la Terminal y la Revisoría Fiscal tambien hace sus verificaciones manera trimestral para la firma de los Estados Financieros.		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Los Estados Financieros son remitidos a la Contaduría General de la Nación y coinciden en saldos con los libros, se hizo cruce de Libro mayor y balances con Estados Financieros de cierre de vigencia.		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si se hizo teniendo en cuenta la Resolución 414 de 2014, Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni administran Ahorro del Público	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se contemplan en la Política de Propiedad, Planta y Equipo y en la Política de Propiedades de Inversión, siendo de conocimiento del personal que esta involucrado en el proceso.		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	La Terminal tiene enunciado dentro de sus políticas contables el método de depreciación por línea recta		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Se contempla en varias políticas contables en lo concerniente a Depreciación, amortización, agotamiento, deterioro	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	El método de depreciación utilizado por la Terminal de Transporte S.A., para los activos intangibles es el método de línea recta, el cual distribuye de manera uniforme el valor depreciable del bien durante la vida útil de un activo. Dicho método es el que mejor refleja el patrón de consumo		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados como mínimo al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Se contempla en varias políticas contables lo concerniente a Depreciación, amortización, agotamiento, deterioro, principalmente para hechos económicos de inversiones, valorizaciones, obligaciones laborales a largo plazo, Obligaciones diferidas.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los criterios de medición posterior están inmerso en las diferentes Políticas contables	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Antes de el cierre trimestral el Contador y su equipo hacen las revisiones de las cuentas contables.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Los criterios de medición posterior están inmerso en las diferentes Políticas contables.		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición posterior están inmerso en las diferentes Políticas contables.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	SI		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Cuando hay lugar a ellas por ejemplo en el calculo actuarial, depreciaciones, diferidos		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La periodicidad de publicación de la Información Financiera, esta señalada por la normatividad colombiana, trimestralmente los Estados Financieros se publican en la Página Web para conocimiento de la ciudadanía.	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los EFFF de cierre se presentan para aprobación de la Asamblea General de Accionistas. Por otra parte se publican trimestralmente los Estados Financieros intermedios en la Pagina Web para conocimiento de la ciudadanía en cumplimiento de la ley		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se publica trimestralmente los Estados Financieros en la Pagina Web para conocimiento de la ciudadanía en cumplimiento de la ley		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Constantemente se presenta a la Junta Directiva los Estados financieros		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elaboran todos los estados financieros, los cuales se publican en pagina web y se tambien se remiten a la Contaduría General de la Nación en cumplimiento de la norma		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se realizó cruce de saldos entre el Libro mayor y Balance y los EFFF finales, encontrado a conformidad	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Trimestralmente se realiza verificación de Estados Financieros oficiales que tambien son revisado por la Revisoría Fiscal		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Los indicadores financieros que se utilizan en la Terminal son: Líquidez (Razón corriente y capital de trabajo), endeudamiento (nivel de endeudamiento, concentración pasivo corto plazo, depende. Capital de trabajo) y rentabilidad (Margen Utilidad Operacional, Margen neto de utilidad, EBITDA, Rendimiento del Patrimonio)	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Terminal es una empresa de servicios por lo anterior los indicadores están acorde al objeto de la empresa.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	En su mayoría, la información de indicadores, se extrae de los Estados Financieros.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	En las notas y revelaciones de los Estados Financieros se ilustran a los terceros	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	La Terminal esta inmersa en la Resolución 414 de 2014 Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, por lo tanto las revelaciones, el reconocimiento de hechos económicos, y presentación de la información se presenta bajo el mencionado precepto		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Las notas y revelaciones, son explicativas e ilustran a los terceros		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Se ilustra las variaciones entre la vigencia 2019 y 2020.		

235011001 - Terminal de Transporte S.A.
