	<p>PROCESO GESTION AUDITORIA</p>	<p>Código: FT-GAUD-017</p>
	<p>INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO</p>	<p>Serie:</p> <p>Versión: 01</p> <p>Página 1 de 11</p>

INFORME	EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025.
Fecha de seguimiento	Febrero de 2026
Objetivo	Evaluar el grado de existencia y efectividad del sistema de control interno en el proceso contable de la Dirección de Tránsito de Bucaramanga para la vigencia 2025, de conformidad con la Resolución 193 de 2016, anexos y demás normas que lo reglamentan.
Alcance	El presente informe corresponde al período comprendido entre el primero (01) de enero de 2025 al treinta y uno (31) de diciembre del año 2025
Documentación analizada	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley 87 de 1993: "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones".</li> <li>• Resolución 533 de 2015 "Por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones".</li> <li>• Resolución 193 del 05 de mayo de 2016 "Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública el procedimiento para la evaluación de Control interno contable.</li> <li>• Guía para el reporte categoría evaluación de Control Interno Contable Versión 1 (noviembre 2020)</li> </ul>
Auditores	ALID MARIA LINDARTE RINCON Asesor Oficina de Control Interno y Gestión Auditor Líder

## INTRODUCCIÓN


El control interno contable es un proceso bajo la responsabilidad del representante legal, así como de los responsables de las áreas financieras y contables; se adelanta en la Dirección de Tránsito de Bucaramanga, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

La Oficina de Control Interno y Gestión en cumplimiento a las funciones establecidas en la Ley 87 de 1993, se presta a rendir el Informe de Seguimiento y Evaluación al Control Interno Contable para la vigencia 2025; para ello realizó evaluación a las actividades propias del realizadas en el proceso del área contable de la Subdirección Financiera, las cuales se orientan a garantizar la efectividad en las acciones y las características fundamentales de razonabilidad, relevancia y representación fiel de la información a que se refieren los marcos normativos incorporados en el Régimen de Contabilidad Pública.

El presente informe también pretende realizar recomendaciones a la Alta Dirección y a los responsables del proceso contable, a fin de lograr un adecuado cumplimiento al objeto misional de la entidad.

## DESARROLLO

Recibido  
Andy Saavedra  
27/02/26

	PROCESO GESTION AUDITORIA	Código: FT-GAUD-017
	<i>INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO</i>	Serie: Versión: 01 Página 2 de 11

➤ **Criterios de calificación Contaduría General de la Nación**

Para la evaluación del Control Interno Contable, se tomó el cuestionario y procedimiento diseñado por la Contaduría General de la Nación, a través de la Resolución 193 de 2016 y la Guía para el reporte categoría evaluación de control interno contable versión 1 de noviembre de 2020, el cual se compone de 105 criterios a evaluar, de las cuales 32 son de existencia y 73 de efectividad. En tal sentido, se evalúa a través de una pregunta la existencia y se enuncian una o más preguntas derivadas del criterio para evaluar su efectividad.

Criterios: Se plantean treinta y dos (32) criterios de control, de obligatorio diligenciamiento en donde se evalúa a través de una pregunta la existencia y seguidamente, se enunciarán una o más preguntas derivadas del criterio para evaluar su efectividad.

Las opciones de calificación que se podrán seleccionar para todas las preguntas son:

- ❖ SÍ
- ❖ PARCIALMENTE
- ❖ NO

Las respuestas seleccionadas tienen la siguiente valoración dentro del formulario:


EXISTENCIA (Ex)		EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR	RESPUESTA	VALOR
SÍ	0,3	SÍ	0,7
PARCIALMENTE	0,18	PARCIALMENTE	0,42
NO	0,06	NO	0,14

Tabla 1 Criterios de Calificación  
Fuente: CGN Guía para el reporte categoría evaluación de Control Interno Contable 2020 v-1

De acuerdo con la guía de evaluación de Control Interno Contable de la CGN, cada criterio de control tiene un valor total de: 1. El 30% de este valor corresponde a la pregunta que busca verificar la existencia del control y 2. el 70% restante se distribuye entre las preguntas que buscan evaluar la efectividad del control. Una vez resuelto el cuestionario en su totalidad, se dividirá la sumatoria de todos los puntajes obtenidos entre el total de criterios evaluados; para evaluar la existencia y efectividad, el porcentaje obtenido se multiplicará por cinco. La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del Control Interno Contable en la DTB.

