



**INFORME DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA CAJA
DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO
“COMFAORIENTE”
ENERO – DICIEMBRE 2025**

OFICINA DE AUDITORIA INTERNA

FEBRERO 2026



INFORME DE EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO “COMFAORIENTE” PARA EL AÑO 2025

En cumplimiento de lo dispuesto en la Circular Externa 023 de 2010 y la Circular Externa 0004 de 2024, emanadas por la Superintendencia del Subsidio Familiar en materia del Sistema de Control Interno de las Cajas de Compensación Familiar, y atendiendo las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, se certifica que, conforme al Cronograma de Actividades de Control Interno para la vigencia 2025, la Oficina de Auditoría Interna de la Caja de Compensación Familiar del Oriente Colombiano elaboró el presente Informe de Control Interno, correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025.

OBJETIVOS

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

ALCANCE

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de Auditoría de general aceptación; 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 Cúcuta, Seccional Ocaña y Seccional Pamplona.

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

De manera particular, se efectuaron entrevistas a los funcionarios de la Corporación, quienes mostraron disposición colaborando en el suministro de la información requerida.



METODOLOGIA REALIZADA

El Comité Independiente de Auditoría, tomo como sustento para esta evaluación apoyarse en las diferentes áreas de ejecución y teniendo en cuenta el uso de cinco (5) componentes los cuales detallo así:

1. Ambiente de control
2. Valoración de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Monitoreo o Seguimiento.

Recalco el Monitoreo o seguimiento del Coso I en referencia a Estándar Internacional sobre el Marco Estructurado del Control Interno y sus complementos del COSO 2013 basado en diecisiete (17) principios que los fundamentan, complementados con tres (3) componentes dirigidos exclusivamente hacia la evaluación de los riesgos, que son:

- a) Determinación de Objetivos estratégicos, operativos y de cumplimiento
- b) Identificación de Eventos.
- c) Respuesta al Riesgo.

Basados en lo anterior, se utilizó como herramienta de ayuda y poder determinar y evaluar el Control Interno de la Caja de Compensación del Oriente Colombiano "COMFAORIENTE", establecidos en líneas de defensa.

Se constató y verificó que la Corporación Aplicó la Evaluación al Sistema de Control Interno enfocado en las bases del COSO 2013 se pudo determinar que el sistema de Control Interno dio cumplimiento a su objetivo principal que es orientar a la Dirección en general hacia el cumplimiento de sus objetivos Estratégicos, operativos, y de cumplimiento, informando y comunicando enfocándose en la defensa de COMFAORIENTE aplicando la evaluación de riesgos involucrando un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos que fueron administrados y asimismo que la Dirección Administrativa consideró posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos y de igual forma hizo Evaluación de Riesgos mediante Módulos de Control desagregados en sus respectivos componentes enunciados del COSO I y COSO II con sus respectivos Principios, como:

1. Roles de Alta Gerencia y Consejo Directivo como responsables principales del Control Interna de la Caja;



2. Primera Línea de Defensa “Evaluación de Riesgos e Implementación de Controles”, por tanto, incluye la existencia de:
 - A. políticas actualizadas, bien documentadas y vivas, manuales de procedimientos y procesos que cubren en detalle cada actividad en cada función de la organización.
 - B. Automatización de todos los procesos libres de intervención manual y capaz de capturar todas las transacciones y producir informes de información de gestión basados en el umbral previsto.
 - C. un sistema de archivo de documentos independiente, fiable y fácil de recuperar que es compatible con una copia de seguridad digital.
3. Segunda Línea de Defensa en donde están el “Monitoreo Interno y Funciones de Supervisión” principalmente de la gestión administrativa, financiera, operativa y de apoyo con todos sus niveles y funciones, incluyendo aquellos que son los dueños del riesgo y los que lo supervisan, de los cuales el Director Administrativo y sus representantes directos son responsables.
4. Tercera Línea de Defensa dirigida a la Auditoría interna con su enfoque independiente, objetivo y sistemático para evaluar la gestión de riesgos y el gobierno en la organización, mediante:
 - (a) Evaluación del diseño e implementación del Control Interno
 - (b) Garantía sobre la eficacia operativa
 - (c) Auditoría Interna efectiva.

