

**INFORME DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE ARAUCA – COMFIAR
ENERO – DICIEMBRE DE 2023**

DIVISION AUDITORÍA INTERNA

ARAUCA-ARAUCA

2023

- ARAUCA Sede Administrativa Calle 22 N° 16 - 51 PBX (607) 885 8000 Ext 101
- ARAUQUITA Calle 4 N° 5 - 71 PBX (607) 885 8000 Ext 401, 402
- TAME Calle 15 N° 16 - 11 PBX (607) 885 8000 Ext 601, 602
- SARAVERA Calle 28 Carrera 18 Esquina PBX (6077) 885 8000 Ext 501, 502

Contenido

1. ALCANCE DEL INFORME.....	3
1.1 Objetivos	
2. RESUMEN GERENCIAL	4
2.1. Concepto de las auditorías internas de COMFIAR.....	5
3. EVALUACION DE LAS FASES DE CONTROL INTERNO	6
3.1. Ambiente de control.....	6
3.2. Administración y evaluación del riesgo.....	7
3.3. Actividades de control	7
3.4. Información y comunicación.....	8
3.5. Actividades de Monitoreo.....	9
4. ESTADO GENERAL DEL SISITEMA DE CONTROL INTERNO.....	10
5. CUADRO RESUMEN AUDITORIAS Y/O REVISIONES.....	11
6. CONCLUSIÓN	112

- ARAUCA Sede Administrativa Calle 22 N° 16 - 51 PBX (607) 885 8000 Ext 101
- ARAUQUITA Calle 4 N° 5 - 71 PBX (607) 885 8000 Ext 401, 402
- TAME Calle 15 N° 16 - 11 PBX (607) 885 8000 Ext 601, 602
- SARAVERA Calle 28 Carrera 18 Esquina PBX (6077) 885 8000 Ext 501, 502

1. ALCANCE DEL INFORME

En cumplimiento a lo dispuesto en la Circular Externa 023 de 2010 emanada por la Superintendencia del Subsidio Familiar en materia del Sistema de Control Interno en las Cajas de Compensación y dando cumplimiento a las Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna, manifiesto que en cumplimiento a lo establecido en el Cronograma de trabajo de actividades de Control Interno para la vigencia 2023, la División Auditoría Interna de la Caja de Compensación Familiar de Arauca Comfiar, elaboró el presente informe de Control Interno, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

Igualmente, se agregaron dentro del ejercicio los resultados, comprobaciones, confirmaciones, observaciones e indagaciones generando como efecto los informes de auditorías y/o revisiones, a los cuales posteriormente se les realizó su respectivo seguimiento y evaluación a través de los PDM formulados en la vigencia 2023.

1.1 OBJETIVOS

1. Mejorar la eficiencia y eficacia en los procedimientos de la corporación
2. Prevenir y mitigar la ocurrencia de fraudes, originados tanto en el interior como en el exterior de la corporación
3. Realizar una adecuada gestión de riesgos.
4. Aumentar la confiabilidad en la información generada por la corporación
5. Dar un adecuado cumplimiento de la normatividad y regulaciones aplicables a la corporación.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de Auditoría; por lo tanto, requirió, acorde con ellas, la planeación y ejecución del trabajo de manera que proporcionara una base razonable para fundamentar los conceptos expresados en este informe y se enfocó a todos los procesos de la Corporación, en la prestación del servicio en las diferentes dependencias.

Es necesario advertir que además de las fortalezas y debilidades evidenciadas, pueden existir otras deficiencias no detectadas, porque se tomaron muestras aleatorias.

- ARAUCA Sede Administrativa Calle 22 N° 16 - 51 PBX (607) 885 8000 Ext 101
- ARAUQUITA Calle 4 N° 5 - 71 PBX (607) 885 8000 Ext 401, 402
- TAME Calle 15 N° 16 - 11 PBX (607) 885 8000 Ext 601, 602
- SARAVENA Calle 28 Carrera 18 Esquina PBX (6077) 885 8000 Ext 501, 502

Se contó con el apoyo de los colaboradores de la Corporación, quienes mostraron disposición suministrando la información requerida.

2. RESUMEN GERENCIAL

El Control Interno en la Caja de Compensación Familiar de Arauca COMFIAR es un proceso efectuado por el Consejo Directivo, Director Administrativo, y en general por todo el personal de la Corporación, el cual consta de políticas y procedimientos, diseñados y operados para proveer seguridad razonable para la consecución de los objetivos misionales; así mismo, poder asegurar la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las regulaciones que apliquen, garantizar la salvaguarda de los activos, el mejoramiento de la productividad organizacional, el fortalecimiento de la cultura de autocontrol, autorregulación y autogestión, la introducción de mejoras permanentes a la operación y el uso óptimo de los recursos en pro de una gestión eficiente y transparente.

