



**CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR CAMPESINA
COMCAJA**

INFORME DE AUDITORIA

PROCESO O AREA AUDITADA:	PROCEDIMIENTO SUBSIDIO EN ESPECIE FONDO LEY 115
JEFES DE ÁREAS AUDITADAS:	ANDRES MAURICIO MOLINA Líder Unidad Misional de Servicios Sociales DIANA URIBE PANESSO Líder Unidad de Asuntos Legales JAIBY ESPERANZA MARE Jefe Departamental Vichada MARTHA LILIANA RUIZ Jefe Departamental Guaviare LINA PEREIRA Jefe Departamental Vaupés HÉCTOR WILLIAM PÉREZ Jefe Departamental Vichada
FECHA DE AUDITORIA:	OCTUBRE 2020
AUDITORES:	JHON QUINTERO ALONSO VANESSA SOTO BEJARANO
APOYO A LA AUDITORIA:	SANDRA GAMBOA RODRIGUEZ

Dando cumplimiento al Programa Anual de Auditoría Interna vigencia 2020 diseñado por la Unidad de Control Interno Corporativo y presentado a la Dirección Administrativa el día 17 de febrero de 2020, de manera atenta me permito comunicarle que se realizó auditoria al Subsidio en Especie/Fondo Ley 115, verificando el adecuado cumplimiento de los procesos y procedimientos establecidos, realizando las pruebas de auditoría necesarias para tener evidencia suficiente y poder emitir el informe.

Las evaluaciones se realizaron de acuerdo con la regulación, las políticas definidas por el Agente Especial de Intervención y mejores prácticas de auditoría sobre el particular. Es importante mencionar que la responsabilidad del auditor interno es señalar los hallazgos y recomendaciones sobre el sistema de control interno.

1. OBJETIVO

Verificar la aplicación de los procesos y procedimientos señalados en los instructivos, manuales, reglamentos, normatividad vigente, así como validar los controles existentes para mitigar y evitar los riesgos del proceso.



2. ALCANCE

El alcance de esta auditoría se da por la evaluación de la gestión del proceso de Subsidio en especie Ley 115.

3. NORMATIVIDAD

- Circular externa 023 de 2010 de la Superintendencia de Subsidio Familiar
- Proyecto Kit Escolar Vigencia 2020
- Procedimiento para el Control y Entrega de los Kits Escolares. Vigencia 2020 COMCAJA.
- Resolución AEI 093 del 27 de noviembre de 2019
- Acta de generación segundo listado de beneficiarios Kits Escolares 2020.
- Procesos y procedimientos internos de COMCAJA.

4. METODOLOGÍA DE TRABAJO

El plan de trabajo se desarrolló en atención y dando cumplimiento a la observaciones N° 13, 14, 15 16 Y 17 del plan de mejoramiento de Gestión suscrito entre COMCAJA y la SSF, con el fin de ejercer control y seguimiento a las operaciones de la Caja al respecto.

Es de manifestar que debido a la situación de aislamiento la Unidad de Control Interno realizó el uso eficiente de los sistemas y programas software misionales, contables y de archivo documental de COMCAJA (SYSMAN, SISU, ORFEO) enfocando su esfuerzo en la eficiencia y monitoreo digital/remoto.

4.1.1. Revisión aplicativo SISU (Misional).

En el aplicativo SISU se registra la información relacionada con los afiliados a COMCAJA que acceden al subsidio monetario, por lo anterior se definió revisar cada uno de los siguientes aspectos (rutas del aplicativo):

- **Consultar información de trabajador afiliado**, la descripción de ruta de acceso:
Menú principal
C - Afiliaciones al sistema.
C - Trabajadores afiliados.
A - Mantenimiento de trabajadores: En este módulo se consultan también las notas escritas por el Departamento de Subsidio Familiar.
- **Consultar información del núcleo familiar del afiliado**, la descripción de ruta de acceso:
Menú principal
C - Afiliaciones al sistema.
F – Consultas Generales del Sistema.
A – Núcleo Familiar del trabajador: En este módulo se verifican los miembros del grupo familiar y si tiene derecho a la cuota monetaria; además se puede visualizar si los afiliados han presentado certificados de escolaridad y supervivencia para acreditar derecho y si el conyugue está trabajando.



- **Consultar Pago de Cuota Monetaria al afiliado**, la descripción de ruta de acceso:
Menú principal
C - Afiliaciones al sistema.
F – Consultas Generales del Sistema.
F – Pagos de Giro del Subsidio Familiar por trabajador: En este módulo se verifica el pago histórico de las cuotas giradas al afiliado por periodo o núcleo.
- **Consultar la Trayectoria de Nomina del afiliado**, la descripción de ruta de acceso:
Menú principal
C - Afiliaciones al sistema.
F – Consultas Generales del Sistema.
C – Trayectoria de Nomina.
- **Consultar Mora de pago de aportes de empresas**, la descripción de ruta de acceso:
Menú principal
C - Afiliaciones al sistema.
F – Consultas Generales del Sistema.
E – Mora de pago de aportes de empresas: En este módulo podemos visualizar que periodos están en mora y cuando fue el último pago.

4.1.2. Revisión aplicativo SYSMAN (Contable).

Se realizó la descarga, revisión y análisis de balance de prueba y libros auxiliares relacionados con las cuentas contables relacionadas con el Fondo Ley 115 (181001, 2853, 2863)
Revisión y análisis con corte al mes de abril del año en curso, de la conciliación de las cuentas 18 y 28 relacionadas al Fondo Ley 115

5. RESULTADOS GENERALES DE LA AUDITORIA

Una vez revisados los procesos y procedimientos relacionados con el subsidio en especie Fondo de Ley 115 y aplicar las diferentes pruebas de auditoría, a continuación se describen las actividades y observaciones realizadas dentro del marco de la auditoría:

5.1. Gestión Precontractual y Contractual kits Escolares 2020

Acorde a la Revisión del expediente precontractual aportado mediante archivo digital por correo electrónico, por parte de la Líder de la Unidad de Asuntos Legales Corporativos, nos permitimos relacionar lo siguiente respecto al expediente en la etapa precontractual.

