

**41100000 - POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS S.A.**  
**GENERAL C.I.C.**  
**01-01-2014 al 31-12-2014**  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACION POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA (Unidad)
1	.....EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.84
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO					
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACION			4.76	4.65	
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMAS AREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	Sin observaciones			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMAS 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 INFORMACION DEL PROCESO CONTABLE?	5	Sin observaciones			
1.6	.....4. EXISTE UNA POLITICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PUBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL AREA CONTABLE A TRAVES DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5	Sin observaciones			
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLITICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PUBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL AREA CONTABLE A TRAVES DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	4	En la verificación realizada a las actas de activación de bienes realizadas durante el 2014 se observó que el acta del 28 de mayo de 2014, relaciona 159 elementos que están registrados en el aplicativo Neón (aplicativo de gestión de inventarios) a costo histórico de \$1. Sin embargo, el numeral 2.4.1.1.6, Por sobranes de inventario, del manual de activos fijos establece ... El valor estimado de dicho bien o en su defecto un estudio de mercado para otorgarle un valor comercial o de mercado.			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PUBLICA SON DE FÁCIL Y CONFÍABLE 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	Sin observaciones			
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	Sin observaciones			
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. CLASIFICACION			4.62		
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 PUBLICA SON DE FÁCIL Y CONFÍABLE CLASIFICACION EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	4	Se verificó el PUC utilizado por Positiva Compañía de Seguros, frente al PUC definido por la Superintendencia Financiera, y se observó lo siguiente en las cuentas y/o subcuentas utilizadas por la compañía: 29 de 521 (6%) presentan diferencias en algunas palabras de la descripción frente a la establecida en el Plan Único de Cuentas del sector asegurador, sin cambiar el sentido del concepto. 3 de 521 (1%) no tienen descripción. 8 de 521 (2%) la descripción es completamente distinta.			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACION DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PUBLICA?	4	Se verificó el PUC utilizado por Positiva Compañía de Seguros, frente al PUC definido por la Superintendencia Financiera, y se observó lo siguiente en las cuentas y/o subcuentas utilizadas por la compañía: 29 de 521 (6%) presentan diferencias en algunas palabras de la descripción frente a la establecida en el Plan Único de Cuentas del sector asegurador, sin cambiar el sentido del concepto. 3 de 521 (1%) no tienen descripción. 8 de 521 (2%) la descripción es completamente distinta.			
1.20	.....17. LA CLASIFICACION DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACION TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Los inmuebles edificio piso 5 y sucursal Medellín presentan diferencia entre el costo histórico incluido en el cuadro control de depreciación y el registro contable, las cuales están compensadas y no representan ninguna diferencia en el estado financiero. Los inmuebles edificio piso 7 y sucursal Medellín presentan diferencia en el valor de valorización registrado contablemente. Este valor está compensado y no representa ninguna diferencia en el estado financiero.			
1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACION DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSION PUBLICADA EN LA PAGINA WEB DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION?	5	Sin observaciones			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACION 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 CLASIFICACION, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Sin observaciones			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PUBLICAS?	5	Sin observaciones			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4.56		
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS AREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERIA, Y DEMAS AREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5	Sin observaciones			
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE Y TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	4	En la verificación realizada a las actas de activación de bienes realizadas durante el 2014 se observó que el acta del 28 de mayo de 2014, relaciona 159 elementos que están registrados en el aplicativo Neón (aplicativo de gestión de inventarios) a costo histórico de \$1. Sin embargo, el numeral 2.4.1.1.6, Por sobranes de inventario, del manual de activos fijos establece ... El valor estimado de dicho bien o en su defecto un estudio de mercado para otorgarle un valor comercial o de mercado.			
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	Se verificó el PUC utilizado por Positiva Compañía de Seguros, frente al PUC definido por la Superintendencia Financiera, y se observó lo siguiente en las cuentas y/o subcuentas utilizadas por la compañía: 29 de 521 (6%) presentan diferencias en algunas palabras de la descripción frente a la establecida en el Plan Único de Cuentas del sector asegurador, sin cambiar el sentido del concepto. 3 de 521 (1%) no tienen descripción. 8 de 521 (2%) la descripción es completamente distinta.			
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS 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 PUBLICAS?	4	Sin observaciones			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACION Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	Sin observaciones			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACION, PROVISION, AMORTIZACION, VALORIZACION, Y AGOTAMIENTO, SEGUN APLIQUE?	4	Los inmuebles edificio piso 5 y sucursal Medellín presentan diferencia entre el costo histórico incluido en el cuadro control de depreciación y el registro contable, las cuales están compensadas y no representan ninguna diferencia en el estado financiero. Los inmuebles edificio piso 7 y sucursal Medellín presentan diferencia en el valor de valorización registrado contablemente. Este valor está compensado y no representa ninguna diferencia en el estado financiero.			
