

41100000 - Positiva Compañía de Seguros S.A.
GENERAL
01-01-2020 al 31-12-2020
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				4.87
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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-1 21-02-03.	1.00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-1 21-02-03.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-1 21-02-03.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-1 21-02-03.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-1 21-02-03.		
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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-2 21-02-03.	1.00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-2 21-02-03.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-2 21-02-03.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUMENTO, ETC), TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-3 21-02-03.	1.00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-3 21-02-03.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-3 21-02-03.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERIORS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-3 21-02-03.		
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?	PARCIALMENTE	Al verificar el Manual de Políticas Contables y Procedimientos, se evidenció que contempla en los aplicativos del proceso la aplicación NEON, que se utilizó hasta septiembre de 2020 para controlar la propiedad planta y equipo de la compañía, es de mencionar que a partir de la fecha se esta controlando mediante el modulo de activos fijos de SAP.	0.74	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-4 21-02-03.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	No se logro dar alcance a la validación de rendición de inventarios de activos fijos en la auditoria realizada.		
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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-6 21-02-03.	0.86	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-6 21-02-03.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	En la verificación de la documentación asociada con la Gestión Contable, específicamente el procedimiento: APO_11_3_1_OD02 MATRIZ DE INFORMES, se evidenció que en los atributos de envío y/o transmisión de información se encontraba desactualizado con fechas de envío de 2018.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-6 21-02-03.	1.00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-6 21-02-03.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-6 21-02-03.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	En la verificación de la documentación asociada con la Gestión Contable, específicamente el procedimiento: APO_11_3_1_OD02 MATRIZ DE INFORMES, se evidenció que en los atributos de envío y/o transmisión de información se encontraba desactualizado con fechas de envío de 2018.	0.88	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-7 21-02-03.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-7 21-02-03.		
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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-8 21-02-03.	1.00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-8 21-02-03.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-8 21-02-03.		
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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-9 21-02-03.	1.00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-9 21-02-03.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-9 21-02-03.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-10 21-02-03.	1.00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-10 21-02-03.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-10 21-02-03.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G1-10 21-02-03.		
1.2.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G2-1 21-02-03.	1.00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G2-1 21-02-03.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G2-1 21-02-03.		
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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G2-2 21-02-03.	1.00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G2-2 21-02-03.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G2-2 21-02-03.		
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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G2-3 21-02-03.	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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G2-3 21-02-03.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G3-1 21-02-03.	1.00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G3-1 21-02-03.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G3-2 21-02-03.	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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G3-2 21-02-03.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G4-1 21-02-03.	1.00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G4-1 21-02-03.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G4-1 21-02-03.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G4-2 21-02-03.	0.86	
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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G4-2 21-02-03.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	PARCIALMENTE	En el entendimiento realizado al proceso se observó que los comprobantes contables manuales son registrados en el sistema SAP y se cargan los soportes correspondientes; Sin embargo, al consultar una muestra de 42 comprobantes contables manuales se identificó que 5 (12%) no adjuntan soportes en SAP.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G4-3 21-02-03.	0.86	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	PARCIALMENTE	En la validación realizada a los Journal Entries para año 2020 se evidenció: * Existen tres registros en los meses de febrero y agosto de transacciones con fechas anteriores a la fecha de contabilización del documento. * Para marzo se evidenció dos registros realizados después de la fecha de transmisión de Estados Financieros.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G4-3 21-02-03.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G4-4 21-02-03.	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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G4-4 21-02-03.		
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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G4-4 21-02-03.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G4-5 21-02-03.	1.00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G4-5 21-02-03.		
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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G4-5 21-02-03.		
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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G5-1 21-02-03.	1.00	

41100000 - Positiva Compañía de Seguros S.A.
GENERAL
01-01-2020 al 31-12-2020
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G5-1 21-02-03.		
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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G5-1 21-02-03.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACION, AMORTIZACION, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGUN APLIQUE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G6-1 21-02-03.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACION SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G6-1 21-02-03.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACION SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G6-1 21-02-03.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G6-1 21-02-03.		
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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G6-2 21-02-03.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G6-2 21-02-03.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G6-2 21-02-03.		