Se observa que La Agente Especial de COMCAJA mediante la resolución AEI - 093 del 27 de Noviembre de 2019 aprobó el proyecto presentado por COMCAJA denominado “Subsidio en Especie 2020, representado en un kit escolar, para los afiliados y Beneficiarios categoría A y B que cumplan con los requisitos establecidos” para la entrega de hasta cuatro mil ochocientos (4.800) kits escolares, por un valor total de SEISCIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS SETENTA PESOS MCTE (\$652.336.860), afectando el rubro de Fondo de ley 115. Apoyada en lo anterior, COMCAJA para dar cumplimiento a la resolución AEI 093 realizó proceso contractual en la modalidad de



Convocatoria Publica No. 01 de 2019, cuyo objeto consiste en la “Adquisición de hasta 4800 kits escolares que se adjudicarán a cargo de los trabajadores beneficiarios, como son los hijos legítimos, naturales adoptivos, hijastros o hermanos (huérfanos de padre y madre) que reciban subsidio monetario y cumplan con los requisitos de ley, en edades entre los 5 y 18 años, y que se encuentren cursando educación básica (primaria), media y secundaria, que devenguen hasta 4 SMMLV, es decir que sean categoría A y B, o que sumados los ingresos con los de su cónyuge o compañera, de ser el caso, no sobrepasen los 6 SMMLV, para los departamentos en los que la Caja tiene cobertura, Guainía Guaviare, Vaupés, Vichada y Nivel Central Bogotá, de acuerdo con la descripción, especificaciones y demás Condiciones establecidas en los términos de referencia”, se expiden los términos de referencia el 10 de diciembre 2019 y se invita a todas las personas Naturales y Jurídicas, que posean capacidad jurídica, técnica y financiera, quienes deberán ceñirse a los términos de referencia y aceptar las condiciones que allí se estipulan, las cuales se entenderán aceptadas por quienes presenten válidamente sus propuestas.

Se evidencia Acta de Cierre de convocatoria de fecha 16 de diciembre de 2019 en el folio N° 77 con un único proponente y descripción de la muestra anexa.

A folio N° 78, 79 Y 80 se evidencia memorando dirigido a: Líder de la Unidad misional para realizar la evaluación técnica, a la Líder de la Unidad de Asuntos Legales para elaboración de evaluación Jurídica y a la Jefe de la Sección de contabilidad para la evaluación financiera.

Luego de cumplir el proceso establecido de revisión de las evaluaciones jurídica, Financiera y técnica de la propuesta allegada para la Convocatoria Pública No. 01 2019, mediante única acta No. 5 del Comité de Contratación del 27 de diciembre 2019 se recomienda adjudicar al oferente COMERCIALIZADORA COMSILA SAS, de Acuerdo con lo establecido en el Manual de Contratación en el artículo 20 Funciones del Comité de Contratación numeral 1, lo anterior es ratificado por el Director A administrativo de COMCAJA en comunicado del 27 de diciembre en donde adjudica la convocatoria Publica No. 01 de 2019 a la COMERCIALIZADORA COMSILA SAS.

- Como consecuencia de lo anterior, se suscribe el contrato de Compra venta No. 01 de 2019 con acta de inicio del 31 de diciembre del mismo año, cuyo objeto “Adquisición hasta de 4.800 kits escolares para entregar a los afiliados categorías A y B en las departamentales de Guainía, Guaviare, Vaupés y Vichada y nivel central. Parágrafo Primero-. El contratista deberá cumplir el objeto contractual mediante la entrega de los kits escolares de acuerdo con las características y especificaciones señaladas en su oferta comercial y en la ficha técnica definitiva emitida por la Unidad Misional de Servicios Sociales de COMCAJA que contiene la relación de los elementos que los conforman, junto con sus especificaciones; Parágrafo Segundo -El contratista debe realizar la entrega de los kits escolares en cada una de las departamentales (Guainía, Guaviare, Vichada, Vaupés y Bogotá) en las cantidades, lugar y forma de entrega indicadas en los numerales 5.1 y 6.6 de los términos de referencia de la Convocatoria Pública No. 01 de 2019”

El Valor del contrato es por \$648.000.000, incluido el IVA y todos los costos y gastos que se causen, la supervisión del contrato estará a cargo del Líder de la Unidad Misional de Servicios Sociales y los jefes departamentales de Guainía Guaviare, Vaupés, y Vichada., la cantidad de kits escolares proyectados corresponde al contenido en los Términos de referencia.



El acta de inicio es del 31 de diciembre 2019, suscrito entre COMCAJA y COMERCIALIZADORA COMSILA S.A.S; De acuerdo con lo indagado t acorde a la cláusula 4 del citado contrato, el primer pago se realizó el 29 de Enero de 2020, por valor de CIENTO VEINTINUEVE MILLONES SEISCIENTOS MIL PESOS MCTE (\$129.600.000), correspondiente al 20% del valor total; y el segundo Pago efectuado el 11 de marzo de 2020 por valor de QUINIENTOS DIECIOCHO MILLONES CUATROCIENTOS MIL PESOS MCTE (\$518.400.000, incluido Impuestos); correspondientes al pago restante del contrato previa certificación de recibo a satisfacción de la totalidad de los kits escolares en cada uno de los Departamentos; a la fecha este contrato se encuentra terminado, cancelado en su totalidad y Liquidado.

5.2. Revisión Cuentas 18 y 28 Fondo de Ley 115 (corte 30 de septiembre de 2020)

Conforme lo establecido en la circular externa 023 de 2010 de la Superintendencia de Subsidio Familiar de hacer seguimiento a la información financiera y contable de la Caja por parte de la Unidad de Control Interno.

Por motivo de la auditoría se efectuó la respectiva revisión y análisis del balance de prueba con corte al mes de septiembre del año en curso, donde se evidenció diferencia entre los saldos de las cuentas 18 y 28 de este fondo por un valor de **\$(39.101.902,16)**, tal como se puede observar en el siguiente cuadro:

Código	Nombre	sep-20
181015	Fondo de educación Ley 115/94	\$ 2,395,406,437.76
2853	FONDO DE EDUCACIÓN LEY 115/94	\$ 2,434,508,339.92
2863	Asignación y otros recursos por pagar	\$ -
Diferencia		\$ (39,101,902.16)

Fuente: Balance de prueba septiembre 2020 – aplicativo Sysman contable

Teniendo en cuenta el informe realizado por la Sección de Presupuesto y Tesorería acerca de la conciliación de los fondos con destinación específica con corte al 30 de septiembre de 2020 y enviado por correo electrónico a esta Unidad de Control el 28 de octubre, se observó que los siguientes conceptos describen el motivo de la diferencia:

Observación	Valor
Apropiación mes de septiembre	\$ 36,919,233.00
Mayor Valor trasladado al fondo (mayo/2020)	(\$ 0.63)
Valor gravamen financiero (Ene/feb 2018)	\$ 96,909.60
Gastos Bancarios (2018)	\$ 519,327.94
Gastos Bancarios (2019)	\$ 20,884.50
Gastos Bancarios (2009, 2010, 2017)	\$ 1,545,547.75
Total	\$ 39,101,902.16

Fuente: Informe análisis y conciliación contable de fondos con destinación específica entre los auxiliares 18 y 28 con corte a septiembre 2020.



En el cuadro anterior se puede observar los conceptos que generan diferencia entre las cuentas analizadas:

- La apropiación del mes.
- Los gastos bancarios de los años 2009, 2010, 2017, 2018 y 2019.
- Los gravámenes financieros.

Observación de auditoría No 1:

Teniendo en cuenta que después de la apropiación del mes la contribución principal de la diferencia que existe en las cuentas contables 18 y 28 del fondo de Ley 115 se debe a los gastos bancarios y gravámenes financieros. Esta Unidad de Control se permite reiterar la acción de mejora observada en el informe de auditoría del fondo FOVIS de julio de 2020, que sugiere al Líder de la Unidad Misional de Servicios Sociales elevar de manera formal la consulta a la Superintendencia de Subsidio Familiar sobre los efectos que generan los rendimientos Financieros negativos en los recursos de los fondos y el registro de los Gastos Financiero en los fondos de destinación específica para este caso el fondo Ley 115; conforme lo establecido en el acta interna No.1 de reunión fechada del 20 de Mayo de 2020.

