



**CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR CAMPESINA**  
**COMCAJA**  
**INFORME DE AUDITORÍA**

<b>PROCESO O AREA AUDITADA:</b>	<b>UNIDAD DE TESORERÍA</b>
<b>JEFE Y PERSONAL DE ÁREA AUDITADO:</b>	<b>JOSE ARMANDO AREVALO</b> Jefe de Sección de Presupuesto y Tesorería <b>LUZ ANDREA ARDILA LABRADOR</b> Profesional Junior II
<b>FECHA DE INICIO EJECUCIÓN AUDITORIA:</b>	<b>18 DE MAYO 2022</b>
<b>AUDITORES:</b>	<b>JHON QUINTERO ALONSO</b> <b>FRANCISCO JAVIER BELLO</b>

Dando cumplimiento al Programa Anual de Auditoría Interna vigencia 2022 diseñado por la Oficina de Control Interno y presentado a la Dirección Administrativa y aprobado el día 02 de marzo de 2022, y el seguimiento al Plan Estratégico 2021-2023 resolución AEI No. 26 del 23 de marzo de 2021; de manera atenta me permito comunicarle que se realizó auditoría con el fin de realizar control y seguimiento al retorno de los recursos de la unidad de tesorería definidos y aprobados en las resoluciones AEI No. 51 del 24 de Junio de 2021 y AEI No. 96 del 04 de Noviembre de 2021; 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 Control y seguimiento al retorno de los recursos de la unidad de tesorería definidos y aprobados en las resoluciones AEI No. 51 y AEI No. 96 del 2021- para la gestión del año 2021 y lo transcurrido del año 2022..



### 3. NORMATIVIDAD

- Circular externa 023 de 2010 de la Superintendencia de Subsidio Familiar.
- Resolución AEI No. 51 del 24 de Junio de 2021 *“Mediante la cual se aprueba utilizar los recursos de Unidad de Caja enmarcados en el Decreto 765 de 2020 y Resolución 0093 de 2021 de la Superintendencia del Subsidio Familiar”*.
- Resolución AEI No. 96 del 04 de Noviembre de 2021 *“Mediante la cual se aprueba utilizar los recursos de Unidad de Caja enmarcados en el Decreto 765 de 2020 y Resolución 0093 de 2021 de la Superintendencia del Subsidio Familiar”*.
- Plan Estratégico 2021-2023 resolución AEI No. 26 del 23 de marzo de 2021.
- Procesos y procedimientos internos de COMCAJA.

### 4. METODOLOGÍA DE TRABAJO

La presente Auditoría se programó y ejecuto con visita en campo en las instalaciones del Nivel Central donde se encuentra ubicada la Sección de Presupuesto y Tesorería, es de manifestar que la Oficina de Control Interno se apoyó y complemento del uso eficiente de los sistemas y programas software misionales, contables, de archivo documental de COMCAJA (SYSMAN, SISU, ORFEO) y correo electrónico corporativo, aunando su esfuerzo en la eficiencia y monitoreo digital/remoto.

Es importante resaltar que la oficina de control interno no cuenta en la actualidad con un profesional en contaduría o carreras afines, lo anterior teniendo en cuenta que el Jefe de la Oficina de Control Interno encargado es de profesión administrador de empresas y el profesional sénior I es de profesión ingeniero industrial.

### 5. RESULTADOS GENERALES DE LA AUDITORÍA

Una vez revisados los procesos y procedimientos relacionados con la Sección de Presupuesto y Tesorería de la Corporación, Manual de Funciones y Competencias Laborales Resolución AEI No 033 de 2021, Resolución AEI No. 43 de 2021, y aplicar las diferentes pruebas de auditoría.

A continuación se describen las actividades y observaciones realizadas dentro del marco de la auditoría:

#### 5.1. Verificación retorno de recursos según resolución AEI No. 51 del 2021

Para efectos de la auditoría y con el fin de realizar control y seguimiento al retorno de los recursos de la unidad de tesorería definidos y aprobados en la resolución AEI No. 51 del 24 de Junio de 2021 para la gestión de la vigencia anterior (2021) y lo transcurrido del año 2022; se solicitó al área auditada lo siguiente:

- Documentos soportes (cumplimiento de requisitos, comunicaciones internas y/o externas, comprobantes, formatos) que evidencien el registro y pago de capital e intereses generados conforme lo establecido en la resolución 051 de 2021 por préstamo de los fondos de ley FOSFEC y FONIÑEZ en el año 2021 y lo que va del año 2022.



- Soportes de la radicación y envío de los soportes a la Sección Contabilidad.

**Soportes entregados:**

Para lo cual la Sección de Presupuesto y Tesorería suministró las siguientes evidencias respecto a la Resolución No 051 Unidad de Caja:

- Resolución No 051 - Extractos que evidencian los débitos para conformar Unidad de Caja de las cuentas de Ahorros No 005559411 denominada COMCAJA-FOSFEC, y cuenta de Ahorros No 005622311 denomina COMCAJA-FONIÑEZ en el mes de julio 2021, se resaltan los valores de \$ 502.114.120.00 y \$ 194.248.498.
- Certificación Revisoría Fiscal de los pagos realizados con Unidad de Caja según Resolución No 051 suscrita por la revisora fiscal principal de COMCAJA el 18 de febrero de 2022.
- Nueve (9) Comprobantes de Egreso, los cuales se detallan así:

