



Formato MEMORANDO Versión 3



16-05-2019

Al contestar, cite este número: 20191400007803

Bogotá, Mayo 16 de 2019

**PARA:** CARLO MARCELO MARCANTONI  
Director Administrativo

**DE:** UNIDAD DE CONTROL INTERNO CORPORATIVO

**ASUNTO:** Evaluación al Sistema de Control Interno 2018

Apreciado Doctor Marcantoni:

De manera atenta me permito comunicar el resultado de la Evaluación del Sistema de Control Interno (SCI) de la Caja de Compensación Familiar Campesina realizada en el mes de Diciembre del año 2018, teniendo en cuenta los cinco (5) componentes planeados según el estándar internacional COSO integrado, y conforme con la circular externa 0023 de 2010 expedida por la Superintendencia del Subsidio Familiar:

- Ambiente de Control.
- Administración de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y Comunicación.
- Verificación y evaluación.

Es importante mencionar que el cuestionario de la Evaluación del Sistema de Control Interno fue diligenciado por cuarenta y ocho (48) trabajadores del Nivel Central y veinticuatro (24) trabajadores de las departamentales. El cuestionario se realizó teniendo en cuenta los siguientes criterios de calificación:

**INTERPRETACION DE LOS NIVELES DE CUMPLIMIENTO**

Valores Asignados	Nivel de Cumplimiento	Descripción
5	Muy Alto	Máximo Cumplimiento
4	Alto	Cumplimiento Satisfactorio
3	Medio	Cumplimiento Parcial
2	Bajo	Mínimo Cumplimiento
1	Ninguna	Cumplimiento Nulo

## 1. PRESENTACION DE LAS NOTAS SCI (VIGENCIA 2018) POR AREA :

A continuación se relacionan los resultados por áreas del Nivel Central y Departamentales:

AREAS	NOTAS - 2017	NOTAS - 2018	VARIACION	VARIACION POR-CENTUAL
SUBSIDIO FAMILIAR	4,04	4,23	0,19	4,70%
UNIDAD DE CONTROL INTERNO	4,53	4,15	-0,38	-8,39%
UNIDAD DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA	3,87	3,94	0,07	1,81%
SECCION PRESUPUESTO Y TESORERIA	4,23	4,35	0,12	2,84%
SECCION CONTABILIDAD	3,71	4,22	0,51	13,75%
UNIDAD MISIONAL DE SERVICIOS SOCIALES	3,86	4,03	0,17	4,40%
UNIDAD DE GESTIÓN DE TICS	3,28	3,99	0,71	21,65%
UNIDAD DE PLANEACIÓN CORPORATIVA	3,72	4,58	0,86	23,12%
UNIDAD DE ASUNTOS LEGALES	3,65	3,55	-0,1	-2,74%
DEPARTAMENTAL GUAVIARE	4,21	3,93	-0,28	-6,65%
DEPARTAMENTAL GUAINIA	4,03	4,45	0,42	10,42%
DEPARTAMENTAL VAUPES	4,13	3,79	-0,34	-8,23%
DEPARTAMENTEL VICHADA	4,21	4,31	0,1	2,38%
<b>CALIFICACION GENERAL DEL SCI</b>	<b>3,96</b>	<b>4,12</b>	<b>0,16</b>	<b>4,04%</b>

La calificación promedio para la vigencia 2018 del Sistema de Control Interno de la Caja es igual a **4.12** con un nivel de cumplimiento satisfactorio según el criterio de evaluación antes mencionado. Se resalta que comparado con la calificación del año 2017 (**3.96**) hubo un aumento en la nota general del **4.04%**.

