

**41100000 - Positiva Compañía de Seguros 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 evidenció que la Entidad tiene definido el Manual de políticas contables y procedimientos Código: APO_8_2_MAO1, versión 10, del 19/07/2021, el cual contiene los lineamientos a seguir para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se observó que tanto el manual de políticas contables como los demás procedimientos establecidos se encuentran publicados en el aplicativo SIMPLE, al cual tienen acceso el personal involucrado en el proceso contable y los demás funcionarios de la Compañía.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Conforme la verificación realizada se evidenció para Políticas contables en el P.T. G5-1 22-02-03 medición inicial en el numerales (21, 21-1, 21-2), hoja de trabajo G6 22-02-03 en numerales del (22-22.3. ; y 23 - 23.5) se encuentra contemplado políticas en función de especificar el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecidas por la entidad, observando que son aplicadas de acuerdo con el marco normativo que le corresponde y se identificaron las políticas de medición posterior para los activos y pasivos, como también se ejecutaron pruebas sustantivas que permitieron evaluar la aplicación contable y la adopción de la norma.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo con la verificación realizada se observó que las políticas contables definidas responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad. Lo anterior, se encuentra establecido en el Manual de políticas contables y procedimientos Código: APO_8_2_MAO1, versión 10, del 19/07/2021; Los procedimientos APO_8_2_1_CPR01 Conciliaciones Bancarias y Contables; APO_13_1_1_CPR04 Conciliación de cifras activos fijos; APO_8_2_2_CPR01 Cargue de Interfaces al Aplicativo Contable; APO_8_2_2_CPR02 Diligenciamiento y transmisión de formatos a entes de control entre otros.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El manual de políticas contables y procedimientos Código: APO_8_2_MAO1, versión 10, del 19/07/2021, definido por la Compañía establece las principales políticas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por Colombia (NIIF), y las instrucciones impartidas por las entidades de vigilancia y control, para preparadores de la información financiera que conforman el Grupo 1, en procura de la representación fiel de la información financiera.		
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	Se evidenció que la compañía cuenta con el en el Manual de auditoría interna, Código:EVA_14_1_MAO1, V.08, del 24/08/2021, manual que define los procedimientos, políticas y actividades para la ejecución la función de Auditoría; así mismo, se tiene establecido el instructivo seguimiento a los planes de acción EVA_14_1_2_IN03, V. 5 del 30/07/2021 en el cual se encuentran los parámetros y lineamientos necesarios para realizar el seguimiento de los planes de acción. De otra parte, se tiene el aplicativo CORE-SERVER, como herramienta para gestionar el registro, seguimiento y cierre de los planes de acción formulados para cada una de las áreas derivadas de los hallazgos de auditoría interna o externa.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	La compañía cuenta con el aplicativo SIMPLE como herramienta para socializar los instrumentos establecidos (manuales, políticas, procedimientos, instructivos etc.) necesarios para la realización de las actividades relacionadas con los planes de acción formulados, esta información esta disponible para consulta tanto de los responsables del seguimiento como para los demás funcionarios de la Entidad.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Para el seguimiento al cumplimiento de planes de acción se cuenta con el aplicativo CORE-SERVER, como herramienta para gestionar el registro, seguimiento y cierre de los planes de acción formulados para cada una de las áreas. De igual manera, La Oficina de Control Interno en las auditorías realizadas realiza seguimiento a los planes de acción, cuyo resultado es presentado mensualmente en los comités de auditoría.		
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	El procedimiento Cierres contables APO_8_2_2_CPR03, versión 3 del 22/07/2021, establece las actividades e información relativa a los hechos económicos originados en cualquier dependencia necesaria para realizar el cierre mensual de los estados financieros. Este procedimiento facilita la aplicación de la política ya que inicia con el cambio del periodo, incluye la consolidación, verificación y aprobación de la información contable de la compañía, finaliza con la aprobación de los estados financieros por parte de la alta dirección.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La compañía cuenta con la herramienta SIMPLE, utilizada para la socialización de todos los mecanismos (manuales, procedimientos, instructivos, formatos, etc.) aplicados en las diferentes actividades, allí se encuentran disponibles para consulta tanto de los responsables del seguimiento como para los demás funcionarios de la Entidad los manuales, procedimientos, instructivos, formatos, etc.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	La Entidad tiene establecido un cronograma de actividades mensual en el cual se relacionan cada una de las acciones a realizar para el cierre contable, de igual manera, indica clase de información, fuente, área responsable, receptor de la información, periodicidad, clase de documento y fecha máxima de entrega.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Se evidenció, que la Compañía internamente tiene documentados y publicados procedimientos que facilitan la aplicación de las políticas contables a saber: APO_8_2_2_CPR03 Cierres Contables; APO_8_2_2_CPR02 Diligenciamiento y transmisión de formatos a entes de control; APO_8_2_2_CPR01 Cargue de Interfaces al Aplicativo Contable; APO_8_2_1_CPR01 Conciliaciones Bancarias y Contables; APO_13_1_1_CPR04 Conciliación de cifras activos fijos, en estos se detalla el desarrollo de actividades sensibles en función del reconocimiento adecuado de las operaciones.		
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	Se evidenció que la Compañía tiene implementado el documento Políticas de Gestión de Logística Código APO_13_1_POL01, V. 3, del 09/07/2021, en el cual se establecen los lineamientos para la identificación de los bienes físicos en forma individualizada de acuerdo a la normatividad aplicable.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través del aplicativo SIMPLE de Positiva, se confirmó la divulgación del manual, procedimiento y toda la documentación que hace parte del Sistema de Gestión Contable, aplicable al tema de bienes físicos, el cual se encuentra disponible para el personal involucrado en el proceso y demás funcionarios de la compañía.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	De acuerdo con la verificación efectuada al reporte sobre la identificación de los bienes físicos de la compañía con corte al 30/11/2021 emitido por SAP, el cual fue enviado por la Gerencia Logística, se observó que los bienes de la compañía se registran individualmente conforme lo establecido en la normatividad aplicable.		