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
$1.0 \leq \text{CALIFICACION} < 3.0$	DEFICIENTE
$3.0 \leq \text{CALIFICACION} < 4.0$	ADECUADO
$4.0 \leq \text{CALIFICACION} \leq 5.0$	EFICIENTE

Tabla 2 Rangos de Interpretación de las calificaciones  
Fuente: CGN Guía para el reporte categoría evaluación de Control Interno Contable 2020 v-1

	PROCESO GESTION AUDITORIA	Código: FT-GAUD-017
	INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO	Serie: Versión: 01 Página 3 de 11

## EVALUACIÓN CUALITATIVA

### Fortalezas:

1. Revisión y verificación de registros contables diarios frente a las conciliaciones, a pesar de no contar con una herramienta tecnológica que facilite la realización de esta actividad,
2. Compromiso y responsabilidad para la elaboración y presentación de informes de Ley en los términos establecidos.
3. Trabajo en equipo entre las áreas de la Subdirección Financiera.

### Debilidades:


1. Ausencia de un sistema de información integrado financiero que garantice el registro, seguimiento y control de las operaciones y/o actividades de manera automática, lo cual aumenta la realización de reprocesos en la gestión administrativa y la materialización de riesgos financieros y contables.
2. Falta de mantenimiento y actualización de los documentos que soportan el proceso contable.
3. Insuficiencia de personal para el desarrollo de las actividades propias del proceso contable.
4. Probabilidad de ocurrencia de eventos, internos o externos que afectan negativamente el proceso contable, generando errores, por no contar con una herramienta tecnológica que contribuya al aseguramiento de los riesgos.

### Avances y mejoras del proceso de control interno contable:


Se evidencia una mejora efectuada por la entidad para el sistema contable, mediante contrato 599-2025 del 26 de noviembre de 2025, relacionado con la adquisición de un sistema financiero, con objeto: SUMINISTRO DEL SOFTWARE ERP PARA EL ÁREA CONTABLE, FINANCIERA Y RECURSOS HUMANOS, BAJO EL MODELO DE SERVICIOS EN LA NUBE (SAAS) PARA LA DIRECCIÓN DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE BUCARAMANGA.

## EVALUACIÓN CUANTITATIVA


CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1	elementos del marco normativo		
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	La entidad definió el manual de políticas contables, de acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno, según resolución 533 de 2015.
1.1.2	.....1.1. se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	si	Las políticas contables se socializan con el personal de los procesos
1.1.3	.....1.2. las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	si	Son aplicadas durante el proceso contable de la vigencia rendida.
1.1.4	.....1.3. las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	si	El manual de políticas contables de la entidad esta alineado de acuerdo con la resolución 533 de octubre de 2015 marco normativo para entidades de gobierno, expedida por la contaduría general de la nación.

	<p style="text-align: center;">PROCESO GESTION AUDITORIA</p>	Código: FT-GAUD-017
		Serie:
	<p style="text-align: center;">INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO</p>	Versión: 01
		Página 4 de 11

1.1.5	.....1.4. las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	si	Porque se da aplicación al manual de políticas contables, de modo que la información sea concisa y de una representación fiel de la realidad financiera de la entidad.
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	Mediante formatos establecidos por entes de control y a través de informes de seguimiento adoptados por la entidad para el ejercicio de las auditorías internas y externas.
1.1.7	.....2.1. se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	si	Se socializa con los responsables de la información y con el personal de apoyo
1.1.8	.....2.2. se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	si	Se hace seguimiento al monitoreo de los planes de mejoramiento producto de auditorías internas y externas, mediante formatos establecidos por entes de control y a través de informes de seguimiento adoptados por la entidad.
1.1.9	.....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?	si	Se cuenta con el manual de políticas contables y con los procedimientos que se ejecutan en el área financiera.
1.1.10	.....3.1. se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	si	Se socializan con el personal involucrado en el proceso
1.1.11	.....3.2. se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	si	Las áreas relacionadas con el proceso contable informan por correo electrónico institucional, los documentos idóneos que se requieren para dicho el registro contable proceso.
1.1.12	.....3.3. existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	si	Existen procedimientos internos como: cuentas por pagar, elaboración de estados financieros, elaboración de órdenes de pago, declaración de obligaciones tributarias y conciliaciones bancarias.
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	El área de almacén e inventarios cuenta con el procedimiento de la toma de inventario, mediante el cual se identifica y se registra en forma individual con su respectivo código.
1.1.14	.....4.1. se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	si	El área de almacén e inventarios hace la respectiva socialización, antes de la toma del inventario físico.
1.1.15	.....4.2. se verifica la individualización de los bienes físicos?	si	Se verifica de forma individual cada bien del inventario, por cada uno de los funcionarios de la entidad, asignando el responsable y tomando la firma del respectivo inventario.
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?	parcialmente	Porque se cuenta con el procedimiento de conciliaciones bancarias, mediante el cual se concilian todas las transacciones registradas en el extracto bancario con los saldos contables.
1.1.17	.....5.1. se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	parcialmente	Se socializa con el personal de toda el área financiera las novedades encontradas para que se realicen los ajustes respectivos.
1.1.18	.....5.2. se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	si	Se revisan los soportes y las notas contables relacionadas con estos ajustes y se da el visto bueno por parte del responsable del área contable.
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	Se cuenta con la caracterización y los procedimientos para realizar todas las tareas que comprende la subdirección financiera (tesorería, presupuesto, contabilidad)
1.1.20	.....6.1. se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	si	Se socializa con el personal involucrado en el proceso contable.