5.3. Revisión entrega de kits escolares 2020

Esta Unidad de Control evidenció de acuerdo a los parámetros establecidos que se definió otorgar y comprar un total de 4800 kits escolares, las cantidades por departamental se describen a continuación:

DEPTAL	KITS RECIBIDOS
GUAINIA	931
GUAVIARE	1780
N CENTRAL	12
VAUPES	813
VICHADA	1264
TOTALES	4800

Para efectos de la auditoría se tomó una muestra de **(52)** trabajadores de los “Listados de beneficiarios de kits escolares vigencia 2020 por Departamental” –aplicando la técnica de muestreo aleatorio simple- con el fin de revisar si efectivamente cada trabajador cumple o no con los requisitos para la entrega, A continuación se relacionan las observaciones más relevantes:



Departamental Guainía:

DOCUMENTO AFILIADO	NOMBRES	OBSERVACIONES DEL AUDITOR	
		OBSERVACIONES DE REVISION EN APLICATIVO SISU	OBSERVACIONES DE REVISION ACTA SDE ENTREGA
1121708397	ORTIZ TORRES OLGA LUCIA	<p>Datos Generales: ESTADO INACTIVO (02/04/2020) CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 9011144362 TVI DIGITAL S.A.S - AL DIA EN APORTE</p>	<p>Revisión firma y huella del trabajador: ok Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: ILEGIBLE</p> <p>Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1kit)</p>
1121828894	RODRIGUEZ URIBE LUBERH	<p>Datos Generales: ESTADO ACTIVO CATEGORIA B (Actualizar EL SALARIO LOS ULTIMOS 6 MESES ES \$2209679) Morosidad de Aportes de empresas 843000021 VICARIATO APOSTOLICO GUAINIA - AL DIA EN APORTE</p>	<p>Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: ILEGIBLE</p> <p>Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) Se recomienda actualizar la categoría en el SISU de acuerdo con el salario recibido.</p>
3120614	GONZALEZ MURILLO HUMBERTO	<p>Datos Generales: ESTADO ACTIVO CATEGORIA B (Actualizar SISU) Morosidad de Aportes de empresas 830095213 ORGANIZACIÓN TERPEL S.A GUAINIA -AL DIA EN APORTE</p>	<p>Observación particular: NO CUMPLE requisitos para entrega, sus beneficiarios ya cursaron estudios en el grado 11° durante la vigencia 2019.</p>
30507526	CASTILLO ALVIS NINI JOHANA	<p>Datos Generales: ESTADO ACTIVO CATEGORIA B (Actualizar SISU) Morosidad de Aportes de empresas 892099149 DEPARTAMENTO DEL GUAINIA AL DIA EN APORTE</p>	<p>Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: ILEGIBLE</p> <p>Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1kit) Se recomienda actualizar la categoría en el SISU de acuerdo con el salario recibido</p>
1121709310	MARTINEZ TORCUATO DIANA CAROLINA	<p>Datos Generales: ESTADO ACTIVO CATEGORIA B (Actualizar SISU) Morosidad de Aportes de empresas 892099149 DEPARTAMENTO DEL GUAINIA AL DIA EN APORTE</p>	<p>Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: ILEGIBLE</p> <p>Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) Se recomienda actualizar la categoría en el SISU de acuerdo con el salario recibido</p>



80772886	DURAN GONZALEZ EVELIO	Datos Generales: ESTADO ACTIVO CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 800076719 VIGILANCIA SANTAFERENA GUAINIA AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: ILEGIBLE Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (3 KIT) sin novedad
1121709264	SALCEDO HERNANDEZ JOSE ANTONIO	Datos Generales: ESTADO INACTIVO (28/05/2020) CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 901242654 HOSPITAL ME PATARROYO IPS SAS AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: ILEGIBLE Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (2 KIT) sin novedad
1077455068	PALACIOS PALACIOS CRISTIAN ANDRES	Datos Generales: ESTADO ACTIVO CATEGORIA B (Actualizar SISU) Morosidad de Aportes de empresas 892099149 DEPARTAMENTO DEL GUAINIA - AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: ILEGIBLE Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT Se recomienda actualizar la categoría en el SISU de acuerdo con el salario recibido
19001367	FLOREZ CAMILO	Datos Generales: ESTADO ACTIVO CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 843000057 EMPRESA DE ENERGIA DEL GUAINIA LA CEIBA- AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO CATALINA GOMEZ Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad
73558487	CABARCAS PADILLA WILLIAM ENRIQUE	Datos Generales: ESTADO ACTIVO CATEGORIA B Morosidad de Aportes de empresas 843000021 VICARIATO APOSTOLICO GUAINIA -AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: ILEGIBLE Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad



Departamental Guaviare:

DOCUMENTO AFILIADO	NOMBRES	OBSERVACIONES DEL AUDITOR	
		OBSERVACIONES DE REVISION EN APPLICATIVO SISU	OBSERVACIONES DE REVISION ACTA SDE ENTREGA
18221778	BERNAL SOUSA ANIBAL JOSUE	Datos Generales: ACTIVO - CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 822002315 SEGURIDAD JANO LTDA AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO ANDREA FONSECA Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad
41240211	URBINA FERNANDEZ EGGLEE TIVISAY	Datos Generales: ACTIVO - CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 800063503 DIOCESISI DE SANJOSE DEL GUAVIARE- AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO BRILLID MEDINA Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad
41213251	BUITRAGO GUTIERREZ YOLANDA	Datos Generales: INACTIVO (12/13/2019) CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 900202440 FUNDACION PARA EL DESARROLLO GUAVIARE- ULTIMO APORTE MAYO 2020	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO ANDREA FONSECA Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (2 KIT) sin novedad
11707759	VALDERRAMA JHON FREDY	Datos Generales: INACTIVO (03/28/2020) CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 830139109 PELICANO LTDA - AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO BRILLID MEDINA Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad
70287883	AGUDELO SANTA MARIO HUMBERTO	Datos Generales: INACTIVO (03/20/2020) CATEGORIA B Morosidad de Aportes de empresas 830139109 PELICANO LTDA - AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: NO ES LEGIBLE



			Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (2 KIT) sin novedad
1120561611	TRUJILLO LASSO INGRID MAGALY	Datos Generales: INACTIVO (05/30/2020) CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 822005016 PASTORAL SOCIAL REGIONAL SURORIENTE -AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO NO FUE DILIGENCIADO Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad
1120575710	VILLALBA OLAYA YESICA ALEJANDRA	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 900671438 DISEÑO Y CONSTRUCCIONES DE PROYECTOS - AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO BRILLID MEDINA Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad
18224154	MAHECHA VASQUEZ HENRY	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 300488808 RODRIGUEZ RIOS MARIA TERESA - AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO GLORIA BOHORQUEZ Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad
17353860	PARRADO BELTRAN CESAR	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA B Morosidad de Aportes de empresas 822006051 EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO RED DE SERVICIOS DE SALUD -AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO ADRIANA FONSECA Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad
35263407	ORTIZ ORTIZ NINFA	Datos Generales: INACTIVO (31/12/2019) CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 800256513 TEMPOASEO LTDA GUAVIARE AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO ELIANE TRUJILLO Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (2