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	Se evidenció que la Compañía tiene implementado el Manual de políticas contables y procedimientos - APO_8_2_MAO1, versión 10 del 19/07/2021, en el cual se establecen lineamientos para realizar periódicamente las conciliaciones de las cuentas mas relevantes.	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través del aplicativo SIMPLE de Positiva, se confirmó la divulgación del Manual de políticas contables y procedimientos - APO_8_2_MAO1, versión 10 del 19/07/2021; documento que se encuentra disponible para consulta del personal involucrado en el proceso.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	De acuerdo con la verificación efectuada se observó que la entidad viene dando cumplimiento a la normatividad establecida para realizar periódicamente las conciliaciones de las cuentas más relevantes.		
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	Conforme la validación realizada se evidenció que la entidad cuenta con el Manual de Políticas Contables y Procedimientos APO_8_2_MAO1, versión 10 del 19/07/2021, documento que contiene lineamientos sobre la segregación de funciones con el fin de ofrecer un mayor aseguramiento a la información.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	De acuerdo con la verificación realizada se evidenció que el Manual de Políticas Contables y procedimientos, se encuentra disponible en la Herramienta SIMPLE para consulta de los usuarios de la información y demás funcionarios involucrados en el proceso.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Conforme la validación efectuada se evidenció que los hechos económicos registrados contablemente están respaldados en documentos soporte idóneos y sobre los cuales el sistema SAP guarda el registro de los niveles aprobación (elabora, revisa y aprueba), igualmente refleja las fechas de elaboración y afectación contable.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Realizadas las verificaciones respectivas se evidenció que la compañía en el numeral 5.2.6. del Manual de Políticas Contables y procedimientos Código: APO_8_2_MAO1, versión 10, del 19/07/2021, ha definido el mecanismo Matriz de Informes para presentar a entidades públicas, para gestionar la presentación oportuna de la información financiera.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	De acuerdo con la verificación realizada se evidenció que tanto el Manual de Políticas Contables y procedimientos Código: APO_8_2_MAO1, versión 10, del 19/07/2021 y la matriz de informes para presentar a entidades públicas, están disponibles en la Herramienta SIMPLE para consulta de los usuarios que hacen parte del proceso Gestión Contable.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Para validar el cumplimiento de la presentación oportuna de la información, se verificó la transmisión de los estados financieros con corte a junio y septiembre de 2021 a la SFC, así como su presentación en junta directiva de los meses de julio y octubre de 2021 respectivamente; de igual manera se verificó la transmisión de los reportes de los trimestres marzo - junio y septiembre de 2021 a la CGN. Sin identificar situaciones observaciones, con resultado satisfactorio.		
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	Una vez efectuada la validación de información se evidenció que la Compañía cuenta el Manual de políticas Contables y el procedimientos Código: APO_8_2_MAO1, versión 10, del 19/07/2021, los procedimientos APO_8_2_2_CPR03 Cierres Contables versión 3 del 22/07/2021 y el procedimiento APO_8_2_2_CPR01 Cargue de Interfaces al Aplicativo Contable versión 3 del 22/07/2021, para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Una vez efectuada la validación de información se evidenció que la Compañía cuenta el Manual de políticas Contables y el procedimientos Código: APO_8_2_MAO1, versión 10, del 19/07/2021, los procedimientos APO_8_2_2_CPR03 Cierres Contables versión 3 del 22/07/2021 y el procedimiento APO_8_2_2_CPR01 Cargue de Interfaces al Aplicativo Contable versión 3 del 22/07/2021, para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	De acuerdo con la validación realizada se evidenció que la compañía cumple con los lineamientos establecidos para llevar a cabo un cierre integral y oportuno de la información.		
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	Se evidenció que la Compañía tiene implementados el Manual de políticas contables y procedimientos, las políticas de gestión de logística, Instructivo rendición de inventarios, Protocolo de Actuación en Contingencia por Pandemia Gestión de Logística, en los cuales se establecen lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información con el fin de verificar la existencia de activos y pasivos de la entidad.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través del aplicativo SIMPLE de Positiva, se confirmó la divulgación del Manual de políticas contables y procedimientos, las políticas de gestión de logística, Instructivo rendición de inventarios, así como del Protocolo de Actuación en Contingencia por Pandemia Gestión de Logística, documentos disponibles para consulta del personal involucrado en el proceso.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	De acuerdo con la verificación efectuada se observó que la entidad viene dando cumplimiento a la normatividad establecida para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, de igual manera verificar la existencia de activos y pasivos.		