	<b>PROCESO GESTION AUDITORIA</b>	Código: FT-GAUD-017
		Serie:
	<b>INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO</b>	Versión: 01
		Página 5 de 11

1.1.21	.....6.2. se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	si	La información es aprobada por el líder responsable de la subdirección financiera.
1.1.22	.....7. se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	si	Se expide la circular 004 del 21 de octubre del 2025 para el cierre financiero 2025 e inicio vigencia 2026.
1.1.23	.....7.1 se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	si	Se socializo a todos los procesos mediante correo electrónico el 21 de octubre, 20 de nov y 28 de enero de 2026.
1.1.24	.....7.2 se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	si	Se registró la información allegada por los procesos y se presentó el informe categoría contable convergencia cuarto trimestre de 2025.
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	La subdirección financiera emite una circular, mediante la cual establece las directrices para que los procesos que proveen información alleguen la misma en forma completa y oportuna.
1.1.26	.....8.1. se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	si	Se socializa a todas las áreas involucradas y se atiende las inquietudes presentadas.
1.1.27	.....8.2. se cumple con el procedimiento?	si	Se cumple a cabalidad con el procedimiento establecido por el área financiera.
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?	parcialmente	La entidad tiene establecido el procedimiento pr-gadm-014 levantamiento físico de inventario para la verificación del registro de todos los movimientos de bienes de inventario, así como de cuentas por pagar.
1.1.29	.....9.1. se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	si	Se socializa al interior de cada proceso de la entidad.
1.1.30	.....9.2. se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	si	Los diferentes procesos envían la información al área contable para registrarla.
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 tiene establecido directrices e instrucciones para la revisión, seguimiento y depuración mensual de la cartera, la cual se ve reflejada en los estados financieros de la entidad.
1.1.32	.....10.1. se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	si	Se socializa los procedimientos con el área financiera, en especial el tema relacionado con el informe de cartera y su depuración.
1.1.33	.....10.2. existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	si	Se verifica con los informes de cartera presentados por ejecuciones fiscales (cobro persuasivo y cobro coactivo) a la subdirección financiera.
1.1.34	.....10.3. el análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	parcialmente	Porque la depuración de cartera se realiza en los casos que se requiera a través de los comités técnicos de sostenibilidad del sistema contable, que para la vigencia 2025 no hubo depuración, pero se realiza conciliaciones periódicas de cheques girados y no cobrados y de partidas pendientes por identificar en las cuentas de bancos.
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	Mediante la caracterización del proceso financiero se encuentra la representación esquemática del procedimiento; además, cada procedimiento contiene sus respectivos flujogramas del proceso y de la gestión contable.