Comprobante de Egreso Nro. 2021000158 (cuota 1) <u>Valor \$6.658.096</u> Concepto: Traslado de fondos cuotas unidad de caja res. 051 de FOSFEC y FONIÑEZ <b>Fecha del comprobante:</b> 22 de septiembre de 2021.
Comprobante de Egreso Nro. 2021000165 (cuota 2) <u>Valor \$6.734.437</u> Concepto: Intereses FOSFEC y FONIÑEZ <b>Fecha del comprobante:</b> 20 de octubre de 2021.
Comprobante de Egreso Nro. 2021000171 (cuota 3) <u>Valor \$6.658.096</u> Concepto: Pago capital más intereses del préstamo según res. 051 de junio 24/20 <b>Fecha del comprobante:</b> 25 de octubre de 2021.
Comprobante de Egreso Nro. 2021000182 (cuota 4) <u>Valor \$13.316.193</u> Concepto: Traslado de capital más intereses del préstamo según res. 051 de junio <b>Fecha del comprobante:</b> 25 de octubre de 2021.
Comprobante de Egreso Nro. 2021000206 (cuota 5) <u>Valor \$19.974.288</u> Concepto: Devolución de cuota según res. AEI 051/21 pago realizado por banco Itaú <b>Fecha del comprobante:</b> 29 de diciembre de 2021.
Comprobante de Egreso Nro. 2022000007 (cuota 6) <u>Valor \$6.658.096</u> Concepto: Pago 6ta cuota de dic 26/2021 a enero 25 2022 del préstamo según AEI 051 <b>Fecha del comprobante:</b> 25 de enero de 2022.
Comprobante de Egreso Nro. 2022000025 (cuota 7) <u>Valor \$6.658.096</u> Concepto: Traslado de fondos por cuota unidad de caja de 26 de enero al 25 de febrero <b>Fecha del comprobante:</b> 24 de febrero de 2022.
Comprobante de Egreso Nro. 2022000046 (cuota 8) <u>Valor \$6.658.096</u> Concepto: Traslado de fondos por intereses según unidad de caja res. No 051 24/07 <b>Fecha del comprobante:</b> 28 de marzo de 2022.
Comprobante de Egreso Nro. 2022000056 (cuota 9) <u>Valor \$6.658.096</u> Concepto: Pago 9 cuota intereses unidad de caja resolución 051 <b>Fecha del comprobante:</b> 25 de abril de 2022.

- Extractos bancarios de las cuentas anteriormente mencionadas resaltando el valor de las nueve (9) cuotas mensuales que se han trasladado según los



lineamientos dados en la Resolución No 051 con su respectivo comprobante de Egreso cuentas bancarias movimientos de la Sección Tesorería. Así:

1. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-55941-1 (01 de julio – 31 de julio 2021) <b>Valor Débito:</b> \$502.114.120 fecha 26 de julio/2021 Nro. Extracto <b>2107020052679551</b>
2. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-62231-1 (01 de julio – 31 de julio 2021) <b>Valor Débito:</b> \$194.248.498 fecha 26 de julio/2021 Nro. Extracto <b>2107020052679694</b>
3. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-55941-1 (01 de abril – 30 de abril 2022) <b>Valor Crédito:</b> \$4.800.838 fecha 25 de abril/2022 Nro. Extracto <b>2204020052708402</b>
4. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-55941-1 (01 de enero – 31 de enero 2022) <b>Valor Crédito:</b> \$4.800.838 fecha 25 de enero/2022 Nro. Extracto <b>2201020052671814</b>
5. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-62231-1 (01 de abril – 30 de abril 2022) <b>Valor Crédito:</b> \$1.857.258 fecha 25 de abril/2022 Nro. Extracto <b>2204020052708526</b>
6. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-62231-1 (01 dic – 31 de diciembre 2021) <b>Valor Crédito:</b> \$1.857.258 fecha 29 diciembre/2021 Nro. Extracto <b>2112020052688442</b>
7. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-55941-1 (01 dic – 31 de diciembre 2021) <b>Valor Crédito:</b> \$4.800.838 fecha 29 diciembre/2021 Nro. Extracto <b>2112020052688295</b>
8. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-55941-1 (01 febrero – 28 de febrero 2022) <b>Valor Crédito:</b> \$4.800.838 fecha 24 febrero/2022 Nro. Extracto <b>2202020052694207</b>
9. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-55941-1 (01 marzo – 31 de marzo 2022) <b>Valor Crédito:</b> \$4.800.838 fecha 28 marzo/2022 Nro. Extracto <b>2203020052710674</b>
10. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-55941-1 (01 nov – 30 de noviembre 2021) <b>Valor Crédito:</b> \$4.800.838 fecha 25 noviembre/2021 Nro. Extracto <b>2111020052672225</b>
11. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-55941-1 (01 oct – 31 de octubre 2021) <b>Valor Crédito:</b> \$4.800.838 fecha 20 octubre/2021 Nro. Extracto <b>2110020052679395</b>
12. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-55941-1 (01 oct – 31 de octubre 2021) <b>Valor Crédito:</b> \$4.800.838 fecha 25 octubre /2021 Nro. Extracto <b>2110020052679395</b>
13. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-55941-1 (01 sept – 30 de septiembre 2021) <b>Valor Crédito:</b> \$4.800.838 fecha 24 septiembre/2021 Nro. Extracto <b>2109020052687175</b>
14. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-62231-1 (01 sept – 30 de septiembre 2021) <b>Valor Crédito:</b> \$1.857.258 fecha 24 septiembre/2021 Nro. Extracto <b>2109020052687313</b>
15. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-62231-1 (01 enero – 30 de enero 2022) <b>Valor Crédito:</b> \$1.857.258 fecha 25 enero/2022 Nro. Extracto <b>2201020052671911</b>
16. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-62231-1 (01 febrero – 30 de febrero 2022) <b>Valor Crédito:</b> \$1.857.258 fecha 24 febrero/2022 Nro. Extracto <b>2202020052694274</b>
17. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-62231-1 (01 marzo – 30 de marzo 2022) <b>Valor Crédito:</b> \$1.857.258 fecha 28 marzo/2022 Nro. Extracto <b>2203020052710746</b>
18. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-62231-1 (01 nov – 30 de noviembre 2021) <b>Valor Crédito:</b> \$1.857.258 fecha 25 noviembre/2021 Nro. Extracto <b>2111020052672319</b>
19. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-62231-1 (01 octubre – 31 de octubre 2021) <b>Valor Crédito:</b> \$1.857.258 fecha 20 octubre/2021 Nro. Extracto <b>2110020052679576</b>
20. Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-62231-1 (01 octubre – 31 de octubre 2021) <b>Valor Crédito:</b> \$1.248.943 fecha 25 octubre/2022 Nro. Extracto <b>2110020052679576</b> <b>Valor Crédito:</b> \$ 608.315 fecha 25 octubre/2022 Nro. Extracto <b>2110020052679576</b>