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	De acuerdo con la validación realizada se evidenció que en el Manual de Políticas Contables y Procedimientos APO_8_2_MAO1, versión 10 del 19/07/2021, numeral 4.2.2. Depuración contable permanente y sostenibilidad, la entidad tiene definidos los lineamientos del plan de sostenibilidad de la información contable relacionado con la calidad, confiabilidad y oportunidad. Este documento es socializado a través de la herramienta SIMPLE para conocimiento del personal involucrado en el proceso.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	De acuerdo con la validación realizada se evidenció que en el Manual de Políticas Contables y Procedimientos APO_8_2_MAO1, versión 10 del 19/07/2021, numeral 4.2.2. Depuración contable permanente y sostenibilidad, la entidad tiene definidos los lineamientos del plan de sostenibilidad de la información contable relacionado con la calidad, confiabilidad y oportunidad. Este documento es socializado a través de la herramienta SIMPLE para conocimiento del personal involucrado en el proceso.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	De acuerdo con la validación realizada, se observó que la compañía cuenta con el grupo técnico de sostenibilidad establecido en el numeral numeral 4.2.2. Depuración contable permanente y sostenibilidad del manual de políticas contables y procedimientos, como mecanismo para verificar periódicamente el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Resultado de las validaciones realizadas se observó que la compañía realiza periódicamente realiza depuración y el seguimiento de cuentas sobre operaciones de la compañía como los derechos u obligaciones respecto de los cuales no es posible ejercer su cobro o pago, y sobre derechos u obligaciones que carecen de documentos soporte idóneos a través de los cuales se puedan adelantar los procedimientos pertinentes para obtener su cobro o pago. De acuerdo con lo establecido numeral 4.2.2. Depuración contable permanente y sostenibilidad del Manual de Políticas Contables y Procedimientos		
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	De acuerdo con las pruebas de auditoría realizadas se evidenció que la entidad cuenta con Manual, flujoograma, y procedimientos documentados donde se tienen identificados la forma como circula la información hacia el área contable, registrados en la Caracterización Proceso de Gestión Contable APO_8_2_CRP01 y en los procedimientos Informes y Reportes APO_8_2_2_CSP01 y Cargue de Interfaces al aplicativo contable APO_8_2_2_CPR01	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Dentro de la documentación de proceso Caracterización Proceso de gestión Contable Copia de APO_8_2_CRP01, la entidad tiene identificados los proveedores, entrada e insumos, subproceso. Así mismo en la matriz SIPOC (acrónimo en inglés de Suppliers, Inputs, Process, Output, Customers) del macroproceso de gestión financiera se tienen identificados los proveedores de información, entradas, procesos (subprocesos con los que interactúan), salidas y cliente.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Dentro de la documentación de proceso Caracterización Proceso de gestión Contable Copia de APO_8_2_CRP01, la entidad tiene identificados las salidas, resultados y clientes o receptores de la información del proceso contable. Así mismo en la matriz SIPOC (acrónimo en inglés de Suppliers, Inputs, Process, Output, Customers) del macroproceso de gestión financiera se tienen identificados los procesos (subprocesos con los que interactúan), salidas y cliente.		
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	Se verificó que los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad en el aplicativo SAP se verificó el registro individualizado de las cuentas bancarias al 30 de noviembre de 2021, así mismo para la cartera se evidenció el registro individualizado en el aplicativo Iaxis y Sise con corte al 30 de abril de 2021.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se verificó que los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización en la contabilidad en el aplicativo SAP, se verificó el detalle individualizado por tercero de la cuenta 255405 Intermedarios del aplicativo IAXIS y SISE y su registro contable en SAP al 31 de marzo de 2021, el cual no registra diferencias.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Para el 2021 se presentaron 48 bajas de activos fijos, evidenciado en el reporte del 25.01.2022, generado de SAP e individualizado por activo. Para el caso de cartera de acuerdo con el Manual de políticas contable y procedimientos (APO_8_2_MAO1) indica que: (...)Positiva Compañía de Seguros da de baja las cuentas por cobrar de actividad aseguradora y otras cuentas por cobrar cuando los derechos contractuales se extinguen o expiran, o cuando este es transferido a un tercero (...). Adicionalmente, para la cartera de ARL, según el Manual de aspectos técnicos para la gestión de cartera ARL (EST_1_4_4_FR05) se indica (...) Si los argumentos o soportes dados o entregados por el aportante en el recurso de reposición son suficientes para desvirtuar la deuda contenida en la LCD, el proceso de cobro se debe cerrar aplicando o actualizando las respectivas novedades y se ajustaran los saldos en cartera en los sistemas de información de la compañía (...). Así mismo, para la cartera de vida, según el Manual interno de cartera de personas (MIS_5_2_3_MAO3) se indica que: (...) En caso de no contar con la recuperación dentro de los plazos acordados con el cliente o los definidos para cada producto, se procede a solicitar la terminación por no pago de la prima de los recibos y en los casos que corresponda la póliza (...).		
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 evidenció en el Manual de Políticas Contables y Procedimientos (APO_8_2_MAO1) el cual contempla la identificación como parte en el reconocimiento de los hechos económicos para el registro de partidas, según la naturaleza de las operaciones para propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, y arrendamientos según las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para el Grupo 1, Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores o que Captan o Administran Ahorro del Público contempladas en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones.	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	Se verificó que el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en el Manual de Políticas Contables y Procedimientos (APO_8_2_MAO1) y el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores o que Captan o Administran Ahorro del Público contempladas en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones.		