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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G6-2 21-02-03.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G6-2 21-02-03.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G6-2 21-02-03.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G7-1 21-02-03.	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G7-1 21-02-03.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G7-1 21-02-03.		
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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G7-1 21-02-03.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G7-1 21-02-03.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G7-2 21-02-03.	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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G7-2 21-02-03.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G7-3 21-02-03.	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G7-3 21-02-03.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACION DEL INDICADOR?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G7-3 21-02-03.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACION FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACION PARA SU ADECUADA COMPRESION POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G7-4 21-02-03.	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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G7-4 21-02-03.		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACION DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G7-4 21-02-03.		
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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G7-4 21-02-03.		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACION DE METODOLOGIAS O LA APLICACION DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACION DE LA INFORMACION, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G7-4 21-02-03.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACION PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACION SEA CONSISTENTE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G7-4 21-02-03.		
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 INFORMACION FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G8 1 21-02-03.	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	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G8 1 21-02-03.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITAN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESION DE LA INFORMACION FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G8 1 21-02-03.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACION Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G9-1 21-02-03.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACION DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G9-1 21-02-03.		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACION DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G9-1 21-02-03.	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G9-1 21-02-03.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIODICAMENTE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G9-1 21-02-03.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G9-1 21-02-03.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIODICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G9-1 21-02-03.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCION?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G9-2 21-02-03.	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTAN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G9-2 21-02-03.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACION PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G9-2 21-02-03.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCION DEL PLAN DE CAPACITACION?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G9-2 21-02-03.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACION DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Ver detalle de la prueba en el papel de trabajo G9-2 21-02-03.		
2.1	FORTALEZAS	SI	* Existe correspondencia de la información financiera a partir de registros contables y revelación mediante Estados de Situación Financiera, elaboración de Notas a los Estados financieros y alineado con la información reportada a organismos de control como la SFC y la CGN, durante el periodo evaluado. * La compañía ha identificado los riesgos y controles del proceso contable, los cuales fueron verificados por la Oficina de Gestión Integral del Riesgo en el año 2020. * Mensualmente la Gerencia de Gestión Financiera, realiza y emite un cronograma de actividades para el cierre contable, indicando responsabilidad, fecha y hora para cada actividad. * Se evidenció la elaboración y diligenciamiento de los libros de contabilidad, para los cuales se validó satisfactoriamente la concordancia de las cifras frente a los estados financieros, informes y reportes contables. * La Compañía ha definido políticas contables para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos de acuerdo con la normatividad aplicable, los cuales están contemplados en el Manual de Políticas contables y Procedimientos.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Se identificaron debilidades en los siguientes temas: * Documentación del proceso desactualizada. * Se observaron en los Journal Entries registros y/o entradas de diario en el aplicativo SAP en periodos cerrados y/o a futuro. * Oportunidad de mejora en el seguimiento de las Conciliaciones de siniestros liquidados.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	* Se implementaron los planes de acción resultado de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno. * Se realizó la implementación del módulo activos fijos en SAP. * Como parte de la gestión del área contable, se adelantaron actividades conducentes a mejorar la calidad de la información.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	* Soporte de registros contables: Fortalecer la verificación de la calidad y completitud de los soportes contables para los registros en SAP. * Entradas de diario: Realizar el cierre oportuno del periodo contable para evitar ajustes o modificaciones posterior a transmisión de Estados Financieros. Fortalecer la verificación de la oportunidad de registros contables con el fin de asegurar la integridad de la información respecto de corte. * Documentación del proceso: Realizar una revisión y actualización de los procesos y procedimientos acordes con la operatividad actual, en concordancia con las fechas de transmisión a entidades de control. * Conciliación Siniestros Liquidados: Falta de procedimiento acorde con la necesidad de la información de la Conciliación (seguimiento) de los siniestros liquidados. * Seguimiento y control en la administración de usuarios en SAP: Validar e identificar los usuarios que tienen acceso a las carpetas compartidas de las interfaces de MIDAS-SAP y SARA-SAP que no están autorizados. Realizar la validación de los usuarios que se deben bloquear o retirar oportunamente del sistema SAP. Realizar el análisis de los objetos de autorización que permite la modificación o visualización de tablas de los roles que tienen la transacción SE16N.		