	<b>PROCESO GESTION AUDITORIA</b>	Código: FT-GAUD-017
	<b>INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO</b>	Serie: Versión: 01 Página 6 de 11

1.2.1.1.2	.....11.1. la entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	si	Los proveedores de la información se encuentran establecidos dentro del manual de políticas contables y en los procedimientos.
1.2.1.1.3	.....11.2. la entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	si	La entidad mediante su organigrama tiene identificados los receptores de información del proceso contable.
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 se encuentran individualizados por tercero en la contabilidad.
1.2.1.1.5	.....12.1. los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	si	Porque de esta manera se puede medir o detallar a quien corresponde cada derecho u obligación.
1.2.1.1.6	.....12.2. la baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	si	Es factible porque la baja se puede realizar afectando solo el tercero que corresponda.
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	Se aplica el marco normativo de la resolución 533 de 2015.
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	La entidad siempre se basa en el manual de políticas y estimaciones contables adoptado, el cual cuenta con la normatividad expedida por la contaduría general de la nación.
1.2.1.2.1	.....14. se utiliza la versión actualizada del catálogo general de cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	si	Se utiliza el catálogo general de cuentas actualizado (versión 2015.22) establecido por la contaduría general de la nación.
1.2.1.2.2	.....14.1. se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	parcialmente	Se revisa periódicamente; en el último trimestre del 2025 se presentó inconsistencia en operaciones recíprocas con la cuenta de banco agrario y se tuvo que realizar reclasificación de la cuenta no corriente a corriente, conforme a la revisión trimestral del cierre de la vigencia 2025 en la presentación del informe ante la CGN.
1.2.1.2.3	.....15. se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	si	Diariamente se hacen los registros de causación afectando el tercero correspondiente y de forma individual, usando las cuentas específicas acorde al catálogo de cuentas.
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	En el proceso de clasificación de las cuentas contables, se tiene en cuenta las reglas de eliminación publicadas trimestralmente por la contaduría general de la nación.
1.2.1.3.1	.....16. los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	si	Se registran en la fecha en que ocurren los hechos económicos.
1.2.1.3.2	.....16.1. se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	si	Se verifica que los documentos soporte se registren en la fecha cronológica que corresponda por el líder del área contable.
1.2.1.3.3	.....16.2. se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	si	Se verifica que el consecutivo se encuentre bien codificado, a pesar de que la contabilidad se registró en forma manual.
1.2.1.3.4	.....17. los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	si	Los hechos económicos se encuentran respaldados con sus comprobantes de causación (cuentas de cobro, facturas, resoluciones, sentencias, etc.), comprobantes de ingreso (transferencias, consignaciones, etc.), y demás documentos idóneos que soportan la contabilidad de la entidad.
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	Todos los comprobantes de ingreso y de egreso, son revisados y verificados por el funcionario responsable del área contable.



PROCESO GESTION AUDITORIA

Código: FT-GAUD-017


Serie:

INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

Versión: 01

Página 7 de 11

1.2.1.3.6	.....17.2. se conservan y custodian los documentos soporte?	si	En el archivo central se conservan y custodian los documentos que han sido transferidos por los diferentes procesos de la entidad. en la oficina de contabilidad se cuenta con el archivo de gestión de los últimos cuatro años, para su uso y consulta oportuna.
1.2.1.3.7	.....18. para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	si	Se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad, según corresponda.
1.2.1.3.8	.....18.1. los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	si	Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente.
1.2.1.3.9	.....18.2. los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	si	Los comprobantes de contabilidad se enumeran en forma consecutiva.
1.2.1.3.10	.....19. los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	si	Los libros contables se encuentran soportados en comprobantes de causación, órdenes de pago y notas de contabilidad.
1.2.1.3.11	.....19.1. la información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	si	La información de los libros de contabilidad coincide con los comprobantes de contabilidad, puesto que estos alimentan los saldos de los libros.
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	El área contable realiza conciliaciones mensuales y si existen diferencias se realizan las correcciones y/o ajustes contables respectivos, generalmente dentro del mismo mes.
1.2.1.3.13	.....20. existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	si	Los registros contables son todos revisados y firmados por el funcionario responsable del área contable, verificando los comprobantes y sus respectivos soportes.
1.2.1.3.14	.....20.1. dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	si	Este mecanismo se realiza diariamente.
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 saldos en los libros de contabilidad coinciden con el último informe presentado a la contaduría general de la nación, correspondiente al cuarto trimestre de 2025.
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	Los criterios de medición se encuentran establecidos dentro del manual de políticas y de estimaciones contables de la entidad, los cuales se adoptaron de acuerdo con la normatividad vigente expedida por la contaduría general de la nación para entidades de gobierno, no obstante, en la vigencia 2025 no se realizó un registro con medición inicial.
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	El líder del proceso contable fue capacitado por la con en temas relacionados con registro y medición de activos fijos y su depreciación.
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	Fueron aplicados de acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno, resolución 533 de 2015, tal como se evidencia en la hoja de trabajo de depreciación de activos.
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 calculan adecuadamente, de acuerdo con el manual de estimaciones contables de la entidad.