Cuenta con un Sistema de Control Interno que tiene implementados los elementos adecuados, los cuales se aplican y permiten determinar la eficiencia y eficacia de los controles para el logro de los resultados de cada proceso y el buen desempeño de los colaboradores que llevan a cabo la ejecución para el cumplimiento de los principios y objetivos de la corporación, verificando los riesgos en el manejo y desarrollo de los recursos parafiscales durante la vigencia 2023.

La Corporación se ha fortalecido en este componente, influenciando la cultura organizacional, principios, valores y conductas de cada uno de los colaboradores y que han orientado los valores éticos y estilo operativo; métodos gerenciales para asignar autoridad, responsabilidad, organizar y desarrollar a su personal; bien direccionados por la alta Dirección, dentro de los cuales se destacan:

1. La Corporación demuestra un compromiso con la integridad y valores éticos.
2. La alta Dirección establece las estructuras, las líneas de reportes y los sistemas de autoridad y responsabilidad para el logro de los objetivos.
3. La Corporación tiene personas responsables para el control interno en este proceso.
4. La Corporación especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos en relación con los objetivos.

- ARAUCA Sede Administrativa Calle 22 N° 16 - 51 PBX (607) 885 8000 Ext 101
- ARAUQUITA Calle 4 N° 5 - 71 PBX (607) 885 8000 Ext 401, 402
- TAME Calle 15 N° 16 - 11 PBX (607) 885 8000 Ext 601, 602
- SARAVENA Calle 28 Carrera 18 Esquina PBX (6077) 885 8000 Ext 501, 502

5. La Corporación identifica y mide los cambios que podrían impactar significativamente el sistema de control interno.
6. La Corporación selecciona y desarrolla control de actividades que contribuyen a la mitigación de los riesgos para el logro de los objetivos a niveles aceptables.
7. La Corporación despliega control de actividades por medio de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen las políticas en acción.
8. La Corporación obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento de control interno.
9. La Corporación evalúa y comunica las deficiencias de control interno en forma oportuna a quienes son responsables de hacer las correcciones, incluyendo a la alta Dirección.

2.1. Concepto de las auditorías internas de COMFIAR

De acuerdo con la evaluación del Sistema de Control Interno y con base en el desarrollo de las actividades desarrolladas por la División de Auditoría Interna de Enero a diciembre de 2023, se concluye que el Sistema de Control Interno de la Caja de Compensación Familiar de Arauca COMFIAR provee seguridad razonable sobre la confiabilidad de la información financiera de la Corporación, asegura el cumplimiento de las regulaciones que le aplican, garantiza la salvaguarda de los activos, minimizando riesgos, incrementando la eficacia de los procesos operativos y en general en el apoyo a la Caja de Compensación en la consecución de sus objetivos misionales. Igualmente, y de acuerdo con nuestras revisiones, confirmaciones, observaciones, indagaciones, seguimientos, auditorías realizadas y demás actividades complementarias desarrolladas en la vigencia 2023 con ocasión del cumplimiento de las funciones encomendadas.

- ARAUCA Sede Administrativa Calle 22 N° 16 - 51 PBX (607) 885 8000 Ext 101
- ARAUQUITA Calle 4 N° 5 - 71 PBX (607) 885 8000 Ext 401, 402
- TAME Calle 15 N° 16 - 11 PBX (607) 885 8000 Ext 601, 602
- SARAVENA Calle 28 Carrera 18 Esquina PBX (6077) 885 8000 Ext 501, 502

3. EVALUACION DE LAS FASES DE CONTROL INTERNO

3.1. Ambiente de control

La Corporación con el fin de asegurar la efectividad del ambiente de control a través de la gestión integral del recurso humano y el adecuado direccionamiento estratégico durante la vigencia se destaca lo siguiente:

- ✓ Compromiso por parte de la Alta Dirección basados en integridad y valores institucionales, para lo cual se contaron con espacios de participación para todo el personal, donde son escuchados por el representante legal y consejo directivo.
- ✓ Participación en actividades de socialización de los valores y principios institucionales mediante el código de buen gobierno y ética, evaluando los valores y principios éticos en los diferentes comités.
- ✓ En lo referente al clima laboral se realiza evaluación y se toman las medidas para su mejora.
- ✓ Ejecución de las actividades y metas establecidas en el plan estratégico a través de los planes operativos anuales.
- ✓ La Corporación ha definido lineamientos para el sistema de control interno en materia de Gestión del riesgo (política institucional de riesgos), comunicaciones internas y externas, recursos humanos, planeación estratégica, servicios de la entidad, generando alertas y recomendaciones por la división de control interno y desempeño para la mejora de la gestión.
- ✓ Mediante el Plan Anual de Auditoría presentado por el proceso de evaluación y control se tiene en cuenta que este cumpla con:
 - El objetivo y alcance del plan de auditoría presentado, estuviese alineado con la planeación estratégica de la entidad.
 - El plan de auditoría estuviese basado en los riesgos, es decir, centrándose en procesos, programas o proyectos críticos de éxito.
- ✓ Se aplicaron e implementaron estrategias para fomentar y fortalecer la cultura del autocontrol, autorregulación y autoevaluación en la Corporación.

3.2. Administración y evaluación del riesgo

Los aspectos más relevantes de la gestión de riesgos son los mapas de riesgos por procesos y los corporativos con sus respectivos controles preventivos y correctivos.

Como parte integral de la estructura de gobierno, principios éticos, políticas, valores, normas y directrices Corporativas que orientan todas las actuaciones de COMFIAR en su conjunto, establecidas en el Código de Buen Gobierno, en especial en la parte correspondiente al control interno, los procesos de la Corporación cuentan cada uno con su Matriz de Riesgos y Oportunidades, el cual consiste en un proceso diseñado para establecer estrategias e identificar potenciales eventos que puedan afectar los objetivos diseñados, con el fin de establecer, implementar y adoptar los controles necesarios o pertinentes para evitar, reducir, mitigar, dispersar o transferir el riesgo y por consiguiente el posible impacto.

Los aspectos más relevantes de la gestión de riesgos son los mapas de riesgos por procesos y los corporativos con sus respectivos controles preventivos y correctivos.

Entre las actividades que realizan los líderes de los procesos de la Corporación, están:

- ✓ Analizar los cambios significativos del entorno tanto externo como interno
- ✓ Determinar las causas del riesgo teniendo en cuenta el análisis del contexto interno y externo
- ✓ Calificar la probabilidad y el impacto

La División de Auditoría Interna realiza la respectiva evaluación de la implementación y la efectividad de los controles a través de las acciones establecidas dentro de la Matriz de Riesgos y Oportunidades. La Corporación recibió Auditoría de seguimiento por parte del ICONTEC bajo la norma ISO 9001:2015 en el mes de julio de 2023, generando así una oportunidad de mejora para los procesos de la Corporación, en materia de tratamiento de los riesgos en las diferentes perspectivas (Oportunidad y/o Amenaza).

3.3. Actividades de control

Para cumplir sus objetivos institucionales y mitigar los riesgos asociados con su operación, la Caja de compensación a través de la Alta Dirección y articulado con cada uno de los Gerentes viene implementando mecanismos de control y

- ARAUCA Sede Administrativa Calle 22 N° 16 - 51 PBX (607) 885 8000 Ext 101
- ARAUQUITA Calle 4 N° 5 - 71 PBX (607) 885 8000 Ext 401, 402
- TAME Calle 15 N° 16 - 11 PBX (607) 885 8000 Ext 601, 602
- SARAVENA Calle 28 Carrera 18 Esquina PBX (6077) 885 8000 Ext 501, 502

seguimiento permanentes, que le permiten asegurar altos niveles de calidad y excelencia en su gestión. Durante el periodo se destaca lo siguiente:

- ✓ Actualización permanente de los manuales, estándares y procedimientos, con una visión transversal, buscando la eficiencia en los procesos, los cuales se publican en la intranet.
- ✓ Divulgación del Manual políticas de gestión documental, que establece los lineamientos para la administración, conservación y preservación de los documentos que constituyen la memoria institucional de la Corporación.
- ✓ Auditoria Interna verifica que los controles diseñados cuenten con un responsable para la realización de la actividad, con una periodicidad para su ejecución, un propósito, una descripción de la actividad y una evidencia de su ejecución.
- ✓ El comité de Auditoría verificó y evaluó que en el desarrollo de las auditorias y/o revisiones, los controles contribuyan a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables.