## 2. COMPARATIVO EVALUACIÓN SCI (2017 – 2018) POR COMPONENTE :

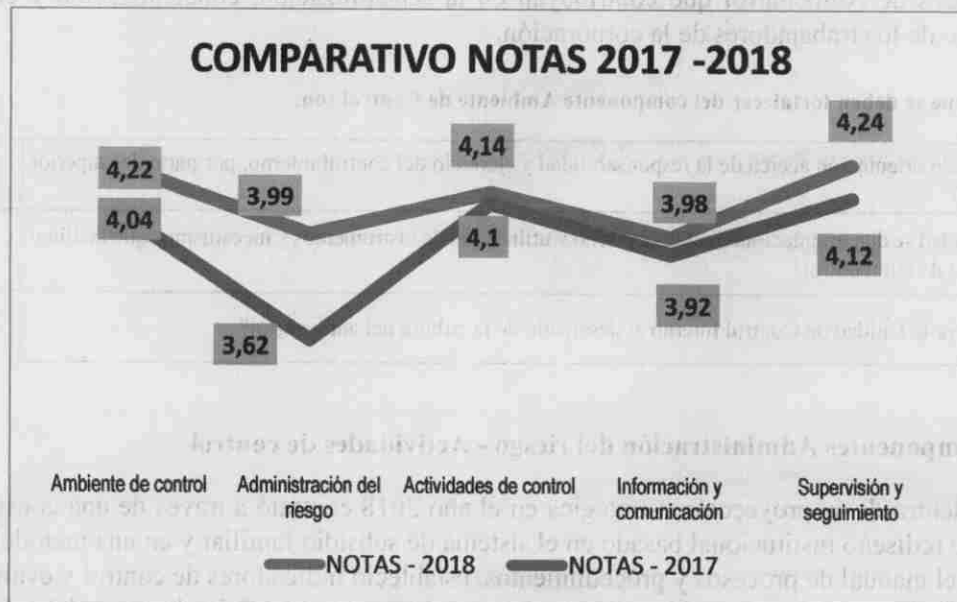
Teniendo en cuenta la nota obtenida para la vigencia 2018, es pertinente analizar cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno con el fin de identificar las debilidades y los aspectos a mejorar.

Las notas promedio por componente se detallan a continuación:

ELEMENTOS SISTEMA CONTROL	NOTAS - 2017	NOTAS - 2018	VARIACION AB-SOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Ambiente de control	4,04	4,22	0,18	4,45%
Administración del riesgo	3,62	3,99	0,37	10,22%

Actividades de control	4,1	4,14	0,04	0,97%
Información y comunicación	3,92	3,98	0,06	1,53%
Supervisión y seguimiento	4,12	4,24	0,12	2,91%
Calificación SCI	3,96	4,12	0,16	4,04%

Se evidencia un aumento en las notas promedio de cada uno de los componentes en el año 2018, el siguiente gráfico muestra las líneas de tendencia de las notas comprándolas por año:



### 3. ANALISIS POR COMPONENTE:

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos en la evaluación y considerando lo importante de la mejora continua a la que se debe someter el sistema de control interno, a continuación se describe los temas relevantes a tratar por cada uno de los componentes:

#### 3.1. Ambiente de control

- Teniendo en cuenta lo importante de evaluar el desempeño de los trabajadores, porque permite analizar el rendimiento individual, reconocer las fortalezas y debilidades del personal para crear programas de capacitación y establecer medidas entre desempeño y resultado. Se sugiere que la Unidad de Gestión Administrativa diseñe y realice al personal de la Caja la correspondiente evaluación de desempeño.

- Se evidencia la importancia de continuar con el fomento de la cultura de autocontrol, como una herramienta necesaria en cabeza de cada uno de los trabajadores de la caja que estimule actitudes de autocontrol de tareas y responsabilidades y toma de decisiones dirigidas a buscar el logro de las metas fijadas y elementos propios del sistema de control interno.

Así las cosas la Unidad de Control Interno pretende desarrollar en el año 2019 tres (3) actividades de Autocontrol que contribuyan en la sensibilización, concientización y empoderamiento de los trabajadores de la corporación.