	PROCESO GESTION AUDITORIA	Código: FT-GAUD-017
	INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO	Serie: Versión: 01 Página 8 de 11

1.2.2.2	.....22.1. los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	si	Se calculan en forma mensual y se realiza la causación contable en lo relacionado a propiedad planta y equipo y amortización de intangibles, de acuerdo con el manual de estimaciones contables de la entidad y a la vida útil del activo.
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 área contable realiza la revisión periódica manual de la vida útil de los activos para que estos no se sigan depreciando.
1.2.2.4	.....22.3. se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	parcialmente	Se verifican los indicios de deterioro de cartera, sin embargo, no se realizaron las acciones por los responsables de las diferentes áreas para realizar el registro contable al cierre de la vigencia 2025.
1.2.2.5	.....23. se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	parcialmente	Se encuentran establecidos en el manual de políticas contables de la entidad, sin embargo, no se cumple con la totalidad de los criterios establecidos, como por ejemplo en el deterioro de la cartera.
1.2.2.6	.....23.1. los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	si	Con base en la resolución 533 de 2015, normatividad que se encuentra plasmada en el manual de políticas contables de la entidad.
1.2.2.7	.....23.2. se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	si	Se identifican y se analizan los hechos económicos como las conciliaciones bancarias y la cartera, con el fin de planear acciones de mejora ante el comité y ejecutarlos en la siguiente vigencia.
1.2.2.8	.....23.3. se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	si	Se verifica que los registros contables a realizar estén acordes a lo establecido en el manual de políticas y en el procedimiento contable.
1.2.2.9	.....23.4. la actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	si	Se realiza la actualización, una vez se detecta la variación en algún hecho económico y se procede a realizar su ajuste.
1.2.2.10	.....23.5. se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	si	Las mediciones se soportan en expertos externos, en el evento en que la entidad requiera realizar un juicio profesional para un cambio en la actualización de la norma y/o que deba afectar significativamente los estados financieros.
1.2.3.1.1	.....24. se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	si	Se elaboran y presentan a la con en forma trimestral y se publican en la página web de la entidad. también se presentan al comité de sostenibilidad contable los del cierre de la vigencia y cada vez que los requieran.
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	Se cuenta con el procedimiento pr-gfina-008 mediante el cual establece que los estados financieros deben ser enviados a la CGN mediante formularios de saldos y movimientos, operaciones recíprocas y variaciones, y que además se imprimen cuando son requeridos por los entes de control.
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 publican en la página web de la entidad en forma mensual y se envían a las entidades cuando son requeridos.
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	Se tienen en cuenta en el comité de sostenibilidad contable y en el comité de gestión y desempeño para revisar especialmente la cartera, los pasivos y el flujo de los recursos.



PROCESO GESTION AUDITORIA

Código: FT-GAUD-017


Serie:

INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO


Versión: 01

Página 9 de 11

1.2.3.1.5	.....24.4. se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	si	Se rinden ante la CGN em forma trimestral.
1.2.3.1.6	.....25. las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	si	Las cuentas contables de los libros de contabilidad son los que alimentan los rubros de los estados financieros.
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	Se verifican los saldos de las cuentas contables y se concilian antes de presentar los estados financieros definitivos.
1.2.3.1.8	.....26. se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	no	No se evidencio la elaboración de estos.
1.2.3.1.9	.....26.1. los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	no	No se evidencio la elaboración de estos.
1.2.3.1.10	.....26.2. se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	no	No se evidencio la elaboración de estos.
1.2.3.1.11	.....27. la información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	si	Es suficiente para la comprensión por parte de los usuarios, no obstante, cuando los terceros requieren algún detalle adicional, este se suministra.
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	Cumplen con el marco normativo para entidades de gobierno, según resolución 533 de 2015 y sus modificaciones
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	Reflejan la información cualitativa y cuantitativa, sin embargo, cualquier solicitud adicional de terceros, se suministra en forma detallada.
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	Las notas hacen referencia a las variaciones significativas de cada periodo.
1.2.3.1.15	.....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?	si	Las notas explican metodológicamente cada rubro contable, sin embargo, en el 2025 no se presentó aplicación de juicios profesionales externos, adicionales al juicio del líder responsable de la contabilidad.
1.2.3.1.16	.....27.5. se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	si	La información que requieren los entes externos se corrobora con la presentada en los estados financieros de la entidad.
1.3.1	.....28. para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados frbs en la misma? si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	si	Los estados financieros se presentan en la rendición de cuentas, en forma trimestral y anual.
1.3.2	.....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?	si	Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas.
1.3.3	.....28.2. se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	si	Se presentan las notas y revelaciones a los estados financieros acorde a lo requerido por la CGN, y mediante la página web se publican los estados financieros y las notas explicativas de los rubros que lo componen.