- Tabla de Amortización elaborada en su momento por la Subdirección de Subsidio Familiar y Servicios Sociales (Control de cuota).

NO TOCAR NI BORRAR							
		\$ 502.114.120	\$ 194.248.498			\$ 696.362.618	
		72%	28%				
<b>COMC</b> <b>AJA</b> <b>IASA:</b> <b>FFASA:</b>							
No. CUOTA	INT FOSFEC	INT FONIÑEZ	CAPITAL FOSFEC	CAPITAL FONIÑEZ	Valor cuota Foniñez	valor cuota Fosfec	Fecha de Giro
0	-	-	-	-	-	-	-
1	1.169.065,12	452.266,00	3.631.773,30	1.404.992,37	1.857.258,00	4.800.838,00	22/09/2021
2	1.160.609,32	448.994,78	3.640.229,11	1.408.263,60	1.857.258,00	4.800.838,00	20/10/2021
3	1.152.133,82	445.715,94	3.648.704,60	1.411.542,44	1.857.258,00	4.800.838,00	25/10/2021
4	1.143.638,60	442.429,46	3.657.199,83	1.414.828,91	1.857.258,00	4.800.838,00	25/11/2021
5	1.135.123,59	439.135,34	3.665.714,83	1.418.123,04	1.857.258,00	4.800.838,00	29/12/2021
6	1.126.588,76	435.833,54	3.674.249,67	1.421.424,83	1.857.258,00	4.800.838,00	25/01/2022
7	1.118.034,06	432.524,06	3.682.804,37	1.424.734,32	1.857.258,00	4.800.838,00	24/02/2022
8	1.109.459,44	429.206,87	3.691.378,99	1.428.051,50	1.857.258,00	4.800.838,00	28/03/2022
9	1.100.864,85	425.881,96	3.699.973,57	1.431.376,42	1.857.258,00	4.800.838,00	25/04/2022
10	1.092.250,26	422.549,30	3.708.588,17	1.434.709,07			
11	1.083.615,60	419.208,89	3.717.222,82	1.438.049,48			
12	1.074.960,85	415.860,70	3.725.877,58	1.441.397,67			
13	1.066.285,94	412.504,72	3.734.552,49	1.444.753,66			
14	1.057.590,83	409.140,92	3.743.247,59	1.448.117,46			
15	1.048.875,48	405.769,28	3.751.962,94	1.451.489,09			
16	1.040.139,84	402.389,80	3.760.698,58	1.454.868,57			
17	1.031.383,86	399.002,45	3.769.454,56	1.458.255,92			
18	1.022.607,49	395.607,22	3.778.230,93	1.461.651,16			
19	1.013.810,69	392.204,08	3.787.027,73	1.465.054,30			
20	1.004.993,41	388.793,01	3.795.845,02	1.468.465,36			
21	996.155,60	385.374,00	3.804.682,83	1.471.884,37			
22	987.297,21	381.947,04	3.813.541,22	1.475.311,34			
23	978.418,20	378.512,09	3.822.420,23	1.478.746,28			
24	969.518,51	375.069,15	3.831.319,92	1.482.189,23			
25	960.598,10	371.618,19	3.840.240,32	1.485.640,19			

Fuente: Sección de Presupuesto y Tesorería

- Certificaciones mensuales enviadas a Servicios Sociales y Contabilidad informando la fecha, el valor de capital e interés de la cuota, para registro contable de los intereses como mayor valor del fondo; las cuales se detallan a continuación:

<p>Certificación FOSFEC - Res. 051 de traslado a la cuenta Bco. Itaú 005-55941-1          Valor intereses \$1.109.549 y capital \$3.691.379. (26 feb-25 mar 2022)  <b>Fecha de la certificación:</b> 07 de abril de 2022.</p>
<p>Certificación FONIÑEZ - Res. 051 de traslado a la cuenta Bco. Itaú 005-62231-1          Valor intereses \$442.429 y capital \$1.414.829. (26 oct-25 nov 2021)  <b>Fecha de la certificación:</b> 09 de diciembre de 2021.</p>
<p>Certificación FONIÑEZ - Res. 051 de traslado a la cuenta Bco. Itaú 005-62231-1          Valor intereses \$429.207 y capital \$1.428.051 (26 feb-25 mar 2022)  <b>Fecha de la certificación:</b> 07 de abril de 2022.</p>
<p>Certificación FONIÑEZ - Res. 051 de traslado a la cuenta Bco. Itaú 005-62231-1          Valor intereses \$435.833 y capital \$1.421.425 (26 dic-25 ene 2022)  <b>Fecha de la certificación:</b> 08 de febrero de 2022.</p>
<p>Certificación FOSFEC - Res. 051 de traslado a la cuenta Bco. Itaú 005-55941-1          Valor intereses \$1.126.588 y capital \$3.674.250. 26 dic-25 ene 2022)  <b>Fecha de la certificación:</b> 08 de febrero de 2022.</p>



<p>Certificación FOSFEC - Res. 051 de traslado a la cuenta Bco. Itaú 005-55941-1          Valor intereses \$1.169.065 y capital \$3.631.773. (26 julio-25 ago 2021)  <b>Fecha de la certificación:</b> 29 de septiembre de 2021.</p>
<p>Certificación FOSFEC - Res. 051 de traslado a la cuenta Bco. Itaú 005-55941-1          Valor intereses \$1.160.609 y capital \$3.640.229. (26 ago-25 sep 2021)  <b>Fecha de la certificación:</b> 29 de septiembre de 2021</p>
<p>Certificación FOSFEC - Res. 051 de traslado a la cuenta Bco. Itaú 005-55941-1          Valor intereses \$1.143.638 y capital \$3.657.200. (26 oct-25 nov 2021)  <b>Fecha de la certificación:</b> 9 de diciembre de 2021</p>

### Análisis de soportes:

- Los comprobantes de egreso son realizados por la Profesional Junior II, revisados y autorizados por el Jefe de la Sección de Presupuesto y Tesorería.
- Las certificaciones de traslados a las cuentas de FONIÑEZ y FOSFEC son elaboradas por la Profesional Junior II, revisados y firmados por el Jefe de la Sección de Presupuesto y Tesorería.
- Conforme los extractos bancarios suministrados por la Sección de Presupuesto y Tesorería a la fecha se realizaron (9) traslados de la cuenta del Banco Itaú No. 005-52279-1 Funcionamiento a las cuentas Bco. Itaú 005-55941-1 (FOSFEC) y Bco. Itaú 005-62231-1 (FONIÑEZ) respectivamente. Los valores y fechas en las que se realizaron dichos traslados son las siguientes:

CUOTA	FECHA	Bco. Itaú 005-62231-1 FONIÑEZ	Bco. Itaú 005-55941-1 FOSFEC
Cuota Nro. 1	24-sept-21	\$ 1.857.258	\$4.800.838
Cuota Nro. 2	20-oct-21	\$ 1.857.258	\$4.800.838
Cuota Nro. 3	25-oct-21	\$1.248.943 \$ 608.315	\$4.800.838
Cuota Nro. 4	25-nov-21	\$ 1.857.258	\$4.800.838
Cuota Nro. 5	29-dic-21	\$ 1.857.258	\$4.800.838
Cuota Nro. 6	25-ene-22	\$ 1.857.258	\$4.800.838
Cuota Nro. 7	24-feb-22	\$ 1.857.258	\$4.800.838
Cuota Nro. 8	28-mar-22	\$ 1.857.258	\$4.800.838
Cuota Nro. 9	25-abr-22	\$ 1.857.258	\$4.800.838

- Esta Oficina de Control dentro de las pruebas de auditoría realizadas, a la Revisoría fiscal de COMCAJA a través de memorando número 20221400005221 la certificación de los recursos utilizados como unidad de tesorería para las vigencias 2021 y 2022 a la fecha, como control y seguimiento al retorno de los recursos definidos y aprobados en las resoluciones AEI No. 51 de Junio de 2021 y AEI No. 96 de Noviembre de 2021. Dichas certificaciones emitidas por la Revisoría Ecolnova Empresarial S.A.S se muestran a continuación:



**LA SUSCRITA REVISORA FISCAL PRINCIPAL DE LA CAJA DE  
COMPENSACIÓN FAMILIAR CAMPESINA – COMCAJA**

**CERTIFICA**

Que la Revisora Fiscal de la Caja de Compensación Familiar Campesina Comcaja me permito certificar que los pagos de los recursos tomados de la Unidad de Tesorería aprobados según la resolución AEI No. 051 del 24 junio de 2021 y Resolución 096 del 04 de noviembre 2021, han realizado los desembolsos así:

**PAGOS AÑO 2021**

MESES	NO. CUOTA	INTERESES FONIÑEZ	CAPITAL FONIÑEZ	CAPITAL FOSFEC	INTERESES FOSFEC	TOTAL PAGO
SEPTIEMBRE	1	452,266	1,404,992	3,631,773	1,169,065	6,658,097
OCTUBRE	2	448,995	1,408,264	3,640,229	1,160,609	6,658,097
OCTUBRE	3	445,716	1,411,542	3,648,705	1,152,134	6,658,097
NOVIEMBRE	4	442,429	1,414,829	3,657,200	1,143,639	6,658,097
DICIEMBRE	5	439,135	1,418,123	3,665,715	1,135,124	6,658,097
<b>TOTAL PAGO VIGENCIA 2021</b>						<b>\$ 33,290,484</b>