Los 17 principios del COSO 2013 fueron evaluados por medio de una matriz de interpretación y análisis basados en los cinco componentes iniciales del COSO I (ambiente de control, evaluación y riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo) complementado el componente de evaluación de riesgos con el COSO II de ERM o Administración del Riesgo explicado arriba de (a) determinación de objetivos; (b) identificación de eventos y (c) respuesta al riesgo.

De acuerdo a esta evaluación el Control Interno, Gobierno y Riesgos de la Caja es efectivo, pero se debe seguir realizando tareas de mejoramiento dentro de la evaluación de riesgos con el propósito de mitigar el de los riesgos de la Caja, fortaleciendo los procedimientos de respuesta al riesgo como son los de compartir el riesgo mediante la evaluación de las coberturas de seguros, convenios operativos y sociales, y otros.

El Comité de Auditoría recibió de los Procesos de Control (Revisoría Fiscal Y Oficina de Auditoría Interna), informes periódicos del proceso de Auditoría Interna, que permitieron verificar la existencia de controles adecuados para cada uno de los riesgos identificados como “Estratégicos”, “Operativos y/o Comerciales”, “Financieros” “De Cumplimiento y/o Legales,” “Tecnológicos” y del “Entorno”.



EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO EN EL AÑO 2025.

COMFAORIENTE cuenta con un Sistema de Control Interno SCI que tiene Implementados los elementos del Sistema De Control Interno, los cuales se aplican y permiten determinar la Eficiencia y Eficacia de los controles, el logro de los resultados de cada proceso y el buen desempeño de los funcionarios que llevan a cabo la ejecución de las operaciones, para el cumplimiento de los principios y objetivos de COMFAORIENTE, donde consolidó una estructura del Sistema de Control Interno es **EFFECTIVO**.

Lo cual nos indica que La Corporación ha mejorado y ha establecido nuevos controles y mecanismos de verificación que permiten mitigar los riesgos en el manejo y desarrollo de los recursos parafiscales durante la vigencia 2025.

AMBIENTE DE CONTROL

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

1. La Corporación demuestra un compromiso con la integridad y valores éticos.
2. El Directorio demuestra independencia de la Administración y supervisa el desarrollo y cumplimiento del control interno.
3. La Administración establece con el Directorio la supervisión de las estructuras, las líneas de reportes y los sistemas de autoridad y responsabilidad para el logro de los objetivos.
4. La Corporación demuestra un compromiso para apoyar a la administración en la utilización de recursos suficientes para lograr reportes financieros externos confiables.
5. La Corporación tiene personas responsables para el control interno en este proceso y el logro de los objetivos contemplados en los reportes financieros externos
6. La Corporación especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos en relación con los objetivos.
7. La Corporación identifica los riesgos para el logro de los objetivos a través de toda la empresa y analiza los riesgos como una base para determinar cómo los riesgos deberían ser administrados.
8. La Corporación considera el potencial de fraude en la evaluación de los riesgos para el logro de los objetivos.
9. La Corporación identifica y mide los cambios que podrían impactar significativamente el sistema de control interno (SCI).
10. 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.
11. La Corporación selecciona y desarrolla controles generales para actividades de tecnología para soportar el logro de los objetivos.



12. La Corporación despliega control de actividades por medio de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen las políticas en acción.
13. La Corporación obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento de control interno.
14. La Corporación internamente comunica la información, incluyendo objetivos y responsabilidades para control interno en los aspectos que esta información es necesaria para el control interno.
15. La Corporación comunica a partes externas materias relativas al Control Interno.
16. La Corporación selecciona, desarrolla y ejecuta tanto monitoreo en línea como posteriores para evaluar si los componentes del COSO están presentes y funcionando.
17. 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 administración y al Director.