	<b>PROCESO GESTION AUDITORIA</b>	Código: FT-GAUD-017
	<b>INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO</b>	Serie: Versión: 01 Página 10 de 11

1.4.1	.....29. existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	si	Existen mecanismos para identificar los riesgos contables y financieros, tales como matrices de mapas de riesgos de gestión y corrupción de la entidad, en los cuales están identificados los riesgos del proceso contable.
1.4.2	.....29.1. se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	si	Las evidencias corresponden a las acciones establecidas en los riesgos identificados en las matrices de gestión y corrupción, las cuales son aportadas por los responsables de los procesos, incluyendo las correspondientes al proceso contable.
1.4.3	.....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?	si	Desde la alta dirección se establecen lineamientos institucionales, a través de la política de administración del riesgo.
1.4.4	.....30.1. se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	si	Se analizan los riesgos de índole contable y tratados de manera permanente, con el propósito de mantener una gestión financiera solida que cumpla con la normatividad aplicable en materia contable.
1.4.5	.....30.2. los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	si	Los riesgos identificados se revisan y actualizan en forma periódica a fin de adoptar acciones de control que contribuyan a la mitigación de los mismos.
1.4.6	.....30.3. se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	si	Se establecen acciones de control definidas en las matrices de mapa de riesgos de gestión y corrupción, que permiten mitigar la ocurrencia de los riesgos identificados en el proceso contable.
1.4.7	.....30.4. se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	parcialmente	Se realizan revisiones periódicas como practica clave que contribuye a la eficacia de los controles internos implementados, en la realización de las actividades propias del proceso contable.
1.4.8	.....31. los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	si	Los funcionarios poseen las habilidades y competencias, de acuerdo con los estudios realizados y capacitaciones adquiridas, soportes que reposan en los expedientes de talento humano y contratación, respectivamente.
1.4.9	.....31.1. las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	si	Las personas involucradas en el proceso contable están debidamente capacitadas para identificar y registrar los hechos económicos que ocurren en el proceso contable de la entidad.
1.4.10	.....32. dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	si	Dentro del plan institucional de capacitación se programan capacitaciones para el personal del área contable.
1.4.11	.....32.1. se verifica la ejecución del plan de capacitación?	si	Mediante el seguimiento realizado por el comité institucional de gestión y desempeño, como instancia encargada de orientar, articular y hacer seguimiento a la implementación del mipg, así como también, del cumplimiento de planes institucionales y estratégicos, con el fin de mejorar el desempeño institucional y garantizar el cumplimiento de las metas establecidas.
1.4.12	.....32.2. se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	no	Se evidencia programación de capacitación sobre el proceso contable dentro del cronograma del PIC, sin embargo, no se evidencia soporte de realización de esta.

	PROCESO GESTION AUDITORIA	Código: FT-GAUD-017
	INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO	Serie: Versión: 01 Página 11 de 11

### RECOMENDACIONES

1. Que la herramienta tecnológica adoptada se implemente en forma oportuna, garantizando la efectividad de esta, con el fin de fortalecer la realización de las actividades propias del proceso contable.
2. Realizar los backups periódicos por el área de Sistemas, a fin de garantizar el aseguramiento de la información financiera de la entidad.
3. Realizar mantenimiento y/o actualización de los documentos que soportan el proceso contable, a fin de garantizar el cumplimiento de requisitos del SIGC y el aseguramiento de los riesgos.
4. Fortalecer el proceso de la Subdirección Financiera con personal suficiente para la realización y cubrimiento de todas las funciones y actividades propias del área.

### CONCLUSIÓN GENERAL

Como resultado de la evaluación realizada al Sistema de Control Interno Contable a diciembre de 2025, la Dirección de Tránsito de Bucaramanga obtuvo una calificación de 4.66 ubicándola en un rango de calificación cuantitativa Eficiente.

Cordialmente,

  
**ALID MARIA LINDARTE RINCON**  
Asesor Oficina Control Interno y Gestión