**PAGOS AÑO 2022**

MESES	NO. CUOTA	INTERESES FONIÑEZ	CAPITAL FONIÑEZ	CAPITAL FOSFEC	INTERESES FOSFEC	TOTAL PAGO
ENERO	6	435,834	1,421,425	3,674,250	1,126,589	6,658,097
FEBRERO	7	432,524	1,424,734	3,682,804	1,118,034	6,658,097
MARZO	8	429,207	1,428,052	3,691,379	1,109,459	6,658,097
ABRIL	9	425,882	1,431,376	3,699,974	1,100,865	6,658,097
<b>TOTAL PAGO VIGENCIA 2022</b>						<b>\$ 26,632,387</b>

San José del Guaviare, carrera 22 # 11-86 piso 2 barrio la Esperanza Cel. 3168335516  
Correo: ecoinnovaempresarial@hotmail.com



Registro contable:

Cuenta Contable	Fondo	Detalle_comprobante_cnt.Fecha	Tipo_comprobante. Nombre	Comprobante	Comprobante_cnt.Descripcion	Valor_debito	Valor_credito
137040	FONNEZ	30-sep-21	COMPROBANTE	2026004 R	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	1498393
137040	FONNEZ	30-sep-21	COMPROBANTE	2026004 S	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	1498264
137040	FONNEZ	31-ago-21	COMPROBANTE	2026004 79	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	1495442
137040	FONNEZ	30-sep-21	COMPROBANTE	2026005 F	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	1494029
137040	FONNEZ	31-ago-21	COMPROBANTE	2026005 56	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	1481823
137040	FONNEZ	31-ago-22	COMPROBANTE	2026005 16	REGISTRO DE UNIDADES DE CAJA	-	1474405
137040	FONNEZ	28-feb-22	COMPROBANTE	2026005 06	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	1438734
137040	FONNEZ	28-mar-22	COMPROBANTE	2026005 08	REGISTRO DE UNIDADES DE CAJA	-	1428052
137040	FONNEZ	28-abr-22	COMPROBANTE	2026005 04	REGISTRO DE UNIDADES DE CAJA	-	1413227
137050	FOSFEC	30-sep-21	COMPROBANTE	2026004 R	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	3444229
137050	FOSFEC	30-sep-21	COMPROBANTE	2026004 R	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	3433773
137050	FOSFEC	31-ago-21	COMPROBANTE	2026004 79	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	3444705
137050	FOSFEC	30-sep-21	COMPROBANTE	2026005 F	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	3457296
137050	FOSFEC	31-ago-21	COMPROBANTE	2026005 56	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	3446176
137050	FOSFEC	31-ago-22	COMPROBANTE	2026005 16	REGISTRO DE UNIDADES DE CAJA	-	3474252
137050	FOSFEC	28-feb-22	COMPROBANTE	2026005 06	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	3442864
137050	FOSFEC	28-mar-22	COMPROBANTE	2026005 08	REGISTRO DE UNIDADES DE CAJA	-	3449273
137050	FOSFEC	28-abr-22	COMPROBANTE	2026005 04	REGISTRO DE UNIDADES DE CAJA	-	3449974
137097	RENDIMIDE	30-sep-21	COMPROBANTE	2026004 R	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	1893489
137097	RENDIMIDE	30-sep-21	COMPROBANTE	2026004 R	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	452284
137097	RENDIMIDE	30-sep-21	COMPROBANTE	2026004 R	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	1893665
137097	RENDIMIDE	31-ago-21	COMPROBANTE	2026004 79	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	182194
137097	RENDIMIDE	31-ago-21	COMPROBANTE	2026004 79	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	445746
137097	RENDIMIDE	30-sep-21	COMPROBANTE	2026005 F	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	442479
137097	RENDIMIDE	30-sep-21	COMPROBANTE	2026005 F	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	1934038
137097	RENDIMIDE	31-ago-21	COMPROBANTE	2026005 56	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	182194
137097	RENDIMIDE	31-ago-21	COMPROBANTE	2026005 56	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	438105
137097	RENDIMIDE	31-ago-22	COMPROBANTE	2026005 16	REGISTRO DE UNIDADES DE CAJA	-	1820288
137097	RENDIMIDE	31-ago-22	COMPROBANTE	2026005 16	REGISTRO DE UNIDADES DE CAJA	-	435634
137097	RENDIMIDE	28-feb-22	COMPROBANTE	2026005 06	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	182034
137097	RENDIMIDE	28-feb-22	COMPROBANTE	2026005 06	REGISTRO DE INTERESES GENERAL	-	432594
137097	RENDIMIDE	28-mar-22	COMPROBANTE	2026005 08	REGISTRO DE UNIDADES DE CAJA	-	182458
137097	RENDIMIDE	28-mar-22	COMPROBANTE	2026005 08	REGISTRO DE UNIDADES DE CAJA	-	428267
137097	RENDIMIDE	28-abr-22	COMPROBANTE	2026005 04	REGISTRO DE UNIDADES DE CAJA	-	1824665
137097	RENDIMIDE	28-abr-22	COMPROBANTE	2026005 04	REGISTRO DE UNIDADES DE CAJA	-	425882
137097	RENDIMIDE	28-abr-22	COMPROBANTE	2026005 04	REGISTRO CONTABLE DE LOS NITE	-	448365
<b>Total valor credito</b>							<b>59,922,871</b>

Información tomada fielmente de los libros contables y extractos Bancarios.

La presente certificación se expide a los 26 días de mayo del 2022, por solicitud de la caja de compensación familiar campesina COMCAJA.