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	Con el fin de verificar si la compañía utiliza la versión actualizada del catálogo general de cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad se realizó lo siguiente: Se consultó la página web de la Contaduría General de la Nación y se descargó el Catálogo General de Cuentas que establece el Marco Normativo para Entidades de Gobierno vigente para el año 2021. Se observó que la Gerencia de Gestión Financiera para reportar la información a la CGN utiliza un archivo Excel en el cual homologa la cuentas contables del PUC definido por la Superintendencia Financiera de Colombia frente al establecido por la Contaduría para reportarle los estados financieros trimestralmente a esta última.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Con el fin de verificar si se realizan revisiones permanentes a la vigencia del catálogo de cuentas, se compararon los saldos al corte de septiembre de 2021 del reporte Saldos y movimientos (balance) presentado a la CGN para el trimestre julio - septiembre de 2021 frente al reportado a la SFC a septiembre de 2021, sin identificar diferencias.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Para verificar si la compañía lleva registros individualizados de los hechos económicos, se consultaron los sistemas SAP (módulo Activos Fijos), SISE - Sistema Integral para la Administración de Compañías de Seguros, (administra el proceso de emisión de pólizas, siniestros, cobranzas, comisiones, intereses, administración, contabilidad y gestión de asegurados) e IAXIS (software permite gestionar la cartera de los ramo diferentes a riesgos laborales), los cuales reflejan la individualización de los hechos económicos.	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	En cuanto a los criterios para clasificar los hechos económicos se compararon los definidos en el Manual de Políticas Contables y Procedimientos de la compañía frente a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para entidades del grupo 1 para algunos rubros de los estados financieros, sin identificar diferencias.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se evidenció que SAP (software contable) tiene un mecanismo para la numeración consecutiva y cronológica de las transacciones, así como para el registro acumulado a nivel de cuenta por mes tanto en el Libro Diario como en el Libro Mayor y Balance.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se evidenció que SAP (software contable) tiene un mecanismo para la numeración consecutiva y cronológica de las transacciones, así como para el registro acumulado a nivel de cuenta por mes tanto en el Libro Diario como en el Libro Mayor y Balance.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Teniendo en cuenta que SAP numera en forma consecutiva los comprobantes, al corte de septiembre de 2021, se compararon los saldos de las cuentas contables 111505 y 111510, que corresponde a las transacciones contables (comprobantes contables) registradas en SAP en este mes, frente a las reflejadas en el Libro Diario y Libro Mayor y Balance al mismo periodo sin observar diferencias, por lo cual se entiende que las transacciones afectan adecuadamente éstos libros de contabilidad.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Con el fin de verificar que los hechos económicos registrados contablemente están respaldados en documentos soporte idóneos, seleccionamos una muestra de diez comprobantes manuales registrados en noviembre de 2021 y verificamos que: - Se adjuntan los soportes de origen interno o externo que respaldan los hechos económicos y están almacenados en el sistema SAP. - El sistema guarda el registro de los niveles aprobación (elabora, revisa y aprueba). - El sistema refleja las fecha de elaboración y afectación contable. Sin identificar situaciones que se deban reportar.	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	Con el fin de verificar que los hechos económicos registrados contablemente están respaldados en documentos soporte idóneos, seleccionamos una muestra de diez comprobantes manuales registrados en noviembre de 2021 y verificamos que: - Se adjuntan los soportes de origen interno o externo que respaldan los hechos económicos y están almacenados en el sistema SAP. - El sistema guarda el registro de los niveles aprobación (elabora, revisa y aprueba). - El sistema refleja las fecha de elaboración y afectación contable. Sin identificar situaciones que se deban reportar.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Con el fin de verificar que los hechos económicos registrados contablemente están respaldados en documentos soporte ídóneos, seleccionamos una muestra de diez comprobantes manuales registrados en noviembre de 2021 y verificamos que: - Se adjuntan los soportes de origen interno o externo que respaldan los hechos económicos y están almacenados en el sistema SAP. - El sistema guarda el registro de los niveles aprobación (elabora, revisa y aprueba). - El sistema refleja las fecha de elaboración y afectación contable. Sin identificar situaciones que se deban reportar.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Con el fin de verificar que para el registro de los hechos económicos se elaboren los respectivos comprobantes de contabilidad y que estos se realicen en forma cronológica y consecutiva se generó de SAP un reporte de los comprobantes de contabilidad manuales realizados en el año 2021 en el que se observa que mantienen la cronología y la numeración es consecutiva.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Con el fin de verificar que para el registro de los hechos económicos se elaboren los respectivos comprobantes de contabilidad y que estos se realicen en forma cronológica y consecutiva se generó de SAP un reporte de los comprobantes de contabilidad manuales realizados en el año 2021 en el que se observa que mantienen la cronología y la numeración es consecutiva.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Con el fin de verificar que para el registro de los hechos económicos se elaboren los respectivos comprobantes de contabilidad y que estos se realicen en forma cronológica y consecutiva se generó de SAP un reporte de los comprobantes de contabilidad manuales realizados en el año 2021 en el que se observa que mantienen la cronología y la numeración es consecutiva.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Para verificar que los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad se consultaron los comprobantes manuales registrados en noviembre de 2021, se consolidaron los movimientos de las cuentas contables 4144451700 Reaseguradores del exterior vida grupo; 4144451900 Reaseguradores del exterior accidentes personales y 4144452400 Reaseguradores del exterior riesgos laborales. Estas cifras se compararon frente al valor registrado en el Libro Diario y Libro Mayor y Balances, al mismo corte sin identificar diferencias por lo cual se entiende que las transacciones afectan adecuadamente los libros de contabilidad.	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	Para verificar que los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad se consultaron los comprobantes manuales registrados en noviembre de 2021, se consolidaron los movimientos de las cuentas contables 4144451700 Reaseguradores del exterior vida grupo; 4144451900 Reaseguradores del exterior accidentes personales y 4144452400 Reaseguradores del exterior riesgos laborales. Estas cifras se compararon frente al valor registrado en el Libro Diario y Libro Mayor y Balances, al mismo corte sin identificar diferencias por lo cual se entiende que las transacciones afectan adecuadamente los libros de contabilidad.		
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	Para verificar que los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad se consultaron los comprobantes manuales registrados en noviembre de 2021, se consolidaron los movimientos de las cuentas contables 4144451700 Reaseguradores del exterior vida grupo; 4144451900 Reaseguradores del exterior accidentes personales y 4144452400 Reaseguradores del exterior riesgos laborales. Estas cifras se compararon frente al valor registrado en el Libro Diario y Libro Mayor y Balances, al mismo corte sin identificar diferencias por lo cual se entiende que las transacciones afectan adecuadamente los libros de contabilidad.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	La Gerencia de Gestión Financiera nos informó que mensualmente hacen seguimiento al Cronograma de Actividades - Información requerida para la elaboración de los estados financieros mensuales, archivo que es enviado a los gerentes de cada área para que remitan la información solicitada. Con el fin de verificar su ejecución se solicitaron los correspondientes a los meses de abril y julio de 2021. Por lo cual se entiende que existen mecanismos de verificación a la completitud de los registros contables.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	La Gerencia de Gestión Financiera nos informó que mensualmente hacen seguimiento al Cronograma de Actividades - Información requerida para la elaboración de los estados financieros mensuales, archivo que es enviado a los gerentes de cada área para que remitan la información solicitada. Con el fin de verificar su ejecución se solicitaron los correspondientes a los meses de abril y julio de 2021. Por lo cual se entiende que existen mecanismos de verificación a la completitud de los registros contables.		