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 REVELACION					
1.40	.....1.2.1 ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES			5.00	5.00	
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARAMETROS 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 EFECTUA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACION Y PARAMETRIZACION NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACION?	5	Sin observaciones			
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCION, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMAS USUARIOS DE LA INFORMACION?	5	Sin observaciones			

**41100000 - POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS S.A.**  
**GENERAL C.I.C.**  
**01-01-2014 al 31-12-2014**  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACION POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA (Unidad)
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 COMPRESIÓN 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					4,87
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			4,87		
1.57	.....47 SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE 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 ÍNDOLE 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?	5	Sin observaciones			
1.62	.....52 LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN EN DEB	5	Sin observaciones			
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?	5	Sin observaciones			
1.64	.....54 SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	Sin observaciones			
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?	4	Los inmuebles edificio piso 7 y sucursal Medellín presentan diferencia en el valor de valorización registrado contablemente. Este valor esta compensado y no representa ninguna diferencia en el estado financiero.			
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?	5	Sin observaciones			
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?	5	Sin observaciones			
2.1	FORTALEZAS		Se tienen identificados los productos del proceso contable que se deben suministrar a los diferentes destinatarios. Se han identificado los insumos y proveedores del proceso contable. Las cifras en los reportes contables se encuentran soportadas en documentos que permiten identificar las transacciones, hechos u operaciones y así plasmar su descripción en comprobantes. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por los procesos de la Entidad fueron incluidos en el proceso contable considerando la clasificación y las disposiciones establecidas por la Contaduría General de la Nación. Se observó la ejecución periódica de conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas. Los registros contables se realizan en forma cronológica y guardando el consecutivo respectivo, así mismo se realizan validaciones sobre el listado de consecutivos de documentos registrados en la contabilidad. Los libros de contabilidad se elaboran cuobdian bajo parámetros de seguridad de la información. Se observa que los estados, notas a los estados y reportes contables son elaborados y comunicados en las fechas establecidas a los diferentes destinatarios. Los reportes contables son publicados mensualmente en la intranet de la Entidad, esta se acompaña de indicadores y análisis. Anualmente, en la página web de la Entidad se publican los estados financieros y un informe de rendición de cuentas. Los riesgos identificados en el proceso contable son analizados, monitoreados y tratados por parte de los dueños del proceso; los controles son autoevaluados periódicamente. El área contable de la Entidad cuenta con una estructura conformada por profesionales que cumplen con los requisitos de experiencia y formación establecidos. El Manual Contable establece niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de actividades.			
2.2	DEBILIDADES		a) Se verificó el PUC utilizado por la compañía frente a la Superintendencia Financiera, y se observó lo siguiente en las cuentas y/o subcuentas utilizadas por la compañía: 29 de 521 (6%) presentan diferencias en algunas palabras de la descripción frente a la establecida en el Plan Único de Cuentas del sector asegurador, sin cambiar el sentido del concepto. 3 de 521 (1%) no tienen descripción. 8 de 521 (2%) la descripción es completamente distinta. b) Los inmuebles edificio piso 5 y sucursal Medellín presentan diferencia entre el costo histórico incluido en el cuadro control de depreciación y el registro contable, las cuales están compensadas y no representan ninguna diferencia en el estado financiero. Los inmuebles edificio piso 7 y sucursal Medellín presentan diferencia en el valor de valorización registrado contablemente. Este valor esta compensado y no representa ninguna diferencia en el estado financiero. a) Se observan Actas de activación de bienes de los meses de junio, agosto, septiembre y octubre de 2014, por Sobrantes de inventario que ascienden a \$2.4 millones las cuales se contabilizaron en diciembre de 2014. b) Se obtuvo reportes de aplicativo para gestionar los bienes muebles de la compañía y se observó lo siguiente: 29 elementos con costo histórico \$0 que corresponden a bienes adquiridos en septiembre de 2008, junio y julio de 2010, 607 elementos con costo histórico \$1 que corresponden a sobrantes de inventario (no incluidos en el aplicativo Neón, ni en la contabilidad) en Casa matriz, regionales y sucursales, durante los años 2011 a 2014. Se continuó con el proceso de 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 capacitaron personas de áreas relacionadas con el proceso y flujo de la información financiera. Se continuaron las actividades para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIF plenas, de acuerdo con lo establecido por los entes de vigilancia y control. Se actualizó el Manual Contable, en los siguientes aspectos: Estructura organizacional, libros oficiales de contabilidad, conciliación cuentas transferidas y cierre contable. Se implementaron medidas de seguridad de acceso a la documentación soporte del proceso contable. Se inactivaron las cuentas contables que no correspondían al Plan único de cuentas del sector asegurador. Se reactivaron los saldos de las cuentas de orden no definidas dentro del PUC del sector asegurador. Se inactivaron las cuentas contables de bancos con saldo cero (0) en el aplicativo SISE. Se incluyen en los formatos de conciliación bancaria las fechas en que fueron elaboradas, revisadas y aprobadas. Cumplimiento a las acciones de mejoramiento suscitadas 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.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		Verificar que las descripciones de las cuentas y/o subcuentas del Plan único de cuentas utilizado por la compañía correspondan a las definidas en el Plan Único de Cuentas del sector asegurador. Conciliar los rubros de muebles y enseres con una periodicidad mayor con el fin de contabilizar oportunamente las diferencias identificadas (p.ej: sobrantes de inventario, donaciones). Realizar el ajuste contable de los dos inmuebles que presentan diferencia entre el costo histórico y la valorización registrada contablemente. Valorar los elementos registrados en Neón con costo \$0 y \$1, según lo definido en el Manual de activos fijos, ajustar el valor histórico y el valor depreciado de estos elementos.			
2.4	RECOMENDACIONES					