  
**SANDRA MILENA QUESADA MORENO**  
 Revisora Fiscal  
 TP 1652-T

San José del Guaviare, carrera 22 # 11-86 piso 2 barrio la Esperanza Cel. 3168335516  
 Correo: ecoinnovaempresarial@hotmail.com



**LA SUSCRITA REVISORA FISCAL PRINCIPAL DE LA CAJA DE  
COMPENSACIÓN FAMILIAR CAMPESINA – COMCAJA**

**CERTIFICA**

Que la Revisora Fiscal de la Caja de Compensación Familiar Campesina Comcaja se permite certificar que los recursos de la Unidad de Tesorería para la vigencia 2021; aprobados según la resolución AEI No. 051 del 24 junio de 2021 y Resolución 096 del 04 de noviembre 2021 se tomaron así:

RESOLUCION AEI No. 51 del 24 de Junio de 2021		
CONCEPTO	VIGENCIA	VALOR
Rendimientos de las Cuentas del FOSFEC	2015 A 2021	\$ 502,114,120
Rendimientos de las cuentas del FONIÑEZ	2015 A 2021	\$ 194,248,498
<b>TOTAL RECURSOS UNIDAD DE TESORERIA</b>		<b>\$ 696,362,618</b>

Debito No 005-55941-1 COMCAJA- FOSFEC el valor de \$ 502.114.120 el día 26 de julio y se acredita la cuenta de ahorros denominada COMCAJA - UNIDAD DE CAJA RESOLUCION No 051-2021 No 005-01205-7.

Debito No 005-62231-1 COMCAJA- FONIÑEZ el valor de \$ 194.248.498.00 el día 26 de julio y se acredita la cuenta de ahorros denominada COMCAJA - UNIDAD DE CAJA RESOLUCION No 051-2021 No 005-01205-7.

De los cuales solo se tomaron para la compra del lote en la ciudad de San José del Guaviare el siguiente valor:

RESOLUCION AEI No. 096 del 04 de Noviembre de 2021		
CONCEPTO	VIGENCIA	VALOR
Saldo Traslado	2013 A 2019	\$ 1,183,000,000
Saldo Traslado	2014 A 2019	\$ 185,446,201
<b>TOTAL RECURSOS UNIDAD DE TESORERIA</b>		<b>\$ 1,368,446,201</b>

Recursos que fueron debitados de la cuenta de ahorros No 005769816 denominada COMCAJA- FOVIS SEGUNDA PRIORIDAD 2014 y se acredita la cuenta de ahorros No 005026918 denominada COMCAJA- Res AEI 96 UNIDAD CAJA 2DA PRIORIDAD 2014-2018.

San José del Guaviare, carrera 22 # 11-86 piso 2 barrio la Esperanza Cel. 3168335516  
Correo: ecoinnovaempresarial@hotmail.com



Registro Contable:

Auxiliar Contable entre Fechas 01/01/2020 Y 18/05/2022

Codigo_cuenta	Fondo	Fecha	Tipo_comprobante.No mbre	Comprobante	Comprobante_cnt. Descripción	Valor debit	Valor credito
230340	FONINEZ	31-jul-21	COM PROBANTE DE CONTABILIDA	202 E00352	REGISTRO DE UNIDADES DE C	-	94.248,498
230350	FOSFEC	31-jul-21	COM PROBANTE DE CONTABILIDA	202 E00352	REGISTRO DE UNIDADES DE C	-	502.94.80
230360	FOVIS	31-dic-21	COM PROBANTE DE CONTABILIDA	202 E00548	REGISTRO DE UNIDAD DE CAJ	-	183.000,000
230360	FOVIS	28-mar-22	COM PROBANTE DE CONTABILIDA	2022000988	REGISTRO DE UNIDADES DE C	-	85.446,201
<b>TOTAL CREDITO</b>							<b>2,064,808,819</b>

La presente certificación se expide a los 26 días de mayo del 2022, por solicitud de la caja de compensación familiar campesina COMCAJA.

  
**SANDRA MILENA QUESADA MORENO**  
 Revisora Fiscal  
 TP 1652-T

San José del Guaviare, carrera 22 # 11-86 piso 2 barrio la Esperanza Cel. 3168335516  
 Correo: ecoinnovaempresarial@hotmail.com



### Revisión Auxiliar Contable Cuenta 1370 -Recursos en Administración:-

Teniendo en cuenta lo mencionado en el artículo 1 de la resolución 0298 del 17 de junio del 2021 *ampliar el catálogo de cuentas para el reporte de información que deben aplicar las Cajas de Compensación Familiar y demás entidades objeto de inspección y vigilancia*, se evidenciaron los siguientes movimientos contables registrados en los libros auxiliares del sistema Sysman cuenta 1370 -Recursos en Administración- en las vigencias 2021 y lo transcurrido del año 2022 a la fecha de esta auditoría (24 de mayo 2022):

#### VIGENCIA 2021

##### Capital FONIÑEZ:

Fecha comprobante	Comprobante	Comprobante Descripción	Valor debito	Valor crédito
<b>137040</b>	<b>FONIÑEZ</b>			
31-jul-21		Registro de unidades de caja según resolución 51 de 2021 y memorando enviado por tesorería el 20 de agosto de 21	\$194.248.498	\$ -
30-sept-21	CAPITAL FONIÑEZ	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONIÑEZ	\$ -	\$ 1.404.992
30-sept-21	CAPITAL FONIÑEZ	Registro de intereses correspondientes al mes de 26 de agosto al 25 de septiembre de 2021, y capital del préstamo de FONIÑEZ según resolución 051 de 2021	\$ -	\$ 1.408.264
31-oct-21	CAPITAL FONIÑEZ	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONIÑEZ	\$ -	\$ 1.411.542
30-nov-21	CAPITAL FONIÑEZ	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONIÑEZ en el mes de día 25 de octubre al 26 de noviembre-21	\$ -	\$ 1.414.829
31-dic-21	CAPITAL FONIÑEZ	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONIÑEZ en el mes de día 26 de noviembre al 25 de diciembre-21	\$ -	\$ 1.418.123
<b>Sumas</b>			<b>\$194.248.498</b>	<b>\$ 7.057.750</b>