Las notas que se deben fortalecer del componente Ambiente de Control son:

¿Ha recibido orientación acerca de la responsabilidad y ejercicio del control interno, por parte del superior inmediato?	3,91
¿En la entidad se dan orientaciones sobre el diseño y utilización de instrumentos y mecanismos que faciliten el ejercicio de autocontrol?	3,86
¿Contribuye la Unidad de Control Interno al desarrollo de la cultura del autocontrol?	4,08

### 3.1.2. Componentes Administración del riesgo - Actividades de control

La Caja dentro de su proyección estratégica en el año 2018 contrató a través de una consultoría un estudio de rediseño institucional basado en el sistema de subsidio familiar y en una metodología que actualizó el manual de procesos y procedimientos, estableció Indicadores de control y evaluación de los procedimientos, determinó e identificó los Riesgos Operativos del Caja, diseñó y elaboró la Matriz de Riesgos Operativos y proyectó la planta de personal de la Caja teniendo en cuenta el análisis previo de perfiles y cargas de trabajo.

Se sugiere conforme a la necesidad de la entidad, realizar gradualmente el proceso de implementación y posterior socialización (con los trabajadores) de esta herramienta.

Las notas que se deben fortalecer de los componentes Administración del riesgo y Actividades de control son:

¿Tiene conocimiento de que en el presente año se realizó la actualización del Mapa de riesgos y controles de la entidad?	3,73
¿Tiene conocimiento de que en el presente año se realizó la actualización de los procesos y procedimientos de la entidad para el mejoramiento de la gestión?	3,95
¿El plan de capacitación que se desarrolla en la entidad, ha contribuido a fortalecer las competencias laborales de los funcionarios?	3,83

### 3.1.3. Información y comunicación

Actualmente en la entidad se viene desarrollando el proyecto de integración del software misional con ERP modernizándose con las herramientas y funcionalidades actuales orientándose a servicios bajo la web, esto debido a que el sistema actual tiene más de diez (10) años y ha sido objeto de reingeniería mantenimientos etc., sin lograr efectividad en su funcionamiento. Con este proyecto se pretende lograr la implementación de la sistematización de la base de datos de todos nuestros afiliados, logrando así mejores tiempos de respuesta, prestación de servicios más eficientes y garantizar la obtención de los beneficios (subsidios) de manera más oportuna. En conclusión generando una óptima prestación de servicios a nuestros afiliados.

Las notas que se deben fortalecer del componente Información y comunicación son:

¿Para la generación de información institucional por parte de las diferentes áreas de la organización existe articulación y coherencia dentro de los sistemas de información (SISU, ORFEO, SYSMAN)?	3,87
¿La información suministrada por el sistema de información es confiable y oportuna para el cumplimiento de sus funciones? Si en sus funciones no utiliza ningún sistema de información escribir No Aplica (NA)	3,93
¿Cuenta con medidas de control y seguridad el sistema de información institucional?	4,02

### 3.1.4. Supervisión y seguimiento

La Unidad de Control Interno reforzará en la apertura de las auditorias con los jefes de procesos y equipos de trabajo, la importancia de hacer seguimiento mensual a las acciones de mejora planteadas por esta Unidad y los entes de control, en los cierres de auditoría se realizará la socialización de los resultados de la misma con todo el equipo de trabajo del área auditada.

Las notas que se deben fortalecer del componente Supervisión y seguimiento son:

¿Las actividades adelantadas por la Unidad de Control Interno o quien haga sus veces, han contribuido al fortalecimiento de la cultura del autocontrol en su área y en las demás de la entidad?	4,09
¿Las áreas en la entidad han recibido asesoría y acompañamiento por parte de la Unidad de Control Interno o quien haga sus veces?	3,94

- Es importante resaltar que la circular 023 de 2010 de la SSF establece las responsabilidades del consejo Directivo y la Dirección Administrativa en el Sistema de Control Interno, la cual cita... " los miembros del consejo Directivo de la Caja de Compensación Familiar, como principales gestores del Gobierno Corporativo, deben realizar su gestión con profesionalismo, integridad, competencia e independencia, dedicándoles el tiempo necesario.

