

41100000 - POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S.A.  
 GENERAL C.I.C  
 01-01-2013 al 31-12-2013  
 CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidades)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO					4.71
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4.84	4.72	
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	Sin observaciones			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Sin observaciones			
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5	Sin observaciones			
1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5	Sin observaciones			
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5	Sin observaciones			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIBLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Sin observaciones			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Sin observaciones			
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	Sin observaciones			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	Se realizan capacitaciones en materia contable, contabilidad pública y administración pública; sin embargo, dado que estas capacitaciones son dictadas por terceros no se cuenta con listados de asistencia ni evaluaciones a los funcionarios que permitan evidenciar el nivel de conocimiento adquirido por estos.			
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	4	Se realizan capacitaciones en materia contable, contabilidad pública y administración pública; sin embargo, dado que estas capacitaciones son dictadas por terceros no se cuenta con listados de asistencia ni evaluaciones a los funcionarios que permitan evidenciar el nivel de conocimiento adquirido por estos.			
1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	5	Sin observaciones			
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	Sin observaciones			
1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Sin observaciones			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN			4.75		
1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	5	Sin observaciones			
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIBLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5	Sin observaciones			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?		Tras comparar el PUC de la compañía frente al establecido por la Superintendencia Financiera se evidenció que se tienen parametrizadas las cuentas 8181 - Títulos Garantizados por la Nación y 8183 - Títulos Aceptados por Establecimientos de Crédito, la cual no existe dentro del PUC establecido por la Superintendencia Financiera de Colombia; al validar el detalle de la cuenta, se evidencia que a nivel de subcuenta presenta saldo. Por lo anterior se evidencia que existen saldos contables que no se encuentran debidamente contabilizados en el plan de cuentas de la compañía, por lo que es necesario depurar los saldos registrados en las mencionadas cuentas.			
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Sin observaciones			
1.21	.....18. EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PAGINA WEB DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN?	5	Sin observaciones			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS	5	Sin observaciones			
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	4	Los formatos de conciliación no consideran un campo que documente la fecha de elaboración, revisión y aprobación; adicionalmente, se evidenciaron en la cuenta PUC 1115 un total de 163 aplicativos con saldo cero, que no son conciliados en razón a que actualmente no son utilizados, sin embargo continúan creadas en el sistema y no existen validaciones sobre las cuentas que no son usadas y sobre su inactivación.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	Sin observaciones			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4.58		
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5	Sin observaciones			
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	5	Sin observaciones			
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?		Tras comparar el PUC de la compañía frente al establecido por la Superintendencia Financiera se evidenció que se tienen parametrizadas las cuentas 8181 - Títulos Garantizados por la Nación y 8183 - Títulos Aceptados por Establecimientos de Crédito, la cual no existe dentro del PUC establecido por la Superintendencia Financiera de Colombia; al validar el detalle de la cuenta, se evidencia que a nivel de subcuenta presenta saldo. Por lo anterior se evidencia que existen saldos contables que no se encuentran debidamente contabilizados en el plan de cuentas de la compañía, por lo que es necesario depurar los saldos registrados en las mencionadas cuentas.			
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	Sin observaciones			
1.30	.....26. SE EFECTUAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5	Sin observaciones			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Sin observaciones			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	4	Se realizan capacitaciones en materia contable, contabilidad pública y administración pública; sin embargo, dado que estas capacitaciones son dictadas por terceros no se cuenta con listados de asistencia ni evaluaciones a los funcionarios que permitan evidenciar el nivel de conocimiento adquirido por estos.			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	3	Se evidenció para las Interfaces SARA-SISE (relacionada con la nómina) y NEON-SISE (relacionada con activos fijos) que el archivo plano que se genera para ser cargado en el sistema SISE no se encuentra cifrado, lo cual permitiría eventuales modificaciones a la información que contiene.			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	Se evidenciaron diferencias en el valor calculado de amortizaciones (cuentas con saldo contrario \$34.010,5) y de depreciación de activos fijos (tres activos presentaron diferencias en el valor calculado por depreciación \$18,7 millones).			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDÓNEOS?	5	Sin observaciones			
1.36	.....32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Sin observaciones			
1.37	.....33. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Sin observaciones			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN					4.85
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES					4.71
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Sin observaciones			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Sin observaciones			
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	3	No existen procedimientos documentados para la ejecución de Batch. No existen bitácoras de los Batch. No se cuenta con criterios formalmente definidos para seleccionar el hardware que requiere un mantenimiento preventivo. Se tienen diferentes programaciones de mantenimiento para equipos de usuario final y servidores, sin embargo cada programa y evidencia de su ejecución se realiza de acuerdo con el criterio de líder de mantenimiento y no de acuerdo con lo establecido en el documento Estándar para el Mantenimiento y Soporte de Infraestructura TI			
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Sin observaciones			
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Sin observaciones			
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	5	Sin observaciones			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Sin observaciones			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN			5.00		
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	5	Sin observaciones			
1.50	.....42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	5	Sin observaciones			
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5	Sin observaciones			
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	Sin observaciones			
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	Sin observaciones			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Sin observaciones			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL					4.62
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			4.62	4.62	
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	5	Sin observaciones			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	5	Sin observaciones			
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Sin observaciones			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Sin observaciones			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?		En la auditoría realizada al proceso de contabilidad, se evidenció que el Manual Contable se encuentra desactualizado en los siguientes puntos: - 3.1 - Estructura Organizacional: La Estructura de la Gerencia ha cambiado. - 5.1.3 - Libros oficiales de contabilidad: Los Libros Oficiales se conservan en medio digital. - 6.2.3 - Conciliación cuentas transitorias: No se realiza esta actividad debido a que no presentan cuentas transitorias. - 8 - Cierre contable: Las actividades del cronograma del cierre contable se han ajustado.			