Fuente: Libro auxiliar cuenta 1370 / año 2021

##### Capital FOSFEC:

137050	FOSFEC			
31-jul-21		Registro de unidades de caja según resolución 51 de 2021 y memorando enviado por tesorería el 20 de agosto de 21	\$502.114.120	\$ -
30-sept-21	CAPITAL FOSFEC	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONIÑEZ	\$ -	\$ 3.640.229
30-sept-21	CAPITAL FOSFEC	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONIÑEZ	\$ -	\$ 3.631.773
31-oct-21	CAPITAL FOSFEC	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONIÑEZ	\$ -	\$ 3.648.704
30-nov-21	CAPITAL FOSFEC	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONIÑEZ en el mes de día 25 de octubre al 26 de noviembre-21	\$ -	\$ 3.657.200
31-dic-21	CAPITAL FOSFEC	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONIÑEZ en el mes de día 26 de noviembre al 25 de diciembre-21	\$ -	\$ 3.665.714
<b>Sumas</b>			<b>\$502.114.120</b>	<b>\$ 18.243.620</b>

Fuente: Libro auxiliar cuenta 1370 / año 2021

#### INTERÉS FOSFEC Y FONIÑEZ



137097		RENDIMIENTO FINANCIERO		
30-sept-21	FOSFEC	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONÍNEZ	\$ 73.986.491	\$ -
30-sept-21	INTERESES 26-08/21 AL 25/09/21	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONÍNEZ	\$ -	\$ 1.160.609
30-sept-21	FONÍNEZ	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONÍNEZ	\$ 28.622.507	\$ -
30-sept-21	INTERESES FONÍNEZ DEL 26 JULIO	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONÍNEZ	\$ -	\$ 452.266
30-sept-21	INTER FOSFEC DEL 26/07 A 25/08	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONÍNEZ	\$ -	\$ 1.169.065
31-oct-21	FOSFEC	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONÍNEZ	\$ -	\$ 1.152.134
31-oct-21	INT FONÍNEZ	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONÍNEZ	\$ -	\$ 445.716
30-nov-21	INT FONÍNEZ	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONÍNEZ en el mes de día 25 de octubre al 26 de noviembre-21	\$ -	\$ 442.429
30-nov-21	FOSFEC	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONÍNEZ en el mes de día 25 de octubre al 26 de noviembre-21	\$ -	\$ 1.143.638
31-dic-21	FOSFEC	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONÍNEZ en el mes de día 26 de noviembre al 25 de diciembre-21	\$ -	\$ 1.135.123
31-dic-21	INT FONÍNEZ	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONÍNEZ en el mes de día 26 de noviembre al 25 de diciembre-21	\$ -	\$ 439.135
<b>Sumas</b>			<b>\$102.608.998</b>	<b>\$ 7.540.115</b>

Fuente: Libro auxiliar cuenta 1370 / año 2021

### FOVIS

137060		FOVIS		
31-dic-21		Registro de unidad de caja de FOVIS del traslado de \$ 1.183.000.000 según memorando rad 20212200018471 del 31/12/21, según resolución 096/21	\$ 1.183.000.000	\$ -
<b>Sumas</b>			<b>\$1.183.000.000</b>	<b>\$ -</b>

Fuente: Libro auxiliar cuenta 1370 / año 2021

### VIGENCIA 2022

#### Capital FONÍNEZ:

Fecha comprobante	Comprobante	Texto81	Comprobante Descripción	Valor debito	Valor crédito
<b>137040</b>		<b>FONÍNEZ</b>			
31-ene-22	2022000016	CAPITAL FONÍNEZ	Registro de unidades de caja de los fondos FOSFEC y FONÍNEZ de enero-21, del capital e intereses	\$ -	\$ 1.421.425
28-feb-22	2022000006	CAPITAL FONÍNEZ	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONÍNEZ en el mes de día 26 de enero al 25 de febrero/22	\$ -	\$ 1.424.734
28-mar-22	2022000088	CAPITAL FONÍNEZ	Registro de unidades de caja de los fondos FOSFEC y FONÍNEZ de marzo-22, del capital e intereses y registro FOVIS segunda prioridad para unidad de caja según certificación	\$ -	\$ 1.428.051



29-abr-22	2022000144	CAPITAL FONIÑEZ	Registro de unidades de caja de los fondos FOSFEC y FONIÑEZ de abril-22, del capital e intereses y registro FOVIS segunda prioridad para unidad de caja según certificación	\$ -	\$1.431.377
<b>Sumas</b>				<b>\$ 0.0</b>	<b>\$5.705.587</b>