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	Con el fin de verificar si los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral (período julio - septiembre de 2021) transmitido a la Contaduría General de la Nación, se compararon los saldos de las cuentas (a nivel de un dígito) de los estados financieros al corte de septiembre de 2021 (tercer trimestre) frente al informe transmitido a la Contaduría General de la Nación sin identificar diferencias. Por lo anterior, se concluye que los libros de contabilidad están actualizados y contempla la totalidad de los registros contables.		
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	Se observa que el Manual de Políticas Contables y Procedimientos documenta la medición inicial según el Capítulo I de la Circular Básica Contable y Financiera emitida por la SFC y las Normas Internacionales de Contabilidad Vigentes del grupo 1 (normatividad aplicable).	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 observa que el Manual de Políticas Contables y Procedimientos está publicado en la herramienta SIMPLE para consulta de todos los funcionarios, incluido el personal involucrado en el proceso contable.		
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	Con el fin de verificar que los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad se realizó lo siguiente: Para los rubros: Instrumentos Financieros Activos, Propiedades y Equipo, Propiedades de inversión, Activos no corrientes mantenidos para la venta, Activos intangibles, Arrendamientos, Ingresos y gastos, se comparó el criterio de medición inicial definido en el Manual de Políticas Contables y Procedimientos frente a las normas aplicables, sin identificar diferencias. Para una muestra de elementos de los rubros: Instrumentos Financieros Activos, Propiedades y Equipo y Activos intangibles, se verificó que la medición inicial (contabilización) de los activos se realiza de acuerdo con el criterio definido en el Manual de Políticas Contables y Procedimientos.		
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	Con el fin de confirmar si se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique, se realizó lo siguiente: Se validó el cálculo de la depreciación de los bienes muebles, la amortización de las licencias de software al corte de noviembre de 2021, así como el cálculo de la revaluación de los bienes inmuebles al corte de diciembre de 2021 los cuales corresponden a lo establecido en la política contable.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Con el fin de confirmar si se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique, se realizó lo siguiente: Se validó el cálculo de la depreciación de los bienes muebles, la amortización de las licencias de software al corte de noviembre de 2021, así como el cálculo de la revaluación de los bienes inmuebles al corte de diciembre de 2021 los cuales corresponden a lo establecido en la política contable.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Se consultó si la vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica y se documentó la forma en la cual anualmente se verifican los indicios de deterioro de los activos.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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 observa que la compañía verifica los indicios de deterioro de los activos al final de cada año, para lo cual diligenció el formato Check list prueba de deterioro del valor de los activos, con fecha 17 de diciembre de 2021, el cual refleja la realización de actividades orientadas a identificar, evaluar y documentar los indicadores de deterioro del valor de los activos por grupos.		
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	Se observa que en el Manual de Políticas Contables y Procedimientos documenta la medición posterior según el Capítulo I de la Circular Básica Contable y Financiera emitida por la SFC y las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes del grupo 1 (normatividad aplicable).	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se observa que en el Manual de Políticas Contables y Procedimientos documenta la medición posterior según el Capítulo I de la Circular Básica Contable y Financiera emitida por la SFC y las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes del grupo 1 (normatividad aplicable).		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se observa que los literales c), g) hasta j) y l) del numeral 4.1. Políticas contables, del Manual de Políticas Contables y Procedimientos define que el valor de los siguientes rubros deben ser actualizados posteriormente: Instrumentos Financieros Activos, Propiedades y Equipo, Propiedades de inversión, Activos no corrientes mantenidos para la venta y Activos intangibles.		
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	Para los rubros: Instrumentos Financieros Activos, Propiedades y Equipo, Propiedades de inversión, Activos no corrientes mantenidos para la venta y Activos intangibles, se comparó el criterio de medición posterior definido en el Manual de Políticas Contables y Procedimientos frente a las normas aplicables, sin identificar diferencias.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Se observó que los criterios de medición posterior fueron aplicados para actualizar los hechos económicos de manera oportuna, para lo cual se verificó el cálculo de la depreciación de los bienes, amortización de las licencias de software y revaluación de los bienes inmuebles.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Para validar si las mediciones se soportan en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable se consultó el informe de la Prueba de Deterioro al Crédito Mercantil - corte octubre de 2021 que realizó la firma externa de auditoría, la cual soporta el registro contable de este rubro.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se evidenció que la Entidad cuenta con un cronograma de actividades que permite realizar el cierre contable para elaborar y presentar oportunamente los estados financieros a lo usuarios de la información financiera. Se verificaron los cronogramas de cierre de estados financieros de los meses de abril y julio de 2021. Se observó que los estados financieros, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, los estados de resultado y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros incluyendo un resumen de las políticas contables significativas, con corte al 31 de diciembre de 2020 fueron dictaminadas por el revisor fiscal, contador y representante legal en conjunto con los estados financieros el 26 de febrero de 2021.	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	Se identificó que la entidad tiene establecida la emisión y reporte a entes de control en el Manual de Políticas contables y procedimientos (APO_8_2_MAO1), numeral 5.2.6 Emisión y reporte a entes de control que indica: (...) El control de la emisión y reporte a los entes de control se maneja a través de la Matriz de Información definida por la compañía para presentar a Entidades Públicas, donde se verifica el cumplimiento a la elaboración y envío de los reportes que por disposición legal se deban remitir a entidades públicas, bajo criterios de oportunidad, calidad y pertinencia de la información, que ha dispuesto la compañía y que tiene entre otras, las obligaciones de reportes de información al organismo de control y vigilancia(Superintendencia Financiera de Colombia) y a otras entidades como la Contaduría General de la Nación y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)(...). Adicionalmente, la entidad cuenta con el procedimiento de Diligenciamiento y transmisión de formatos a entes de control (APO_8_2_2 CPR02)		
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 evidenció que se cumple la política y procedimientos para la divulgación de los estados financieros, los cuales se encuentra publicados en la página web de la compañía desde el año 2008 hasta el 2020, con sus notas y el dictamen del Revisor Fiscal.(Link <a href="https://www.positiva.gov.co/web/guest/estados-financieros">https://www.positiva.gov.co/web/guest/estados-financieros</a> ). Adicionalmente, Se evidenció que la entidad reportó la información contable trimestralmente a la Contaduría General de la Nación - CHIP para el I trimestre de 2021 con corte al 30 de marzo, el 29 de abril de 2021 y para el III trimestre de 2021 con corte al 30 de septiembre, el 28 de octubre de 2021.		
