

**FORMATO No 2**  
**INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO**  
**Informe presentado a la Contraloría General de la República**

Entidad: Positiva Compañía de Seguros S.A.  
 Representante Legal: José Luis Correa López  
 NIT:860.011.153-6  
 Períodos fiscales que cubre: Auditoría Financiera vigencia 2022  
 Modalidad de Auditoría: Financiera  
 Fecha de Suscripción: 26 de mayo de 2023.  
 Fecha de Evaluación:

Numero consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de Medida de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Avance físico de ejecución de las metas	Porcentaje de Avance físico de ejecución de las metas	Puntaje Logrado por las metas (Po)	Puntaje Logrado por las metas Vencidas (POMV)	Puntaje atribuido metas vencidas	31-dic-23	
																		Efectividad de la acción	
																		SI	NO
1		<b>Registro Contable Licencias</b> Una vez verificada la muestra seleccionada, se encontró que fue registrado como parte del costo de las siguientes licencias el valor correspondiente a gastos de mantenimiento según lo descrito en cada una de las facturas relacionadas. Por la diferencia en el registro inicial de algunas licencias, y dado que POSITIVA estableció una vida útil esperada de 3 años para todas las licencias de acuerdo con su manual de políticas contables, vida que difiere y supera el periodo señalado en algunos contratos que indican que el derecho al uso corresponde a un (1) año, por lo que se determinó que POSITIVA causó un menor valor por gasto de amortización para las siguientes licencias.	La anterior situación surge por la falta de alineación del Manual de Políticas Contables con la Norma Internacional de Contabilidad No.38, la inobservancia de la normatividad aplicable, y por deficiencias en el control en cuanto al seguimiento de los tiempos establecidos en los contratos de intangibles.	Lo que ocasionó que POSITIVA subestimara los Gastos de Mantenimiento en la cuantía de \$217.165.216,47 y los Gastos por Amortización \$707.884.365,15, sobrestimara el valor inicial de las licencias en \$217.165.216,47, subestimara el valor de la Amortización Acumulada en \$2.299.745.480,83, dando como resultado una sobreestimación del saldo neto de las licencias a 31 de diciembre de 2022 por \$2.516.910.697,20.	Hacer una revisión de las políticas internas Vrs.normas internacionales en lo relacionado con el registro contable de Licencias y software. Resultado de la revisión hacer los ajustes correspondientes en el Manual de Políticas Contables y /o demás documentos.	Hacer una revisión de las políticas internas Vrs.normas internacionales en lo relacionado con el registro contable de Licencias y software. Resultado de la revisión hacer los ajustes correspondientes en el Manual de Políticas Contables y /o demás documentos.	Informe resultado de la revisión y Manual de Políticas Contables y /o demás documentos, a justados y publicados en SIMPLE.	2	01/jul/2023	31/dic/2023	26	2	100%	26	26	26			
2		<b>Desarrollos Propios de Software</b> Se evidencia que para los activos generados internamente, la compañía tiene establecido que no los capitaliza, y aunque en visita realizada a la oficina de Tecnología de la información OTI el día 18 de abril de 2023 por parte del equipo auditor de CGR, se pudo confirmar que se encuentran en uso y pese a que cumplen con las condiciones de identificabilidad, control y existencia de beneficios futuros para ser definidos como activos intangibles, no se encuentran reconocidos en la contabilidad, por lo cual no figuran en el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2022.	Lo anterior es causado por inobservancia a la normatividad aplicable y por deficiencias de control interno contable para el reconocimiento, registro, preparación y revelación de los activos por intangibles en los Estados Financieros,	lo cual generó una incorrección en la cuantía indeterminada en la subcuenta 191135 "Programas y aplicaciones informáticas - Software" al no reconocer los costos incurridos en el desarrollo de estos softwares.	Hacer una revisión de las políticas internas Vrs.normas internacionales en lo relacionado con el desarrollo propio de software. Resultado de la revisión hacer los ajustes correspondientes con el objetivo de poder determinar los costos que arrojen el desarrollo de softwares.	Hacer una revisión de las políticas internas Vrs.normas internacionales en lo relacionado con el desarrollo propio de software. Resultado de la revisión hacer los ajustes correspondientes.	Informe resultado de la revisión y documentos con ajustes realizados y publicados en SIMPLE.	2	01/jul/2023	31/dic/2023	26	2	100%	26	26	26			
3		<b>Pago sanción Superintendencia de Salud</b> La sanción impuesta por la SNS contra POSITIVA, tuvo su origen en la in oportunidad de respuesta por parte de POSITIVA a los requerimientos realizados por la autoridad administrativa de acuerdo con los hechos del expediente administrativo sancionatorio PARL 002388 del 15 de mayo de 2020. El expediente en mención, resuelve una investigación administrativa sancionatoria en contra de POSITIVA, con multa equivalente a cincuenta (50) salarios mínimos legales mensuales vigentes SMLMV, a la fecha de expedición del acto administrativo, sin embargo, la tasación de la multa que se hiciese dentro del respectivo expediente administrativo sancionatorio dice que se impondría una multa por treinta (30) salarios mínimos legales mensuales vigentes, monto que deberá ser liquidado teniendo en cuenta el valor del mismo, vigente a la fecha de expedición de la resolución sancionatoria.	Situación que se presenta por deficiencias de control en la vicepresidencia técnica en el seguimiento para atender oportunamente los requerimientos de los organismos de control y vigilancia.	Acorde con lo anterior, se presentó un daño al patrimonio público por \$48.481.377, valor cancelado el 10 de marzo de 2022, el pago de sanción a la SNS producto de la respuesta extemporánea a la solicitud elevada por dicha entidad a POSITIVA tal como fue establecido en la resolución mencionada anteriormente.	Documentar el control de seguimiento implementado en noviembre de 2022 a los requerimientos de Entes de Control bajo la responsabilidad de la Gerencia Jurídica, con el fin de garantizar las respuestas en términos.	Documentar y publicar en la herramienta SIMPLE el control de seguimiento implementado en noviembre de 2022, a los requerimientos de Entes de Control bajo la responsabilidad de la Gerencia Jurídica, con el fin de garantizar las respuestas en términos.	Documento publicado en la herramienta SIMPLE con el control establecido.	1	01/jul/2023	30/sep/2023	13	1	100%	13	13	13			