3.4. Información y comunicación

En el desarrollo de los principios de transparencia y participación ciudadana, la Corporación cuenta con una estrategia de comunicación integral, que le permite gestionar la información y fortalecer los canales de comunicación con sus grupos de interés. Se destacan los siguientes avances:

- ✓ El Director Administrativo Suplente de la Corporación presentó al Consejo directivo anterior, la Agente Especial de Intervención de la SSF y a la Asamblea General de afiliados el Informe del Balance social de la vigencia 2022.
- ✓ Se publicaron en la página web los estados financieros 2022 de la Corporación junto con el dictamen e informe del revisor fiscal.
- ✓ Se publicó en la página web de la corporación los servicios e información de interés para sus afiliados y público en general.
- ✓ Cumplimiento a los elementos del Pacto de Transparencia, que firmo la Corporación y este cuenta con estrategias de comunicación, que permite mantener informada nuestros afiliados y comunidad en general.
- ✓ Cumpliendo con lo establecido en la ley 1712 de 2014- Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional, la Corporación

pública en el portal institucional el Índice de Transparencia y Acceso a la Información – ITA.

La Corporación con el fin de garantizar los canales de comunicación tanto del cliente interno como externo, a través del área de Sistemas adecua las plataformas institucionales facilitando la comunicación y el buen funcionamiento en todos los procesos.

3.5. Actividades de Monitoreo

Referente a los Planes de Mejoramiento, los realizan en conjunto entre la Dirección Administrativa y la División Auditoría Interna quienes efectúan con periodicidad seguimiento a los Planes de Mejoramiento (auditorías internas de control interno, y de Calidad) y a los compromisos de la Revisión por la Dirección, a fin de que los hallazgos formulados, contribuyan en acciones preventivas que conlleven a mejorar los procesos de la corporación.

La Alta Dirección y la División Auditoría Interna, realiza ejercicios de monitoreo y seguimiento a su gestión con el fin de evaluar la eficiencia de sus procesos, controles, planes y programas de tal forma que se puedan identificar oportunamente las fallas, verificando que se estén llevando a cabo por parte de los líderes de los procesos garantizando el cumplimiento de los objetivos y metas de la corporación.

La División Auditoría Interna desarrolla las siguientes actividades:

- ✓ Establece y ejecuta el plan anual de auditoría basado en riesgos, por medio del cual realiza continuamente monitoreo y seguimientos a los controles internos de la organización y a la gestión institucional.
- ✓ Informa las debilidades y/o acciones por mejorar identificadas en la ejecución de del plan anual de auditoría.
- ✓ En cumplimiento de los cronogramas de entrega de informe de avance de cada uno de los procesos auditados, se envían comunicaciones de recordatorio, para que las entregas de estos informes de avances con los soportes respectivos sean oportunas.
- ✓ Realiza el respectivo seguimiento a los planes de mejoramiento resultado de las visitas realizadas por los entes de control y vigilancia.

La Revisoría Fiscal, en cumplimiento de sus funciones realiza las constantes revisiones a los Estados Financieros y al cumplimiento de los procedimientos que

- ARAUCA Sede Administrativa Calle 22 N° 16 - 51 PBX (607) 885 8000 Ext 101
- ARAUQUITA Calle 4 N° 5 - 71 PBX (607) 885 8000 Ext 401, 402
- TAME Calle 15 N° 16 - 11 PBX (607) 885 8000 Ext 601, 602
- SARAVENA Calle 28 Carrera 18 Esquina PBX (6077) 885 8000 Ext 501, 502

ha establecido la Corporación para cada proceso y que todo este enmarcado en la normatividad vigente del Sistema del Subsidio Familiar.

La Agente Especial de Intervención, mes a mes en cada una de las sesiones, realiza seguimiento y acompañamiento para que la Corporación cumpla con su objeto social, a través de la ejecución de las actividades que se plasmaron en los Planes Operativos de la vigencia 2023.

4. Estado General del Sistema de Control Interno

En general el avance del Sistema de Control Interno en la Caja de Compensación Familiar de Arauca COMFIAR ha sido progresivo, se trabaja para cumplir adecuada y oportunamente con la rendición de informes a las entidades de control y vigilancia, así como la presentación de las obligaciones tributarias, la División Auditoría Interna realiza seguimientos continuos y/o periódicos, contribuyendo a minimizar el riesgo y a aumentar la confiabilidad del Sistema de Control Interno de la Caja de Compensación Familiar de Arauca Comfiar.

La Corporación cuenta con medidas de seguridad que minimizan el riesgo, como lo es el servicio de vigilancia permanente en la Sede Principal, el sistema de cámaras de seguridad con que cuenta las instalaciones de la sede principal y el servicio de vigilancia del Colegio y del Centro Recreacional; además se cuenta con pólizas actualizadas para protección de los activos de la Caja y pólizas de manejo para aquellos empleados que tienen manejo de efectivo, de títulos valores y/o bonos; además se mantiene actualizado los seguros de los vehículos de la Caja de Compensación (motocicletas, camionetas). Se realizan en forma periódica y sorpresiva arqueos de caja menor y arqueo a la caja principal, con el fin de verificar el manejo y cumplimiento del Reglamento Interno para el manejo de Cajas Menores.