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 observó que en el acta de Junta Directiva 672 del 25 de marzo de 2021 y acta 678 del 28 de julio de 2021, la Vicepresidenta Financiera y Administrativa presentó los estados financieros al corte de 28 de febrero de 2021 y 30 de junio de 2021, respectivamente, los cuales son tenidos en cuenta para la toma de decisiones dentro de la entidad.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se verificó en la página web de la entidad que la entidad elaboró el juego completo de estados financieros a 31 de diciembre del 2020, correspondientes a Estado de cambios en el patrimonio, Estado de Flujos de efectivo, Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera, Notas a los Estados Financieros e Informe del Revisor Fiscal. (Link <a href="https://www.positiva.gov.co/web/guest/estados-financieros">https://www.positiva.gov.co/web/guest/estados-financieros</a> )		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se verificó que las cifras contenidas en los Estados Financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad de acuerdo con la revisión realizadas a los saldos de los Estados Financieros al corte 31 de diciembre de 2020 frente a los registros contables del balance de prueba del mismo corte sin identificar diferencias.	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 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se validó que se realizan las verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a su presentación con el fin de asegurar la razonabilidad de las cifras, de acuerdo con la revisión de las conciliaciones relacionadas en el Manual de Políticas Contables y Procedimientos (APO_8_2) numeral 5.2.2 las cuales corresponden a conciliación de bancos, Portafolio de inversiones, Cartera y deterioro, Obligaciones a favor de intermediarios de seguros, Activos y pasivos reservas técnicas parte compañía y parte reasegurador, Pasivos estimados por multas, sanciones y litigios Primas emitidas (producción), De propiedades planta y equipo, su depreciación, propiedades de inversión, activos mantenidos para la venta y bienes recibidos en dación de pago, Pasivos de obligaciones laborales y de los siniestros liquidados.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se validó que la Entidad utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad, los cuales se encuentran en el Balance Scorecard, Indicadores corporativos de la perspectiva financiera, correspondiente al Índice Combinado, Índice de Siniestralidad, Porcentaje de Deterioro de Cartera, Porcentaje de Cubrimientos de Reservas y Porcentaje de Cumplimiento al presupuesto de Inversiones.	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se verificó que los indicadores de índice combinado, índice de siniestralidad, porcentaje deterioro de cartera, porcentaje cubrimiento de reservas y porcentaje cumplimiento al presupuesto de inversiones de la perspectiva financiera del Balanced Scorecard y los indicadores del proceso contable correspondientes a generación de estados financieros XBRL, conciliación provisiones administrativas, oportunidad en la transmisión de información a las entidades de control, transmisión Estados Financieros a Organismos de control en las fechas establecidas, tiempo máximo de la causación de las facturas manuales, calidad de las causaciones, volumen de causaciones automáticas revisadas, depuración Partidas-169095 Derivadas de Bancos y cruce de partidas aplicadas en el mes; se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Se verificó que se elaboran los informes financieros al cierre de cada mes, los cuales son cargados en Simple como soporte a las cifras de los indicadores del Balanced Scorecard, los cuales corresponden a las cifras presentadas a la Junta Directiva. Se validaron las actas de Junta Directiva 673 del 28 de abril del 2021 y 678 del 28 de julio de 2021 con los respectivos Informes Financieros consultados en Simple para los mismos cortes y no se identificaron diferencias.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se evidenció que la información financiera de la Entidad, correspondiente a los Estados Financieros y sus notas al 31 de diciembre de 2020-2019 presentan la suficiente ilustración para su adecuada comprensión, teniendo en cuenta que estas presentan notas de carácter general y específico.	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	Se evidenció que las notas a los estados financiero incluyen información sobre la base para la preparación en la que se incluye una declaración de cumplimiento con las NIIF, base de medición, resumen de las políticas contables significativas utilizadas por la entidad, efectos del covid 19 sobre proveedores, afectaciones del covid 19 en las reservas técnicas, activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, revelaciones de riesgos (que incluye los sistemas de administración de riesgos, continuidad del negocio, seguridad de la información, mapa de riesgos, entre otros), transacciones con partes relacionadas, desempeño financiero de la compañía en el 2020 y aprobación de los estados financieros, entre otros.		
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	Se verificó en la notas a los estados financieros al 31 de diciembre 2020-2019 que se revela el cumplimiento de normas contables, tributarias y sociales aplicadas en la compañía hasta el cierre del ejercicio como también hasta la fecha de emisión de los estados financieros. Adicionalmente, revelan hechos que coadyuvan a evaluar importes u operaciones que generen incertidumbre sobre determinadas operaciones.		
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 confirmó que en las notas a los estados financieros al corte 31 de diciembre de 2020, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan del periodo 2020 frente al año anterior 2019, mediante el análisis de variaciones comparativas, evaluando los cambios ocurridos a nivel de cuentas contables.		