GENERAL
01-01-2021 al 31-12-2021
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACION DE METODOLOGIAS O LA APLICACION DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACION DE LA INFORMACION, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	La Terminal esta inmersa en la Resolución 414 de 2014 Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, por lo tanto las revelaciones, el reconocimiento de hechos económicos, y presentación de la información se presenta bajo el mencionado precepto		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACION PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACION SEA CONSISTENTE?	SI	La Dirección Financiera tiene dentro de su proceso controles y filtros que permiten presentar información consistente.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICION DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTA OBLIGADA A RENDICION DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACION FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Trimestralmente tanto el proceso como la Revisoria Fiscal hacen cruces para verificar la consistencia de las cifras	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICION DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	En las notas y revelaciones se ilustra a los terceros.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESION DE LA INFORMACION FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se tienen identificados riesgos de índole contable, en la matriz de riesgos corporativa.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACION Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	Se tiene identificados los riesgos de índole contable, los cuales se revisan anualmente para la actualización en la matriz de riesgos corporativa.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACION DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Los riesgos del proceso cuentan con acciones de tratamiento		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACION DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	Anualmente cada líder de proceso hace revisión de los riesgos de su proceso y se hace la actualización.	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Los riesgos cuentan con acciones de tratamiento.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIODICAMENTE?	SI	La Subgerencia de Planeación revisa periódicamente los soportes que demuestran el cumplimiento de las acciones de tratamiento		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	El proceso de riesgos, cuenta con la identificación de controles para trazar el riesgo inherente y adicionalmente tiene planes de tratamiento para fortalecer o establecer riesgos que eviten la materialización		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIODICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Subgerencia de Planeación revisa periódicamente los riesgos que están en la matriz de riesgos corporativa, el seguimiento a la implementación del plan de tratamiento de la matriz de riesgos de corrupción esta a cargo de la Oficina de Auditoría Interna. los soportes que demuestran el cumplimiento de las acciones de tratamiento reposan en carpetas en drive.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCION?	SI	Manual de Funciones indica el perfil del profesional que se requiere para la Dirección Financiera, y el equipo de personas que laboran en esta área cumple.	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTAN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONOMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Conforme a la labor de cada colaborador en la Dirección Financiera, se tiene la capacidad para identificar los hechos que tienen impacto contable.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACION PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	A los colaboradores de la Dirección Financiera se les capacito durante la vigencia en: Medios Magnéticos Nacionales y Distritales	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCION DEL PLAN DE CAPACITACION?	SI	Se evidencia la ejecución de las capacitaciones antes descritas.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACION DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	En efecto, el enfoque de las capacitaciones es técnico, a fin de fortalecer las competencias de los trabajadores de la Dirección Financiera.		
2.1	FORTALEZAS	SI	Presentación oportuna de la información de la Categoría Contable a la Contaduría General de la Nación a través del CHIP incluyendo el formulario Covid 19. Se remitió oportunamente información financiera al Ministerio de Hacienda cada trimestre, este es un reporte nuevo que surgió en el año 2021.		
2.2	DEBILIDADES	SI	1. A la fecha, no se ha realizado el cálculo actuarial acorde a lo señalado en la Políticas contables La Terminal de Transporte S.A., efectuará las evaluaciones actuales cada tres años. 2. Se presenta debilidad en la oportunidad de la entrega de los soportes de consignaciones bancarias por parte de unidad de negocio de administración de parquederos, lo que genera demoras y partidas conciliatorias en el proceso financiero. 3. Se debe fortalecer la verificación de los activos que están totalmente depreciados como mínimo una vez al año para realizar los ajustes correspondientes antes del cierre de la vigencia. 4. Es necesario propender por evitar partidas conciliatorias antiguas, revisadas las conciliaciones bancarias de algunos bancos, se observan varias partidas con antigüedad superior a 90 días		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	El proceso ha acatado las observaciones realizadas por la Revisoria Fiscal, fortaleciendo los controles y procedimientos internos.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	1. Se recomienda actualizar el Manual de Contabilidad documentando el procedimiento de registro de las partidas conciliatorias que se realiza al final del periodo contable. También se recomienda incluir la verificación de los activos depreciados con periodicidad para realizar los ajustes a lugar. 2. Teniendo en cuenta la entrada en funcionamiento del Proyecto de estacionamiento en vía, se recomienda que la integración de la información financiera se logre para los componentes que afectan la contabilidad, actualmente solo esta el recaudo diario pero falta por ejemplo consignaciones, pagos electrónicos, de manera que el flujo de información sea eficiente.		

Elaboró: Ruth Fabiola González Oviedo - Jefe Oficina de Auditoría Interna