**FORMATO No 2**  
**INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO**  
**Informe presentado a la Contraloría General de la República**

Entidad: Positiva Compañía de Seguros S.A.  
 Representante Legal: José Luis Correa López  
 NIT:860.011.153-6  
 Períodos fiscales que cubre: Auditoría Financiera vigencia 2022  
 Modalidad de Auditoría: Financiera  
 Fecha de Suscripción: 26 de mayo de 2023.  
 Fecha de Evaluación:

Numero consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de Medida de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Avance físico de ejecución de las metas	Porcentaje de Avance físico de ejecución de las metas	Puntaje Logrado por las metas (Po)	Puntaje Logrado por las metas Vencidas (POMVI)	Puntaje atribuido metas vencidas	31-dic-23	
																		Efectividad de la acción	
																		SI	NO
					Documentar el control de calidad que se implementó en noviembre de 2022, respecto de las respuestas a Entes de Control bajo la responsabilidad de la Gerencia Jurídica.		Documentar el control de calidad que se implementó en noviembre de 2022, respecto de las respuestas a Entes de Control bajo la responsabilidad de la Gerencia Jurídica.	Documento publicado en la herramienta SIMPLE con el control establecido.	1	01/jul/2023	30/sep/2023	13	1	100%	13	13	13		
4		<b>Políticas Contables</b> Las políticas contables de POSITIVA presentan debilidades como caso del deterioro de la cartera la cual no es comprensible, por cuanto señala: "d) Deterioro de Primas por Recaudar y Sistema General de Riesgos Laborales Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, la Compañía constituyó con cargo al estado de resultados un deterioro sobre las primas pendientes de recaudo, considerando las siguientes situaciones: (...) Para los demás ramos el modelo de deterioro indica provisionar el (100%) del total de las primas devengadas y los gastos de expedición pendientes de cobro que cuenten con más de setenta y cinco (75) días comunes de impago contados a partir del inicio de la vigencia técnica de la póliza.	Lo anterior se presenta por la falta de claridad de las políticas contables con las normas de información financieras	lo cual no permite que la información financiera y los estados financieros sean entendibles y verificables para terceros.	Hacer una revisión de las políticas contables en lo relacionado con el deterioro de la cartera y resultado de la revisión hacer los ajustes correspondientes en la documentación del proceso.		Hacer una revisión de las políticas contables en lo relacionado con el deterioro de la cartera y resultado de la revisión hacer los ajustes correspondientes en la documentación del proceso.	Informe resultado de la revisión y documentos ajustados y publicados en SIMPLE.	2	01/jul/2023	31/dic/2023	26	2	100%	26	26	26		
															104.43	104.43	104		

Para cualquier duda o aclaración puede dirigirse al siguiente correo: joyaga@contraloriagen.gov.co

Convenciones:	
	Columnas de calculo automático
	Información suministrada en el Informe de la CGR
	Celda con formato fecha: Día Mes Año
	Fila de Totales

Evaluación del Plan de Mejoramiento		
<b>Puntajes base de Evaluación:</b>		
Puntaje base de evaluación de cumplimiento	PBEC	104
Puntaje base de evaluación de avance	PBEA	104
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	CPM = POMVI / PBEC	100.00%
Avance del plan de Mejoramiento	AP = POMI / PBEA	100.00%