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	Se evidenció en el numeral 2.5 de las notas a los estados financieros 2020-2019 que se indican la aplicación de estimaciones y juicios en la preparación de los estados financieros, como es el caso de las reservas técnicas de seguros, deterioro del valor de activos no financieros, revaluación de propiedades y equipo y propiedades de inversión, vida útil de propiedad y equipo, deterioro de valor de primas por recaudar, impuestos, arrendamientos, reaseguro y activos por reaseguros.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se verificó que dentro de la información que se presenta a los usuarios, es consistente con la información publicada en los Estados Financieros. Se validó que la información financiera presentada en el informe de gestión y sostenibilidad 2020, corresponde con la información presentada en los Estados Financieros a corte 31 de diciembre 2020-2019, publicada en la página web de la Entidad.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Se confirmó que la Entidad tiene la obligación de realizar rendición de cuentas, se verificó la elaboración de los estados financieros y se consultaron los estados financieros de Positiva publicados en la página web de la Superintendencia Financiera de Colombia, Contaduría General de la Nación, Junta Directiva y la información financiera presentada en el Informe de Gestión.	1,00	
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 PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	Se validó la consistencia de las cifras presentadas a la Superintendencia Financiera de Colombia y Contaduría General de la Nación frente a los estados financieros de la entidad para los meses de marzo y septiembre de 2021.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITAN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se verificó que en la rendición de cuentas se presentan explicaciones mediante las notas a los Estados Financieros y en el Informe de Gestión y Sostenibilidad que facilitan a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Se evidenció que la entidad cuenta con un mecanismo para la identificación y monitoreo de los riesgos operativos del cual hacen parte los riesgos del proceso contable y se encuentra especificada en el Manual para la gestión del riesgo de negocio (EST_3_1_MAO1) numeral 4.7 Etapas del Proceso de Gestión del riesgo de negocio. Adicionalmente, la entidad tiene documentados los procedimientos para la identificación de riesgos (EST 3_1_1 CPR01) y monitoreo (EST 3_1_1 CPR04).	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Se verificó que la entidad aplica los mecanismos para la identificación y monitoreo de los riesgos a nivel contable y se encuentran documentados en el Reporte de Riesgos y Controles del Proceso de Gestión Contable (EST-3-1-1-OD64) y el Mapa de Riesgos de Gestión Contable (EST-3-1-1-OD63).		
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	De acuerdo con el Mapa de Riesgos de Gestión Contable EST-3-1-1-OD63 y Reporte de Riesgos y Controles del Proceso de Gestión Contable EST-3-1-1-OD64, se evidenció que la entidad tiene establecida la probabilidad de ocurrencia y el impacto en caso de la materialización de los riesgos asociados con el Proceso de Gestión Contable, con los criterios en cuanto a la probabilidad de raro, improbable, posible, probable, casi certeza y en su impacto de insignificante, menor, moderado, mayor, catastrófico.	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Se evidenció que la entidad analiza y da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente, mediante la revisión y actualización del mapa de riesgo Mapa de Riesgos de Gestión Contable EST-3-1-1-OD63 y del Reporte de Riesgos y Controles del Proceso de Gestión Contable EST-3-1-1-OD64 que se revisa anualmente, así mismo, mensualmente, de acuerdo con los reportes de eventos de riesgos generados, la Gerencia Financiera verifica que el evento en realidad correspondía al proceso, informa porque se generó la situación reportada y dan la solución a la misma, registrando la fecha en que se solucionó el evento, así mismo, verifican que el evento se encuentre asociado al riesgo adecuado y en caso que correspondía a otro riesgo indican al riesgo que pertenece, para los eventos que no tienen riesgo asociado identifican el riesgo correspondiente. De lo anterior, se evidenció el seguimiento a los eventos de riesgos que se reportaron en el 2021, correspondientes a los reportes de marzo, julio y agosto.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se evidenció que anualmente la entidad realiza la revisión y aprobación anual de Riesgos, se evidenció la revisión anual de riesgos del Proceso de Gestión Contable realizada mediante correo electrónico del 10 de marzo de 2021 donde se aprobaron el Mapa de Riesgos Operativos EST-3-1-1-OD64 y Reporte de Riesgos Operativos EST-3-1-1-OD64.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Se evidenció que para el Proceso de Gestión Contable la Entidad cuenta con 40 controles para el tratamiento de 13 riesgos, los cuales se encuentran registrados en el Reporte de Riesgos y Controles del Proceso de Gestión Contable EST-3-1-1-OD64.		
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?	SI	Se evidenció que anualmente la entidad realizó la autoevaluación para determinar la eficacia de los controles implementadas en cada una de las actividades del proceso contable. Se verificó la autoevaluación de controles realizada para el proceso de Gestión Contable para el 2021, donde validaron que los controles registrados corresponden a los controles que ejecuta en la actualidad y validaron que las características de los controles implementados en el proceso que lidera no han cambiado.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	De acuerdo con el Manual de Gestión Humana APO_9_MAO2 numeral 4.1 políticas para planificación del talento humano subnumeral 4.1.1 selección de personal establece que: Se seleccionará el talento humano, con base en el perfil en términos de: estudio, experiencia y competencias de conformidad con el Manual de Funciones, Competencias y Requisitos Específicos para el Desempeño de los Cargos y el Diccionario de Competencias de la Compañía. Se verificó de acuerdo con el consolidado de Gestión de Conocimiento del 2021 suministrado por la Gerencia de Talento humano, que la Gerencia Financiera cuenta con 35 funcionarios de los cuales 26 tienen más de cinco años de experiencia en la entidad, 6 funcionarios tienen entre 2 y 5 años de experiencia en la entidad y 3 funcionarios menos de años en la entidad. Adicionalmente, se verificó que para 2 funcionarios que ingresaron en el 2021 se realizó inducción.	1,00	
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	Se verificó en el Plan de capacitación anual de 2021 de la Entidad que los funcionarios de la Gerencia Financiera realizaron el Diplomado en Gerencia Financiera, Capacitación Virtual Implementación de Modelos de Gestión en los Riesgos de Balance y Precios de Transferencia.		