*Así mismo, deben ser transparentes en su gestión, procurando tener un buen conocimiento de los riesgos que involucran los productos que ofrece la Caja de Compensación Familiar; evaluar con profundidad los riesgos involucrados en los instrumentos de inversión que esta utiliza y apoyar la labor de los órganos de fiscalización y control... ”*

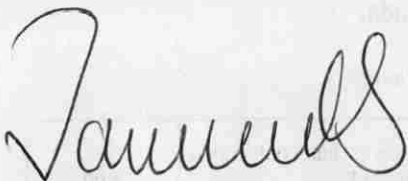
*... ”el Director Administrativo es el responsable de implementar los procedimientos de control y revelación, verificar su operatividad al interior de la correspondiente entidad y su adecuado funcionamiento, para lo cual no debe limitarse a la revisión de los informes que le presentan las diferentes áreas de la organización, sino que debe demostrar la ejecución de acciones concretas para verificar la veracidad y confiabilidad del contenido de dichos informes y la ejercicio de los controles.*

*El Director Administrativo debe dejar constancia documental de sus actuaciones en esta materia, mediante memorando, cartas actas de reuniones o los documentos que resulten pertinentes para tal efecto.*

*Adicionalmente, debe mantener a disposición del auditor interno, el revisor fiscal y demás órganos de supervisión o control los soportes necesarios para acreditar la correcta implementación del SCISF, en sus diferentes elementos, procesos y procedimientos... ”*

Lo anterior como base del fomento de la cultura del autocontrol, autogestión y autorregulación.

Cordialmente,



**VANESSA SOTO BEJARANO**  
**Líder Unidad de Control Interno Corporativo**

Anexo : 3 folios (Notas promedio por pregunta)  
Elaboro: Jhon Quintero  
Disponibilidad de la Información:

Reviso: Vanessa Soto

Aprobó: Vanessa Soto

**ANEXO**  
**NOTAS PROMEDIO POR CADA PREGUNTA DEL CUESTIONARIO DE EVALUACION**

<b>EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO-2018</b>			
<b>I. COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</b>			
<b>Código</b>	<b>ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>PROMEDIO PREGUNTA</b>	<b>CALIFICACION COMPONENTE</b>
1	Considera importante la realización de una evaluación periódica de desempeño del personal?	4,07	<b>4,22</b>
2	Los principios y valores establecidos en la entidad contribuyen al fortalecimiento de las relaciones interpersonales y clima laboral?	4,29	
3	Aplica en el desempeño de sus funciones el Código de ética y buen gobierno?	4,77	
4	Ha participado en actividades promovidas por la alta dirección relacionadas con el ejercicio del control interno?	4,23	
5	Ha recibido orientación acerca de la responsabilidad y ejercicio del control interno, por parte del superior inmediato?	3,91	
6	En la entidad se dan orientaciones sobre el diseño y utilización de instrumentos y mecanismos que faciliten el ejercicio de autocontrol?	3,86	
7	En el cumplimiento de las funciones de los trabajadores de la entidad se evidencia compromiso, responsabilidad y sentido de pertenencia hacia la organización?	4,27	
8	Contribuye la Unidad de Control Interno al desarrollo de la cultura del autocontrol?	4,08	
9	Toma acciones correctivas en el desempeño de sus funciones independientemente de las observaciones de su superior inmediato?	4,35	
10	Considera importante que los funcionarios participen a través de sus opiniones y portes en la toma de decisiones de las áreas o de la entidad?	4,45	
11	En la entidad el diálogo contribuye al mejoramiento del clima organizacional?	4,15	
<b>2: COMPONENTE: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS</b>			
<b>Código</b>	<b>ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>PROMEDIO PREGUNTA</b>	<b>CALIFICACION COMPONENTE</b>
12	Tiene conocimiento de que en el presente año se realizó la actualización del Mapa de riesgos y controles de la entidad?	3,73	<b>3,99</b>
13	Para controlar los posibles riesgos en el ejercicio de sus funciones, cree importante conocer y aplicar las acciones propuestas en el Mapa de riesgos?	4,26	

3. COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL			
Código	EVALUEMOS TODOS SUS COMPONENTES	PROME- DIO PRE- GUNTA	CALIFICACION COMPONENTE
14	Los actuales niveles de autoridad y responsabilidad permiten el cumplimiento de las funciones que le han sido asignadas a la entidad?	4,32	<b>4,14</b>
15	Aplica en el ejercicio de sus funciones los procesos y procedimientos documentados del área?	4,36	
16	Tiene conocimiento de que en el presente año se realizó la actualización de los procesos y procedimientos de la entidad para el mejoramiento de la gestión?	3,95	
17	Hay relación entre los procesos y procedimientos de su área con los objetivos corporativos?	4,35	
18	Se identifican puntos de control en los procesos y procedimientos de su área?	4,05	
19	La entidad cuenta con funcionarios que poseen los perfiles idóneos para el desarrollo de sus funciones?	4,15	
20	El plan de capacitación que se desarrolla en la entidad, ha contribuido a fortalecer las competencias laborales de los funcionarios?	3,83	
4. COMPONENTE DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
Código	EVALUEMOS TODOS SUS COMPONENTES	PROME- DIO PRE- GUNTA	CALIFICACION COMPONENTE
21	Los funcionarios cuentan con sistemas de información para el desarrollo permanente de sus funciones?	4,11	<b>3,98</b>
22	Para la generación de información institucional por parte de las diferentes áreas de la organización existe articulación y coherencia dentro de los sistemas de información (SISU, ORFEO, SYSMAN)?	3,87	
23	La información suministrada por el sistema de información es confiable y oportuna para el cumplimiento de sus funciones?. Si en sus funciones no utiliza ningún sistema de información escribir No Aplica (NA)	3,93	
24	Cuenta con medidas de control y seguridad el sistema de información institucional?	4,02	
5. COMPONENTE: SUPERVISION Y SEGUIMIENTO			
Código	Elementos de Control	PROME- DIO PRE- GUNTA	CALIFICACION COMPONENTE
25	Aplica en el ejercicio de sus funciones un proceso de autoevaluación personal?	4,23	<b>4,24</b>



26	Como resultado de la autoevaluación, aplica las medidas correctivas necesarias?	4,32	
27	Las actividades adelantadas por la Unidad de Control Interno o quien haga sus veces, han contribuido al fortalecimiento de la cultura del autocontrol en su área y en las demás de la entidad?	4,09	
28	Las recomendaciones de la Unidad de Control Interno o quien haga sus veces, aportan al mejoramiento de la gestión de la entidad?	4,22	
29	Las áreas en la entidad han recibido asesoría y acompañamiento por parte de la Unidad de Control Interno o quien haga sus veces?	3,94	
30	Conoce usted que la caja cuenta con una Intranet que permite consultar información inherente a las áreas?	4,67	
31	Se realiza seguimiento en su área de trabajo al Plan de mejoramiento suscrito con la Superintendencia de Subsidio Familiar?	4,15	
32	Al hacer seguimiento a los planes, programas, proyectos o procesos en los cuales usted participa en su área, aplica correctivos?.	4,32	
<p><b>CALIFICACION GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMCAJA 2018</b></p>			



Standard Reference Material

SRM No.	Description	Quantity
100	...	...
101	...	...
102	...	...
103	...	...
104	...	...
105	...	...
106	...	...
107	...	...
108	...	...
109	...	...
110	...	...