VALORACIÓN DEL RIESGO Y ACTIVIDADES DE CONTROL

La valoración del riesgo constituye el proceso de identificación, análisis y administración de los riesgos relevantes e inherentes a la Organización, estableciendo objetivos con la suficiente claridad para permitir su adecuada identificación y evaluación en relación con dichos objetivos estratégicos.

Los elementos más relevantes de esta gestión se materializan en los mapas de riesgos por procesos y corporativos, acompañados de sus respectivos controles preventivos, detectivos y correctivos, orientados a garantizar la mitigación oportuna de las amenazas y la continuidad de las operaciones institucionales.

En cumplimiento de la normativa vigente, la Corporación llevó a cabo la actualización integral de todas las matrices de riesgo correspondientes al año 2025, conforme a lo dispuesto en la Circular Externa 0004 de 2024, asegurando la alineación con los estándares regulatorios y fortaleciendo la capacidad institucional de control y supervisión.

Igualmente fueron actualizadas las matrices de riesgo correspondiente al programa de salud de COMFAORIENTE EPS-S.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control comprenden el conjunto de políticas, procedimientos y mecanismos establecidos para garantizar el cumplimiento de las directrices impartidas por la Alta Dirección. Estas actividades contribuyen a la mitigación de riesgos y al logro de los objetivos institucionales en todos los niveles organizacionales y funciones operativas.

Incluyen tanto controles generales como la implementación de tecnologías de apoyo, asegurando la confiabilidad de los procesos y la efectividad de la gestión.

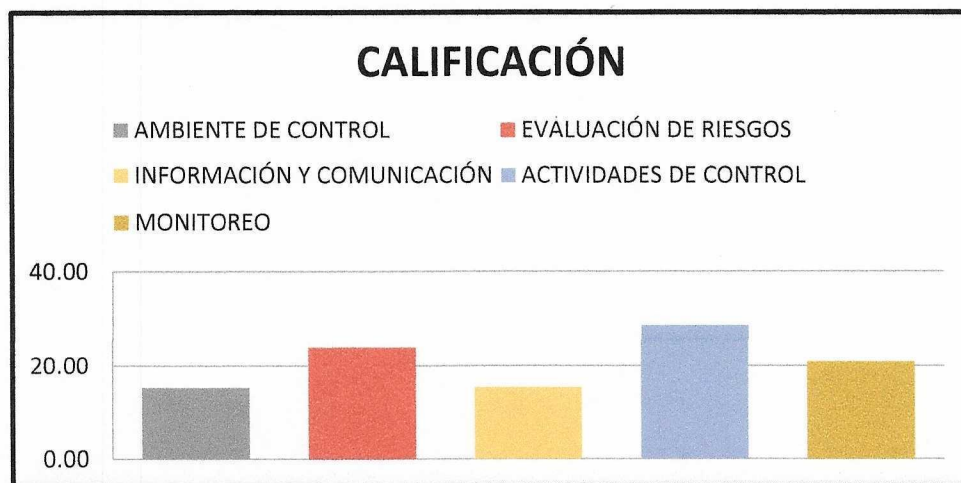


El presente informe corresponde al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025, y contiene el análisis integral del Sistema de Control Interno de COMFAORIENTE, en el marco de la evaluación de eficacia, eficiencia y cumplimiento normativo.

RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE	CALIFICACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL	15.27
EVALUACIÓN DE RIESGOS	23.91
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	15.41
ACTIVIDADES DE CONTROL	28.61
MONITOREO	20.79
CALIFICACIÓN INTEGRAL	103.99

Calificación del riesgo	Puntos	Interpretación
Alto	301-400	SCI no confiable
Moderadamente alto	251-300	SCI no confiable
Moderado	176-250	SCI confiable
Bajo	100-175	SCI efectivo



De acuerdo con la evaluación realizada, el Sistema de Control Interno, Gobierno y Gestión de Riesgos de la Caja se considera efectivo; no obstante, se evidencia la necesidad de implementar acciones de mejoramiento orientadas a fortalecer la valoración de riesgos bajo criterios más estrictos, con el propósito de disminuir su impacto mediante la aplicación de procedimientos de respuesta adecuados.