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	Se verificó que el plan institucional de capacitación 2021 de la Entidad consideró el desarrollo de competencias y actualización del personal involucrado en el proceso contable, mediante los temas de redacción eficaz de informes, lenguaje claro, diplomado en gestión financiera, taller de planeación estratégica, reintroducción a la compañía, curso de Integridad, Transparencia y Lucha Contra la Corrupción y curso de riesgos.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se evidenció que la entidad realiza seguimiento a la ejecución del plan de capacitación, mediante el archivo consolidado de Gestión del Conocimiento, el cual detalla por cada funcionario, área y cargo la capacitación realizada y la fecha. Adicionalmente, dentro de los indicadores de la Entidad, en el macroproceso de Direcciónamiento estratégico, subproceso de Gestión del Conocimiento, tienen definido el Indicador Cumplimiento del Cronograma del Plan de Capacitación, el cual es de frecuencia trimestral y tiene como objetivo medir el grado de cumplimiento del Plan de Capacitación, de acuerdo con las mediciones del Indicador para el año 2021 fueron del 100% para los cuatro trimestres.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	El Manual de Gestión del Conocimiento (EST_1_5_MAO1 del subproceso de Gestión del Conocimiento) establece en su numeral 4 Políticas, establece que: (...) La Gerencia de Talento Humano diseñará el Plan de capacitación anual, procurando el cumplimiento de nuestros objetivos estratégicos, la normatividad vigente, el fortalecimiento de las competencias para el desempeño del cargo y la mayor cobertura posible de los colaboradores de la Compañía. La apropiación del conocimiento se nutrirá del Plan Anual de Capacitación que será construido tomando como base: las necesidades de capacitación presentadas a la Gerencia de Talento Humano por cada una de las áreas, dentro de los plazos previstos para tal fin y alineadas al cumplimiento del plan estratégico de la compañía, las competencias requeridas por el cargo, los resultados de Evaluaciones de Desempeño, los Informes de Auditorías, Acciones Preventivas y Correctivas y las necesidades que surjan de la gestión de los procesos y procedimientos de la compañía (...)		
2.1	FORTALEZAS	NO	1. La Entidad tiene definidos manuales, políticas contables, procedimientos necesarios para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, conforme a la normatividad aplicable del grupo 1. Los derechos y obligaciones se encuentran individualizados y por lo tanto es factible su baja, elabora y presenta oportunamente los Estados financieros, son publicados en la página web. 2. Los procesos de depreciación, amortización y deterioro se realizan de acuerdo con lo definido en la política contable. Anualmente, la Entidad diligencia una lista de chequeo para la verificación de los índices de deterioro de los activos. La depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información se realiza conforme los lineamientos establecidos. 3. La Entidad utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad, correspondiente al Índice Combinado, Índice de Siniestralidad, Porcentaje de Deterioro de Cartera, Porcentaje de Cubrimientos de Reservas y Porcentaje de Cumplimiento al presupuesto de Inversiones. 4. Se verificó que en la rendición de cuentas se presentan explicaciones mediante las notas a los Estados Financieros y en el Informe de Gestión y Sostenibilidad que facilitan a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada. 5. La Entidad cuenta con proceso documentado en el cual se establecen los mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable, la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener en la entidad la materialización de los riesgos. 6. El plan institucional de capacitación 2021 de la Entidad consideró el desarrollo de competencias y actualización del personal involucrado en el proceso contable, se realiza seguimiento a la ejecución del plan de capacitación, tienen definido el Indicador Cumplimiento del Cronograma del Plan de Capacitación.		
2.2	DEBILIDADES	NO	Se evidenció en el sistema SAP Productivo que la transacción: SE16N, se encuentra asignada en 9 roles Z, en donde se observan 56 usuarios que dentro de sus roles asignados tienen permisos para modificar o visualizar tablas por medio de la transacción, de los cuales 29 usuarios son tipo (servicio/dialogo), 15 usuarios, se encuentran con fecha de fin de acceso al rol Z y 14 usuarios, se encuentran con la asignación del rol vigente a la fecha de validación. Adicionalmente, 27 usuarios de tipo referencia o inactivos de la organización.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	NO	1. Se observó que se implementó en SAP el flujo de trabajo (Workflow estándar) para la aprobación de los Comprobantes Manuales, de la clase SA - Documento cuenta mayor, por el aprobador Nivel 1 (Líder del proceso contable) y segundo nivel (Gerente de Gestión Financiera). 2. Se verificación tanto del manual de políticas Contables y procedimientos, Código: APO_8_2_MAO1, versión 10, del 19/07/2021, (control de cambios en la versión 8 y 9 se ajustó y actualizó 9.2.10. Conciliación (seguimiento) de los siniestros liquidados. Así mismo, se evidenció informe resumen de siniestros liquidados al 30 de septiembre de 2021, firmado por el Gerente de Gestión Financiera, Gerente de Indemnizaciones, Gerente Medico y demás funcionarios que participaron en su elaboración, en el cual se presentan los resultados del seguimiento, cruce de información y conciliación para el tercer trimestre de 2021 de los diferentes ramos en registros individualizados. 3. Se evidenciarán los procedimientos actualizados y publicados en la herramienta SIMPLE de acuerdo con la operatividad actual para la gestión del módulo de activos fijos de SAP. Se realizó verificación tanto del manual de políticas contables y procedimientos, código: APO_8_2_MAO1, versión 10, del 19/07/2021 y del procedimiento cargue de interfaces al aplicativo contable versión 3 del 22/07/2021.		
2.4	RECOMENDACIONES	NO	1. Realizar el análisis de los objetos de autorización que permite la modificación o visualización de tablas de los roles que tiene la transacción SE16N, e igualmente validar con el área Financiera el ajuste necesario de estos permisos para que solo se cuenten con los permisos adecuados y hacer las pruebas respectivas del control de cambio. 2. Ajustar los roles (Z) que permiten realizar la gestión, con el fin de brindar solo los accesos necesarios para llevar a cabo las funciones. 3. Realizar revisiones periódicas de los objetos de autorización anteriormente mencionadas con el fin de asegurar su adecuada configuración y asignación a usuarios. 4. Como buena práctica, se recomienda la desasignación de estos permisos o roles (Z) a usuarios de referencia. Con ello se evita la herencia de permisos al hacer copias de usuarios.		