La Corporación recibió visita de seguimiento por parte del ICONTEC logrando la actualización en la NTC ISO 9001:2015 Sistema de Gestión de la Calidad; la Dirección Administrativa y los trabajadores de Comfiar se identifican con la política de control y contribuyen activamente en la mejora continua del Sistema. El mantenimiento del Sistema ha contribuido a reforzar la política de autorregulación y de autocontrol en cada uno de los trabajadores y líderes de los procesos de la Corporación aumentando la confiabilidad en el Sistema de Control Interno.

Se continúa con el proceso de aplicación de las normas de contabilidad y de información financiera aceptados en Colombia (NIIF), presentando estados financieros a diciembre 31 de 2023 bajo sistemas NIIF.

- ARAUCA Sede Administrativa Calle 22 N° 16 - 51 PBX (607) 885 8000 Ext 101
- ARAUQUITA Calle 4 N° 5 - 71 PBX (607) 885 8000 Ext 401, 402
- TAME Calle 15 N° 16 - 11 PBX (607) 885 8000 Ext 601, 602
- SARAVENA Calle 28 Carrera 18 Esquina PBX (6077) 885 8000 Ext 501, 502

5. CUADRO RESUMEN AUDITORIAS Y REVISIONES EJECUTADAS EN EL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2023.

CONSOLIDADO RESULTADOS DE LAS ACTIVIDADES EJECUTADAS EN LA VIGENCIA 2023						
ITEM	Área o sección	HALLAZGOS			ESTADO	
		Nº Observación	Nº de Recomendación	TOTAL	Cerradas	En Ejecución
1	Jurídica y Contractual	19	13	32	30	2 (Vencidas) traslado a Dirección
2	Gestión Administrativa	9	15	24	22	2 (Vencidas) traslado a Dirección
3	Araguatos Centro Recreacional	2	4	6	5	1
4	Colegio Comfiar	4	2	6	6	0
5	Creditos	6	2	8	8	0
6	Sistema Seg. Trabajo	7	3	10	0	10
7	Programas Integrales	3	0	3	3	0
8	Almacen	4	8	12	5	7
9	Recursos Humanos	14	6	20	1	19
10	Deportes, Cultura y Turismo	13	10	23	0	23
11	Gestión Archivística y Documental	2	0	2	0	2
12	IFET	3	1	4	0	4
13	Sistemas	1	1	2	0	2
TOTALES		87	65	152	80	68

Del total de auditorías y revisiones realizadas durante este periodo, se identificaron (87) observaciones y (65) recomendaciones, las cuales generaron acciones plasmadas dentro de un plan de mejoramiento. Estas acciones cuentan con un 53% en estado cerradas y el restante en ejecución.

6. CONCLUSIÓN

En general el avance del Sistema de Control Interno en la Caja de Compensación Familiar de Arauca COMFIAR ha sido progresivo, se trabaja para cumplir adecuada y oportunamente con la rendición de informes a las entidades de control y vigilancia, la División Auditoría Interna y la Revisoría Fiscal realiza seguimientos continuos y/o periódicos, contribuyendo a minimizar el riesgo y aumentar la confiabilidad del Sistema de Control Interno.

- ARAUCA Sede Administrativa Calle 22 N° 16 - 51 PBX (607) 885 8000 Ext 101
- ARAUQUITA Calle 4 N° 5 - 71 PBX (607) 885 8000 Ext 401, 402
- TAME Calle 15 N° 16 - 11 PBX (607) 885 8000 Ext 601, 602
- SARAVENA Calle 28 Carrera 18 Esquina PBX (6077) 885 8000 Ext 501, 502

Para finalizar podemos decir que en el Plan Estratégico Institucional 2024 – 2028 de nuestra corporación quedaron plasmadas unas metas por año, las cuales nos servirán para el posicionamiento y afianzamiento del Sistema de Control Interno de La Caja de Compensación Familiar de Arauca Comfiar.



ARIANY RINCON

ARIANY GISELLE RINCON ALMEIRA

Gerente División Auditora Interna

- ARAUCA Sede Administrativa Calle 22 N° 16 - 51 PBX (607) 885 8000 Ext 101
- ARAUQUITA Calle 4 N° 5 - 71 PBX (607) 885 8000 Ext 401, 402
- TAME Calle 15 N° 16 - 11 PBX (607) 885 8000 Ext 601, 602
- SARAVENA Calle 28 Carrera 18 Esquina PBX (6077) 885 8000 Ext 501, 502