			KIT) sin novedad
41226154	PEREZ MORALES YURMARY	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA B Morosidad de Aportes de empresas 800191427 MUNICIPIO DEL RETORNO - AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO ADRIANA FONSECA Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (2 KIT) sin novedad
40404459	CARO HERNANDEZ FLOR ESTHER	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA B (ACTUALIZAR SISU) Morosidad de Aportes de empresas 800103196 DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE - AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO BRILLID MEDINA Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT), SE RECOMIENDA ACTUALIZAR LA CATEGORIA EN EL SISU DE ACUERDO CON EL SALARIO RECIBIDO
1120572487	GARCES PINEROS WILMER LEANDRO	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 40387276 BELTRAN LOPEZ MARIA NURY ULTIMO APOORTE REALIZADO JUNIO 2020	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO ELIANE TRUJILLO Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad
11636814	MURILLO BENITEZ ELQUIN EUCLIDES	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA B (ACTUALIZAR SISU) Morosidad de Aportes de empresas 800103196 DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE - AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO GLORIA BOHORQUEZ Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad
18224300	TAFUR HERNANDEZ HERNAN	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 800063503 DIOCESISI DE SANJOSE DEL GUAVIARE-AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO GLORIA BOHORQUEZ



			Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad
41241048	AMEZQUITA LOPEZ MARIA ELENA	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 40387276 BELTRAN LOPEZ MARIA NURY ULTIMO APOORTE REALIZADO JUNIO 2020	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO BRILLID MEDINA Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad
1006783865	JIMENEZ AGUIRRE MARIA ELSA	Datos Generales: INACTIVO (02/04/2020) CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 9601034517 INVERSIONES NUTRIR - ALDIA EN APORTES	Observación particular: AL MOMENTO DE LA REVISION NO HABIA RECLAMADO KIT
1121832186	REYES DIAZ MONICA VIVIANA	Morosidad de Aportes de empresas 822001228 RAMA JUDICIAL GUAVIARE - AL DIA EN APORTES	Observación particular: AL MOMENTO DE LA REVISION NO HABIA RECLAMADO KIT
97611565	QUERUBN VELASQUEZ LUIS ANGEL	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA B (ACTUALIZAR SISU) Morosidad de Aportes de empresas 800103196 DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE - AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK, NO SE PUEDE COMPARAR CONTRA EL DOCUMENTO Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO GLORIA BOHORQUEZ Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (2 KIT) sin novedad

Departamental Vaupés:

DOCUMENTO AFILIADO	NOMBRES	OBSERVACIONES DEL AUDITOR	
		OBSERVACIONES DE REVISION EN APLICATIVO SISU	OBSERVACIONES DE REVISION ACTA SDE ENTREGA
69802395	MORENO VILLA MARTHA ALICIA	Datos Generales: ACTIVO - CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 892099233 ALCALDIA MUNICIPAL DEL MITU ULTIMO APOORTE ENERO 2020	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: Funcionario Yisel Narváez Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad



18203110	GOMEZ CONTRERAS LEONEL	Datos Generales: ACTIVO - CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 845000021 DEPARTAMENTO DEL VAUPES- AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: Funcionario Deisy Vera Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad
18203534	LONDONO SALAZAR JESUS ABRAHAM	Datos Generales: Activo-Categoría B (actualizar SISU) Morosidad de Aportes de empresas 845000021 DEPARTAMENTO DEL VAUPES- AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: Funcionario Yisel Narváez Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (3 KIT) sin novedad
69802393	PENA CRUZ YANETH ROCIO	Datos Generales: Activo-Categoría B (actualizar SISU) Morosidad de Aportes de empresas 845000021 DEPARTAMENTO DEL VAUPES- AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: Funcionario Yisel Narváez Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad
1125473338	BETANCURT GONZALEZ JHON FREDY	Datos Generales: Inactivo (01/01/2020) Categoría A Morosidad de Aportes de empresas 892002797 GARCIA Y PERDOMO CIA LTDA	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: Funcionario Yisel Narváez Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad
69800072	YEPES BARRETO PATRICIA	Datos Generales: Activo-Categoría B (actualizar SISU) Morosidad de Aportes de empresas 845000021 DEPARTAMENTO DEL VAUPES- AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: Funcionario Yisel Narváez Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (3 KIT) sin novedad
91514300	DELGADO JOYA EDGAR ALONSO	Datos Generales: Activo-Categoría B (actualizar SISU) Morosidad de Aportes de empresas 800194208 GENSA S.A.ESP VAUPES - AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: Funcionario Deisy Vera Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (2 KIT) sin novedad



18201832	FERNANDEZ ACUNA GABRIEL	Datos Generales: Inactivo (12/30/2019) Categoría A Morosidad de Aportes de empresas 900360782 FUNDACION PARA EL MEJORAMIENTO INTEGRAL ULTIMO APORTE FEBRERO 2020	Observación particular: AL MOMENTO DE LA REVISION NO HABIA RECLAMADO KIT
40048458	PRIETO RUIZ YUDY HERLENDY	Datos Generales: Activo-Categoría B (actualizar SISU) Morosidad de Aportes de empresas 845000021 DEPARTAMENTO DEL VAUPES-AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: Funcionario Yisel Narváez Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad

Departamental Vichada:

DOCUMENTO AFILIADO	NOMBRES	OBSERVACIONES DEL AUDITOR	
		OBSERVACIONES DE REVISION EN APLICATIVO SISU	OBSERVACIONES DE REVISION ACTA SDE ENTREGA
6846156	GONZALEZ GARCIA LUIS ALVARO	Datos Generales: Activo Categoría B (Actualizar SISU) Morosidad de Aportes de empresas 842000029 SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE EDUCACION Y CULTURA, AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO KARINA HERNANDEZ Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (2 KIT) con poder.
1127384766	ANGULO GUARIN JEISON JOSE	Datos Generales: Activo Categoría A Morosidad de Aportes de empresas 900136191 REFORESTADORA LA PAZ AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO KARINA HERNANDEZ Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) ADJUNTA COTRASEÑA DEL DOCUMENTO DE IDENTIDAD.
18261845	CISNEROS COLMENARES JUAN CARLOS	Datos Generales: Activo Categoría A Morosidad de Aportes de empresas 822002315 SEGURIDAD JANO LTDA AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO KARINA HERNANDEZ Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (3 KIT) sin novedad.