41100000 - POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S.A.  
 GENERAL C.I.C.  
 01-01-2013 al 31-12-2013  
 CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidades)
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB		En la auditoría realizada al proceso de contabilidad, se evidenció que el Manual Contable se encuentra desactualizado en los siguientes puntos:- 3.1 - Estructura Organizacional: La Estructura de la Gerencia ha cambiado. - 5.1.3 - Libros oficiales de contabilidad: Los Libros Oficiales se conservan en medio digital. - 6.2.3 - Conciliación cuentas transitorias: No se realiza esta actividad debido a que no presentan cuentas transitorias. - 8 - Cierre contable: Las actividades del cronograma del cierre contable se han ajustado.			
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?		4 No se evidenció la actualización de los flujogramas de los procedimientos de acuerdo con la nueva estructura de la Compañía.			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?		4 Los funcionarios realizan depuración permanente, a 31 de diciembre de 2013, no existen partidas conciliatorias producto de la validación entre módulos y aplicativos frente a contabilidad; sin embargo, no se evidencia la existencia de esta política.			
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?		5 Sin observaciones			
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		5 Sin observaciones			
1.67	.....57. SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?		5 Sin observaciones			
1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?		5 Sin observaciones			
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?		5 Sin observaciones			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?		5 Sin observaciones			
1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?		4 En la auditoría realizada al proceso de contabilidad, se evidenció que el Manual Contable se encuentra desactualizado en los siguientes puntos:- 3.1 - Estructura Organizacional: La Estructura de la Gerencia ha cambiado. - 5.1.3 - Libros oficiales de contabilidad: Los Libros Oficiales se conservan en medio digital. - 6.2.3 - Conciliación cuentas transitorias: No se realiza esta actividad debido a que no presentan cuentas transitorias. - 8 - Cierre contable: Las actividades del cronograma del cierre contable se han ajustado.			
1.72	.....62. LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?		4 Se evidenció que dentro de los documentos contables existe información clasificada como confidencial o interna, custodiada en un cuarto o gavetas sin llave.			
2.1	FORTALEZAS		0 Se tienen identificados dentro de la caracterización los productos del proceso contable que se deben suministrar a las demás áreas de la entidad y a usuarios externos. Los procesos que generan transacciones han sido identificados. Las cifras de los Estados Financieros, informes y reportes contables, se encuentran soportadas con documentos que permiten identificar las transacciones, hechos u operaciones. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por los procesos de la Entidad fueron incluidos en el proceso contable. Periódicamente se realizan conciliaciones y cruces de saldos entre las diferentes áreas involucradas en el proceso. Los registros contables se realizan en forma cronológica y guardando el consecutivo respectivo. Los Estados Financieros, informes y reportes contables son elaborados y comunicados en las fechas establecidas para presentación en Junta Directiva, Representante Legal, Comité de Auditoría, Funcionarios de la Entidad y demás usuarios de la información financiera como Entes de Control, Organismos de Inspección y Vigilancia. El área contable de la Entidad cuenta con una estructura conformada por profesionales que cumplen con los requerimientos de experiencia y formación, establecidos por la compañía. Adicionalmente, el Manual Contable establece niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de actividades y la generación de reportes. Se tienen políticas y mecanismos definidos para realizar actualizaciones permanentes a los funcionarios involucrados en el proceso contable.			
2.2	DEBILIDADES		0 En la verificación a los controles relacionados con la integridad, exactitud y seguridad de las interfaces, para dos de tres evaluadas, se evidenció que el archivo plano que se genera para ser cargado en el sistema SISE no se encuentra cifrado. En las actividades relacionadas con el procesamiento de la información no se evidenció: - Procedimientos documentados para la ejecución de Batch. - Bitácoras de los Batch. - Criterios formalmente definidos para seleccionar el hardware que requiere un mantenimiento preventivo. No se tiene documentada una política de depuración contable permanente. Dentro de los documentos contables existe información clasificada como confidencial o interna, custodiada en un cuarto o gavetas sin seguridad.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		0 Se encuentra en proceso la implementación y puesta en producción del software IAXIS-SAP que permitirá administrar de manera integral, eficiente y confiable la operación de seguros, con el área financiera. Se llevaron a cabo sesiones de capacitación dirigidas al personal de las diferentes áreas que intervienen en el proceso y flujo de la información financiera. Mediante los Decretos 1527 y 1528 de 2013, fue modificada la estructura y planta de personal de la compañía, respectivamente, lo cual ha permitido el fortalecimiento del recurso humano que participa en la ejecución de actividades del Sistema de Control Interno Contable. Se dio cumplimiento a las acciones de mejoramiento suscritas con la Contraloría General de la República, encaminadas a la mejora continua del proceso contable. Se han venido implementando los planes de acción resultado de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno.			
2.4	RECOMENDACIONES		0 Registrar la evidencia de la ejecución de las capacitaciones internas o externas dictadas a los funcionarios. Depurar las cuentas creadas en los estados financieros, para que sean consistentes con las establecidas por la Superintendencia Financiera. Implementar procedimientos de validación periódica de las cuentas contables creadas. Continuar con la actualización del Manual Contable y demás documentos que soportan el proceso. Definir y documentar una política sobre la depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información. Implementar seguridad de acceso a la documentación soporte del proceso contable, considerando que existe documentación catalogada como sensible. Continuar con la implementación y puesta en producción del software IAXIS-SAP que permitirá administrar de manera integral, eficiente y confiable la operación de seguros, con el área financiera.			