Entre dichos procedimientos se destacan:

Compartir el riesgo, a través de la evaluación de coberturas de seguros, convenios operativos y sociales, entre otros mecanismos.

Aceptar el riesgo, mediante la implementación de sistemas de mitigación que reduzcan su probabilidad o impacto.

Retirarse de los efectos vulnerables del riesgo, principalmente frente a amenazas y exposiciones críticas, estableciendo actividades de control proporcionales y pertinentes.

CUADRO No. 01 PLAN DE AUDITORIAS

ETAPA	ACTIVIDAD	PROCESO	GESTION
I	1. Programación	Apoyo	Cronograma de Actividades de Control Interno año 2025.
II	2. Seguimiento Auditados. PDM	Misionales Apoyo Y	Seguimiento e Informe
	3. Auditorias Programadas	Misionales, Gerenciales Apoyo Y	Informes Preliminares

TIPOS DE AUDITORIAS

Tipo de auditorías:	Según su forma		Según su alcance	
	Únicas:	X	Internas o de primera parte:	X
	Programadas	X	Extraordinarias	X
	Conjuntas:	X	Externas de certificación o de tercera parte:	

SEGUIMIENTO Y REVISION (INDICADORES)

El Auditor Interno realiza seguimiento permanente y revisa el cumplimiento del Plan de Auditoría, presentando de manera periódica resúmenes de desempeño a la Alta Dirección.

Para facilitar la medición y análisis de los procesos, se han establecido indicadores dentro del Sistema de Gestión de la Calidad (SGC), los cuales permiten evaluar el grado de cumplimiento del plan de trabajo y la efectividad de las actividades de control.

A continuación, se detallan los indicadores definidos para el período de referencia:

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	META	EJECUCIÓN AÑO 2025	FRECUENCIA	RESPONSABLE	INDICADOR
<u>Cumplimiento de programación</u>	No. de Auditorías realizadas / No. de Auditorías programadas	90%	100%	Trimestral	Jefe Auditoría Interna	1
<u>No conformidades en información recibida</u>	No. de errores detectados / Total documentos recibidos	3%	1.08%	Trimestral	Jefe Auditoría Interna	2



NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	META	EJECUCIÓN AÑO 2025	FRECUENCIA	RESPONSABLE	INDICADOR
Seguimiento Planes de Mejoramiento a los Informes de Auditoría Interna	No. De Hallazgos y/o Acciones Cumplida / Total de Hallazgos o Acciones Detectadas	90%	91.07%	Trimestral	Jefe Auditoría Interna	3

Una vez quede en firme el Informe definitivo de las auditorías practicadas, los responsables de los procesos deben formular los planes de mejoramiento respectivos.

Actualmente COMFAORIENTE concurre en el control, las Oficinas de Auditoría interna, La Revisoría Fiscal, la Superintendencia del Subsidio Familiar, la Contraloría General de la República, y las demás entidades que requieren información como el Ministerio de Salud y la Superintendencia de Nacional de Salud, el Ministerio de Vivienda a través de Fonvivienda entre muchas otras que permanentemente interactúan con el Sistema.

SEGUIMIENTOS

Los Planes de Mejoramiento son elaborados de manera conjunta entre la Dirección Administrativa, la Oficina de Auditoría Interna y la Revisoría Fiscal, quienes realizan seguimiento trimestral a los compromisos derivados de la Superintendencia del Subsidio Familiar, la Superintendencia Nacional de Salud, así como a los planes suscritos con la Contraloría General de la República y aquellos formulados para subsanar hallazgos provenientes de otras fuentes (auditorías internas de control interno y de calidad).

Adicionalmente, se efectúa seguimiento a los compromisos derivados de la Revisión por la Dirección, emitiendo concepto sobre su eficacia, eficiencia y efectividad. El profesional encargado monitorea de manera constante el cumplimiento de las acciones definidas, garantizando que los hallazgos formulados se traduzcan en acciones preventivas que fortalezcan los procesos administrativos y contribuyan a la mejora continua de la Institución.

Cordialmente,


NANCY TERESA BLANCO MONTAÑEZ
Jefe Oficina de Auditoría Interna