60260392	GAFARO PARRA CLAUDIA SANDRA	Datos Generales: Activo Categoría B (Actualizar SISU) Morosidad de Aportes de empresas 842000029 SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE EDUCACION Y CULTURA AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO LILIANA ORTIZ Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT), LA FIRMA DEL ACTA DE ENTREGA NO COINCIDE CON LA FIRMA EN LA CEDULA DE CIUDADANIA.
1125551499	INOCENCIO PEREZ WILBERTO	Datos Generales: Activo Categoría A Morosidad de Aportes de empresas 3227046 GONFRIER SARMIENTO MAURICIO AL DIA EN APORTES	Observación particular: AL MOMENTO DE LA REVISION NO HABIA RECLAMADO KIT
40389012	PEREZ RODRIGUEZ CLAUDIA RUBY	Datos Generales: Activo Categoría A Morosidad de Aportes de empresas 84200004 HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO LILIANA ORTIZ Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT), LA FIRMA DEL ACTA DE ENTREGA NO COINCIDE CON LA FIRMA EN LA CEDULA DE CIUDADANIA.
17388075	AGUIRRE OSUNA ALVARO DE JESUS	Datos Generales: Activo Categoría B (Actualizar SISU) Morosidad de Aportes de empresas 900248470 ALDEA FORESTAL S.A	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO JAIBY ESPERANZA MARE Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad.
1024573795	FIGUEROA SANTANA YEINY YOMAIRA	Datos Generales: Activo Categoría A Morosidad de Aportes de empresas 822002315 SEGURIDAD JANO LTDA AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO LILIANA ORTIZ Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad.
79710610	MEJIA LOPEZ ULISES	Datos Generales: Activo Categoría B (Actualizar SISU) Morosidad de Aportes de empresas 842000029 SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE EDUCACION Y CULTURA AL DIA EN APORTES	Observación particular: AL MOMENTO DE LA REVISION NO HABIA RECLAMADO KIT



79964977	PADILLA VALOYES JOSE DANIEL	Datos Generales: Activo Categoría A Morosidad de Aportes de empresas 900009827 RED DE SERVICIOS DE OCCIDENTE S.A AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO JAIBY ESPERANZA MARE Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (3 KIT) sin novedad.
1127387361	DIAZ PONARE MARIA IGNACIA	Datos Generales: INACTIVO- (11/30/2019) CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 900087993 CORPORACIONES DE ESTUDIOS VICHADA, ULTIMO APORTE NOV 2019	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO KARINA HERNANDEZ Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (2 KIT) sin novedad.
18261489	CHIPIAJE GONZALEZ RAUL	Datos Generales: Activo Categoría A Morosidad de Aportes de empresas 842000029 SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE EDUCACION Y CULTURA, AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO LILIANA ORTIZ Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad.
1127388834	OLAYA SILVA TANIA LISSET	Datos Generales: Activo Categoría A Morosidad de Aportes de empresas 900065631 ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL HOGAR ULTIMO APORTE ENERO 2020	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO KARINA HERNANDEZ Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT) sin novedad.
18263901	JASPE DIAZ JHON ALEXANDER	Datos Generales: INACTIVO (07/20/2020) CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 860050247 VIGIAS DE COLOMBIA S.R.L. LTDA ALDIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: FUNCIONARIO LILIANA ORTIZ Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (2 KIT) con poder.

Resumen observaciones de entrega de kits en departamentales:

- Se observó que todos los trabajadores auditados son afiliados a COMCAJA y en el periodo 201910 estaban activos en el sistema SISU y la vigencia 2019 tal como se estableció en el proyecto.
- Se verificó en el Sistema SISU que las empresas tenían sus aportes al día.
- Se observó que los beneficiarios están incluidos en el núcleo familiar del trabajador registrado en el sistema SISU y tienen derecho a recibir el subsidio monetario



- En términos generales al revisar los documentos de cada trabajador, se observó que en los casos revisados se cumple con los requisitos exigidos por la normatividad del subsidio monetario.
- Según certificación de la jefe departamental de Vaupés de fecha del 20 de octubre de 2020, se reportó un (01) Kit Escolar Hurtado, el denuncia se efectuó ante la fiscalía y la situación fue informada a la Unidad Misional de Servicios Sociales.

No obstante,

- En algunos casos se evidenció error en la categorización del trabajador, como se registró detalladamente en las observaciones particulares de la “**Tabla de observaciones de auditoría**”. Esta observación es informativa teniendo en cuenta que se observó cómo mejora en el informe de auditoría al *Procedimiento Liquidación y Pago de Cuota Monetaria- Departamento de Subsidio Familiar* en el mes de abril del presente año
- Algunos documentos relevantes digitalizados como cédulas, no son legibles; los casos puntuales se describen en las observaciones particulares de la “**Tabla de observaciones de auditoría**”. Esta observación es informativa teniendo en cuenta que se observó cómo mejora en el informe de auditoría al *Procedimiento Liquidación y Pago de Cuota Monetaria- Departamento de Subsidio Familiar* en el mes de abril del presente año
- En algunos caso en especial la departamental Guainía el nombre y firmal del funcionario de COMCAJA que entrego el kit escolar no es legible

5.3.1. Listados adicionales – beneficiarios potenciales

Con el fin de lograr la entrega del total de los kits escolares que se tenían en stock, la Unidad Misional de Servicios Sociales como estrategia estableció emitir unos listados adicionales de beneficiarios potenciales los cuales fueron remitidos por correo electrónico a los jefes departamentales el 16 de septiembre de 2020.

Teniendo en cuenta los parámetros establecidos en el Proyecto Kit Escolar Vigencia 2020, se evidenciaron las siguientes diferencias en los parámetros definidos para emitir los segundos listados adicionales:

Proyecto Kit Escolar Vigencia 2020	Acta de generación segundo listado de beneficiarios kits escolares 2020
Beneficiarios que hayan recibido cuota monetaria durante los meses de agosto, septiembre y octubre de 2019.	Beneficiarios que hayan recibido cuota monetaria durante tres periodos durante los meses de enero a octubre de 2019.
Para los casos en los que la empresa se encuentre al día en el pago de aportes pero el trabajador se encuentre con inexactitud o mora en el pago de los mismos, el beneficiario no causara el derecho, sin embargo	No se tuvo en cuenta
Que el trabajador afiliado se encuentre activo al periodo (2019/10).	No se tuvo en cuenta

* El resto de parámetros son los mismos.



La cantidad de beneficiarios potenciales en estos listados adicionales se describe a continuación por departamental y categoría:

DEPARTAMENTAL	CATEGORIA A	CATEGORIA B	Total general
GUAINIA	77	9	86
GUAVIARE	189	18	207
VAUPES	54	7	61
VICHADA	144	28	172
DEPARTAMENTAL	464	62	526

- Se definieron un total de **(526)** beneficiarios potenciales (nuevos) del subsidio en especie para lograr la entrega total de los kits escolares que aún estaban en stock en las oficinas departamentales.
- Previo a la entrega de estos kits, cada equipo de trabajo de la departamental debía realizar la verificación del cumplimiento de requisitos.

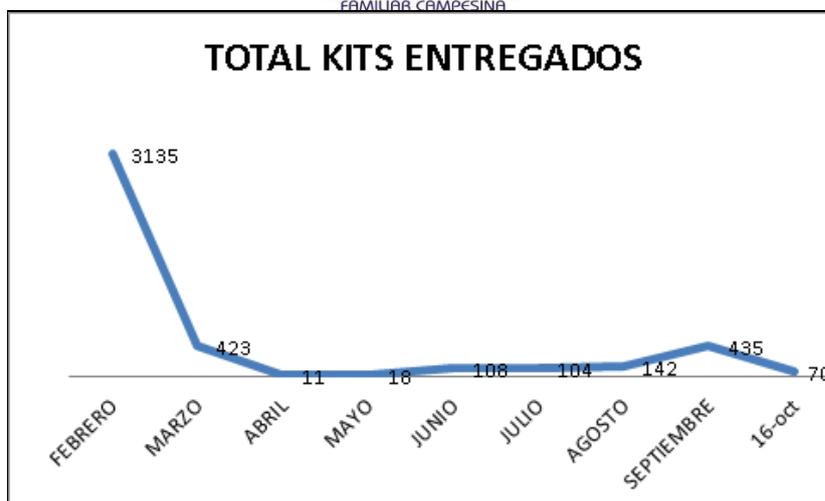
Análisis de kits entregados con corte 16 de octubre/20:

Con el fin de determinar la cantidad de Kits Escolares que se habían entregado a la fecha de la auditoría, esta Unidad solicitó a los jefes departamentales una certificación de entrega y stock de inventario de kits escolares vigencia 2020 con corte al día 16 de octubre del presente. El resumen de lo analizado se detalla en la siguiente tabla:

DEPTAL	KITS RECIBIDOS	KITS ENTREGADOS	KITS POR ENTREGAR
GUAINIA	931	909	22
GUAVIARE	1780	1600	180
N CENTRAL	12	12	0
VAUPES	813	812	0
VICHADA	1264	1113	151
TOTALES	4800	4446	353

Fuente certificaciones emitidas por los jefes departamentales con corte al 16 octubre de 2020

- Se determinó que a la fecha de la auditoría se ha entregado un total de (4446) Kits escolares que corresponden a un 93% del total del proyecto.
- Se evidenció que aún se encuentran 353 kits escolares pendientes por entregar, (22) en la departamental Guainía, (180) en Guaviare y (151) en Vichada.
- A continuación se describen el total de Kits entregados por mes según lo reportado en informes estadísticos de SIREVAC:



Observación de auditoría No. 2

Teniendo en cuenta que uno de los objetivos del proyecto es que no queden paquetes escolares en existencia y que a la fecha de la auditoría (16 de octubre de 2020) aún se encuentran pendientes por entregar un total de 353 kits escolares de la vigencia 2020 (incluyendo los reclamos que acusan derecho) a pesar de las estrategias trazadas por la Unidad Misional. Se sugiere a los jefes de departamentales de Guaviare, Vichada y Guainía coordinar lo pertinente para lograr la entrega total de los kits escolares antes del 30 noviembre del año en curso fecha límite establecida en la última prórroga aprobada por la Agente especial de intervención a través de resolución AEI N° 76 de 2020 “Mediante la cual la Caja de Compensación Familiar Campesina COMCAJA modifica el tiempo de entrega de los Kits escolares vigencia 2020, aprobado en las resoluciones de AEI 047 del 01 de julio de 2020, hasta el 30 de noviembre de 2020, dada la declaratoria de emergencia sanitaria por causa del virus COVID 19”; Así mismo garantizar -hasta su entrega total- el óptimo almacenamiento, custodia y cuidado de los kits escolares.

5.3.2. Gestión de Reclamaciones

Teniendo en cuenta que uno de los objetivos específicos del proyecto kit escolar 2020 es el de entregar el subsidio a todos los beneficiarios reclamantes que causen derecho; por motivo de auditoría esta Unidad de control reviso los siguientes casos:

DOCUMENTO AFILIADO	NOMBRES	OBSERVACIONES DEL AUDITOR	
		OBSERVACIONES DE REVISION EN APLICATIVO SISU	OBSERVACIONES DE REVISION ACTA SDE ENTREGA
69802458	LOSTOZA SUAREZ OMayra	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA B Morosidad de Aportes de empresas 84500021 DEPARTAMENTO DEL VAUPES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: Funcionario Deisy Vera Observación particular: SI CUMPLE requisitos entrega (3 kit)



1125470060	CASTILLO MURILLO WILIAM BENJAMIN	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA B Morosidad de Aportes de empresas 800194208 GENSA S.A. ESP VAUPES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: Funcionario Yisell Narváez Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT)
1125468570	ZULUAGA MEDELLIN LUZ NACILENI	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA B Morosidad de Aportes de empresas 845000021 DEPARTAMENTO DEL VAUPES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: Funcionario Yisell Narváez Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT)
55163665	CHALA GAVIARIA NELLY	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 900229503 OUTSOURCING SEASIN LTDA	Observación particular: AL MOMENTO DE LA REVISION NO HABIA RECLAMADO KIT
19016236	RAMIREZ GARRIDO CARLOS	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA B Morosidad de Aportes de empresas 892099149 DEPARTAMENTO GUAINIA AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: NO ES LEGIBLE Observación particular: NO RECIBIO CUOTA DE JUNIO, OCTUBRE Y NOVIEMBRE 2019)
42546239	SILVA BUITRAGO NANCY	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA B Morosidad de Aportes de empresas 843000057 EMPRESA DE ENERGIA DEL GUAINIA LA CEIBA AL DIA EN APORTES	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: NO ES LEGIBLE Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT)
1120562395	AMADO ROPERO NEIDY JOHANA	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 900208443 FUNDACION BIENESTAR GUAVIARE	Observación particular: AL MOMENTO DE LA REVISION NO HABIA RECLAMADO KIT
97611769	ORTIZ MONTOYA JUAN GUILLERMO	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 822001883 EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EMPOAGUA	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: Funcionario ELIANE TRUJILLO Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT)



18262576	CISNEROS RAVELO WADY JAVEL	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA B Morosidad de Aportes de empresas 832000034 CONTRALORIA DEPARTAMENTAL VICHADA	Revisión firma y huella del trabajador: OK Revisión Nombre y Firma Funcionario de COMCAJA que Entrega: Funcionario LILIANA ORTIZ Observación particular: SI CUMPLE requisitos para entrega (1 KIT)
1007023008	OLGA LORENA MEDOZA	Datos Generales: ACTIVO CATEGORIA A Morosidad de Aportes de empresas 1127382108 BAQUERO MENDOZA EMILI LORETH	Observación particular: CUMPLE REQUISITO PERO NO LO HAN RECLAMADO

Resumen observaciones de entrega de kits en departamentales:

- Se observó que todos los trabajadores auditados son afiliados a COMCAJA y en el periodo 201910 estaban activos en el sistema SISU y la vigencia 2019 tal como se estableció en el proyecto.
- Se verificó en el Sistema SISU que las empresas tenían sus aportes al día.
- Se observó que los beneficiarios están incluidos en el núcleo familiar del trabajador registrado en el sistema SISU y tienen derecho a recibir el subsidio monetario
- En términos generales al revisar los documentos de cada trabajador, se observó que en los casos revisados se cumple con los requisitos exigidos por la normatividad del subsidio monetario.

No obstante,

- Se observó el caso del señor RAMIREZ GARRIDO CARLOS con cedula 19016236 quien cumple los requisitos establecidos, excepto que en los meses de junio, octubre y noviembre del 2020 no recibió pago de cuota monetaria. Al validar con la departamental Guainía se evidenció soporte (correo electrónico de fecha del 7 de Mayo 2020 de la Unidad Misional de Servicios Sociales donde solicita a la Unidad de Tics generar la planilla de los beneficiarios que causaron derecho al kit escolar donde el mencionado esta incluido.
- En algunos casos en especial la departamental Guainía el nombre y firmal del funcionario de COMCAJA que entrego el kit escolar no es legible

A continuación se relaciona el total de kits entregados por concepto de reclamaciones con corte octubre /20:

DEPRTAMENTAL	TOTAL RECLAMACIONES CON DERECHO	TOTAL KITS ENTREGADOS POR RECLAMACION	KITS RECLAMACION PENDIENTES DE ENTREGA
GUAINIA	30	28	2
GUAVIARE	22	19	3
VAUPES	76	73	3
VICHADA	37	33	4
TOTAL	165	153	12



* La información de kits entregados por reclamaciones son con corte al mes de octubre del presente año suministrada por la Unidad Misional de Servicios Sociales.

Conforme la observación de auditoría No2 de este informe, se sugiere a los jefes departamentales coordinar lo pertinente para gestionar la entrega de los kits escolares por concepto de reclamaciones.

5.3.3. Gestión de PQRSF - Subsidio en Especie 2020

Teniendo en cuenta la auditoria adelantada al subsidio en especie ley 115 año 2020, esta Unidad de Control solicito a la Unidad de Planeación Corporativa y Atención al Afiliado el total de las peticiones y reclamos que se presentaron por motivo del subsidio en especie en el I y II Trimestre del año 2020; el resultado de lo observado se detalla a continuación:

PQRSF	VICHADA	GUAVIARE	GUAINIA	VAUPES	TOTAL
I TIMESTRE	14	0	55	0	69
II TIMESTRE	2	0	1	0	3
TOTAL	16	0	56	0	72

Conforme lo anterior se puede concluir que en los primeros trimestres solo se presentaron **72** reclamaciones por concepto de subsidio en especie ley 115, por lo que esta Unidad de Control evidenció una diferencia con la información suministrada por la Unidad Misional de Servicios Sociales que supera los **180** reclamos, así:

PQRSF	VICHADA	GUAVIARE	GUAINIA	VAUPES	TOTAL
I TIMESTRE	26	35	62	54	177
II TIMESTRE	1		1	2	4
TOTAL	27	35	63	56	181

Se solicitó por correo electrónico de fecha del 22 de octubre de 2020 a los Jefes Departamentales enviar a la Unidad de Control copia de los correos electrónicos donde en su momento se envió a la Unidad de Planeación y atención al afiliado la matriz PQRSF correspondiente al primer y segundo trimestre del 2020, la cual fue solicitada por dicha Unidad por este medio los días 14 de abril y 30 de junio del 2020 respectivamente, y/o se sirvan dar explicación a lo antes expuesto. Las respuestas de las departamentales en resumen concluyen desconocimiento y error por no haber reportado esta información en la matriz de PQRSF, tal como se cita a continuación:

- **Respuesta Vaupés** (“...”) *la departamental Vaupés deja constancia que no relaciono las reclamaciones en el informe mensual de PQRSF que se reporta ante Unidad de Planeación Corporativa y Atención al Afiliado, porque en la vigencia 2018, 2019 y 2020 no recibimos instrucciones precisas frente a ello. Adicional a ello, porque consideramos que al igual que el informe de SIE quien reporta las entregas de los kits escolares a la Unidad de Planeación Corporativo es Servicios Sociales.*



- **Respuesta Vichada** (“...”) *La departamental realizó las reclamaciones y las relacionó en el anexo N° 03 de kits escolares las cuales fueron enviadas semanalmente por la departamental, pero no fueron incluidas en la matriz PQRS por desconocimiento de los funcionarios.*
Teniendo en cuenta lo anterior presentamos disculpas con lo sucedido y nos comprometemos a tenerlo en cuenta para las futuras reclamaciones en las entregas de subsidio en especie.
- **Respuesta Guaviare** (“...”) *de manera atenta me permito certificar que en el mes de Enero, Febrero, Marzo del año 2020, no se presentaron PQRS en la departamental Guaviare, ya que los únicos reclamos obtenidos se procedían a dar solución directamente con la unidad correspondiente, mediante llamadas y/o correos electrónicos.*

En las pruebas de auditoría se observó que la Unidad de Planeación y atención al afiliado envió por correo electrónico con fecha del 10 de junio 2020 un documento explicativo para el reporte matriz PQRSF – por motivo de los cambios relacionados en la circular 007 de 2019 - , donde se relacionan los cambios evidenciados en la misma y el correcto diligenciamiento de la matriz para el II, III, IV trimestre de la vigencia 2020, con el fin de generar el cargue de la información en la plataforma SIREVAC de manera trimestral..

En este documento se describe detalladamente cada modalidad de las PQRSF (solicitudes, sugerencias y peticiones, quejas, reclamos, denuncias y felicitaciones) y también se clasifica por cada categoría y tipología (subsidio monetario, subsidio en especie, aportes, afiliaciones, fondos de ley entre otros).

Observación de auditoría No 3:

Por lo antes expuesto se pudo evidenciar por parte de esta Unidad de Control una notoria diferencia entre la información reportada en la plataforma SIREVAC por la Unidad de Planeación y atención al afiliado por concepto de las reclamaciones por subsidio en especie y las reclamaciones que efectivamente se presentaron por dicho concepto en cada una de las departamentales; Esta diferencia se presentó porque el total de las reclamaciones presentadas no fueron relacionadas por las departamentales en la matriz PQRSF para los informes trimestrales del 1er semestre del año 2020. Por lo que se sugiere:

1. A los Jefes departamentales estudiar y socializar lo enunciado en las circulares externas emitidas por la Supersubsidio N° 007 de 2019 y 0016 de 2010, 008 de 2020 *Directrices en materia de atención al ciudadano de las Cajas de Compensación Familiar* y así mismo reportar todas las peticiones, reclamos y demás modalidades y tipologías en la matriz de PQRSF –para este caso lo relativo a subsidio en especie) presentadas trimestralmente en cada oficina departamental.
2. Al Jefe de la Unidad de Planeación y atención al afiliado coordinar capacitaciones a los equipos de trabajo de las oficinas departamentales enfocada a reforzar los conceptos acerca del reporte de información a la Superintendencia de Subsidio Familiar relacionada con las PQRSF, las diferentes modalidades, categorías y tipologías.

Lo anterior con el fin de cotejar la información y unificar criterios; debido a que la información reportada a la Unidad de Planeación y atención al afiliado es el insumo para construir los reportes presentados a la Superintendencia del Subsidio a través de la plataforma SIREVAC.



5.3.3.1. Tiempos de respuesta de las reclamaciones - Subsidio en Especie 2020

Según lo analizado por esta Unidad de la información suministrada por la Unidad de Planeación a través del consolidado de PQRS-D I trimestre 2020 se evidenció que el tiempo promedio de respuesta de las reclamaciones relacionadas con el subsidio en especie es igual a 18,3 días hábiles, un tiempo elevado conforme lo establecido en los tiempos de respuesta establecidos por la normatividad vigente menor o igual a 15 días hábiles.

Adicionalmente y en este sentido según lo verificado por esta Unidad de control, la Jefe departamental Vaupés manifestó lo siguiente (a través de correo electrónico):

(“...”) en la mayoría de los casos no se cumplió con el plazo establecido de dar respuesta (5 días hábiles), lo cual se puede constatar en el consolidado TIC., donde se indica la fecha del correo enviado por parte de Servicios Sociales donde da respuesta a la reclamación (adjunto consolidado de reclamaciones hasta el mes de mayo de 2020)

(“...”) Sugiero respetuosamente que al "Anexo 3 planilla de reclamaciones", se le adicione una columna que indique la fecha en que Servicios Sociales emite respuesta a cada una de las reclamaciones; al igual es imperioso que en el momento de la entrega del kit escolar, no se deje a una sola colaboradora con la responsabilidad de emitir respuesta a las reclamaciones, pues Lizeth Hernández de Servicios Sociales no alcanza a revisar las reclamaciones de las 04 departamentales y darle respuesta en los tiempos previstos en el instructivo, como lo señalé con anterioridad.

Observación de auditoría No 4:

Se sugiere al Líder de la Unidad Misional de Servicios Sociales coordinar lo necesario - para futuras entregas del subsidio en especie Ley 115-, con el fin de que los tiempos de respuesta de las reclamaciones disminuya y así cumplir con lo establecido en la normatividad vigente es decir un tiempo igual o menor a 15 días hábiles.

6. RESUMEN DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA

A continuación se relacionan las recomendaciones más relevantes de esta auditoría:

6.1. Observación de auditoría No 1:

Teniendo en cuenta que después de la apropiación del mes la contribución principal de la diferencia que existe en las cuentas contables 18 y 28 del fondo de Ley 115 se debe a los gastos bancarios y gravámenes financieros. Esta Unidad de Control se permite reiterar la acción de mejora observada en el informe de auditoría del fondo FOVIS de julio de 2020, que sugiere al Líder de la Unidad Misional de Servicios Sociales elevar de manera formal la consulta a la Superintendencia de Subsidio Familiar sobre los efectos que generan los rendimientos Financieros negativos en los recursos de los fondos y el registro de los Gastos Financiero en los fondos de destinación específica para este caso el fondo Ley 115; conforme lo establecido en el acta interna No.1 de reunión fechada del 20 de Mayo de 2020.



6.2. Observación de auditoría No 2:

Teniendo en cuenta que uno de los objetivos del proyecto es que no queden paquetes escolares en existencia y que a la fecha de la auditoría (16 de octubre de 2020) aún se encuentran pendientes por entregar un total de 353 kits escolares de la vigencia 2020 (incluyendo los reclamos que acusan derecho) a pesar de las estrategias trazadas por la Unidad Misional. Se sugiere a los jefes de departamentales de Guaviare, Vichada y Guainía coordinar lo pertinente para lograr la entrega total de los kits escolares antes del 30 noviembre del año en curso fecha límite establecida en la última prórroga aprobado por la Agente especial de intervención a través de resolución AEI N° 76 de 2020 “Mediante la cual la Caja de Compensación Familiar Campesina COMCAJA modifica el tiempo de entrega de los Kits escolares vigencia 2020, aprobado en las resoluciones de AEI 047 del 01 de julio de 2020, hasta el 30 de noviembre de 2020, dada la declaratoria de emergencia sanitaria por causa del virus COVID 19”; Así mismo garantizar -hasta su entrega total- el óptimo almacenamiento, custodia y cuidado de los kits escolares.

6.3. Observación de auditoría No 3:

Por lo antes expuesto se pudo evidenciar por parte de esta Unidad de Control una notoria diferencia entre la información reportada en la plataforma SIREVAC por la Unidad de Planeación y atención al afiliado por concepto de las reclamaciones por subsidio en especie y las reclamaciones que efectivamente se presentaron por dicho concepto en cada una de las departamentales; Esta diferencia se presentó porque el total de las reclamaciones presentadas no fueron relacionadas por las departamentales en la matriz PQRSF para los informes trimestrales del 1er semestre del año 2020. Por lo que se sugiere:

1. A los Jefes departamentales estudiar y socializar lo enunciado en las circulares externas emitidas por la Supersubsidio N° 007 de 2019 y 0016 de 2010, 008 de 2020 *Directrices en materia de atención al ciudadano de las Cajas de Compensación Familiar* y así mismo reportar todas las peticiones, reclamos y demás modalidades y tipologías en la matriz de PQRSF –para este caso lo relativo a subsidio en especie) presentadas trimestralmente en cada oficina departamental.
2. Al Jefe de la Unidad de Planeación y atención al afiliado coordinar capacitaciones a los equipos de trabajo de las oficinas departamentales enfocada a reforzar los conceptos acerca del reporte de información a la Superintendencia de Subsidio Familiar relacionada con las PQRSF, las diferentes modalidades, categorías y tipologías.

Lo anterior con el fin de cotejar la información y unificar criterios; debido a que la información reportada a la Unidad de Planeación y atención al afiliado es el insumo para construir los reportes presentados a la Superintendencia del Subsidio a través de la plataforma SIREVAC.

6.4. Observación de auditoría No 4:

Se sugiere al Líder de la Unidad Misional de Servicios Sociales coordinar lo necesario - para futuras entregas del subsidio en especie Ley 115-, con el fin de que los tiempos de respuesta de



las reclamaciones disminuya y así cumplir con lo establecido en la normatividad vigente es decir un tiempo igual o menor a 15 días hábiles.

7. FIRMAS

JAIBY ESPERANZA MARE
Jefe departamental Vichada

LINA PEREIRA
Jefe departamental Vaupés

MARTHA LILIANA RUIZ
Jefe departamental Guaviare

HECTOR WILLIAM PEREZ
Jefe departamental Guainía

ANDRÉS MOLINA AVILA
Líder Unidad Misional de Servicios Sociales

VANESSA SOTO BEJARANO
Líder Unidad de Control Interno

SANDRA GAMBIA RODRIGUEZ
Técnico de Unidad de Control Interno

JHON JAIRO QUINTERO ALONSO
Profesional Sénior I Control Interno

DIANA MARCELA URIBE
Líder Unidad de Asuntos Legales