Fuente: Libro auxiliar cuenta 1370 / año 2022

### Capital FOSFEC:

137050	FOSFEC				
31-ene-22	2022000016	CAPITAL FOSFEC	Registro de unidades de caja de los fondos FOSFEC y FONIÑEZ de enero-21, del capital e intereses	\$ -	\$ 3.674.250
28-feb-22	2022000006	CAPITAL FOSFEC	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONIÑEZ en el mes de día 26 de enero al 25 de febrero/22	\$ -	\$ 3.682.804
28-mar-22	2022000088	CAPITAL FOSFEC	Registro de unidades de caja de los fondos FOSFEC y FONIÑEZ de marzo-22, del capital e intereses y registro FOVIS segunda prioridad para unidad de caja según certificación	\$ -	\$ 3.691.379
29-abr-22	2022000144	CAPITAL FOSFEC	Registro de unidades de caja de los fondos FOSFEC y FONIÑEZ de abril-22, del capital e intereses y registro FOVIS segunda prioridad para unidad de caja según certificación	\$ -	\$ 3.699.974
<b>Sumas</b>				<b>\$ 0.0</b>	<b>\$14.748.407</b>

Fuente: Libro auxiliar cuenta 1370 / año 2022

### INTERÉS FOSFEC Y FONIÑEZ

137097	RENDIMIENTO FINANCIERO				
31-ene-22	2022000016	INTERESES FOSFEC	Registro de unidades de caja de los fondos FOSFEC y FONIÑEZ de enero-21, del capital e intereses	\$ -	\$ 1.126.588
31-ene-22	2022000016	INTERESES FONIÑEZ	Registro de unidades de caja de los fondos FOSFEC y FONIÑEZ de enero-21, del capital e intereses	\$ -	\$ 435.833
28-feb-22	2022000006		Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONIÑEZ en el mes de día 26 de enero al 25 de febrero/22	\$ -	\$ 432.524
28-feb-22	2022000006	INTERESES FOSFEC	Registro de intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo de FOSFEC y FONIÑEZ en el mes de día 26 de enero al 25 de febrero/22	\$ -	\$ 1.118.034
28-mar-22	2022000088	INTERESES FOSFEC	Registro de unidades de caja de los fondos FOSFEC y FONIÑEZ de marzo-22, del capital e intereses y registro FOVIS segunda prioridad para unidad de caja según certificación	\$ -	\$ 1.109.459
28-mar-22	2022000088	INTERESES FONIÑEZ	Registro de unidades de caja de los fondos FOSFEC y FONIÑEZ de marzo-22, del capital e intereses y registro FOVIS segunda prioridad para unidad de caja según certificación	\$ -	\$ 429.207
29-abr-22	2022000144	INTERESES FOSFEC	Registro de unidades de caja de los fondos FOSFEC y FONIÑEZ de abril-22, del capital e intereses y registro FOVIS segunda prioridad para unidad de caja según certificación	\$ -	\$ 1.100.864
29-abr-22	2022000144	INTERESES FONIÑEZ	Registro de unidades de caja de los fondos FOSFEC y FONIÑEZ de abril-22, del capital e intereses y registro FOVIS segunda prioridad para unidad de caja según certificación	\$ -	\$ 425.881
29-abr-22	2022000154	INTERESES FONIÑEZ	Registro contable de los intereses correspondientes al mes de 26 agosto al 25 de septiembre de 2021 de FONIÑEZ	\$ -	\$ 448.994
<b>Sumas</b>				<b>\$0.0</b>	<b>\$ 6.627.384</b>

Fuente: Libro auxiliar cuenta 1370 / año 2022

### FOVIS



Fecha comprobante	Comprobante	Texto81	Comprobante Descripción	Valor debito	Valor crédito
137060	FOVIS				
28-mar-22	2022000088		registro de unidades de caja de los fondos FOSFEC y FONIÑEZ de marzo-22, del capital e intereses y registro FOVIS segunda prioridad para unidad de caja según certificación	\$185.446.201	\$ -
<b>Sumas</b>				<b>\$185.446.201</b>	<b>\$ -</b>

Fuente: Libro auxiliar cuenta 1370 / año 2022

### **Análisis de la cuenta 1370:** **Observación de auditoría**

Teniendo en cuenta los soportes aportados y las pruebas de auditoría realizadas, a continuación se describe lo inicialmente evidenciado:

- Verificando los movimientos contables de la cuenta 137097 *RENDIMIENTO FINANCIERO* del año 2021, no se evidenció el registro contable de los intereses generados según resolución 051 de 2021 por préstamo Fondo FONIÑEZ correspondientes a la cuota número 2 por valor igual a **\$448,994.78**, como se observa en la siguiente imagen:

Auxiliar Contable entre Fechas: 01/01/2021 Y 31/12/2021      Entre Cuentas 1370 Y 1380

Detalle_comprobant e_cnt.Fecha	Tipo_comprobant e.Nombre	Comprobante	Centro_c osto	Tercero.Nombre	Texto83	Texto81	Comprobante_cnt.Descripción	Valor_debito	Valor_credito
<b>137097 RENDIMIENTO FINANCIERO</b>									
30-sept-21	COMPROBANTE DE CONTABILIDAD	2021000411		CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCALJA	0	FOSFEC	REGISTRO DE INTERESES GENERADOS SEGUN RESOLUCION 051 DE 2021 POR PRESTAMO DE FOSFEC Y FONIÑEZ	\$ 73.986.491.00	\$ -
30-sept-21	COMPROBANTE DE CONTABILIDAD	2021000411		COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCALJA	0	250921	INTERESES 28-09/21 AL 25/09/21 GENERADOS SEGUN RESOLUCION 051 DE 2021 POR PRESTAMO DE FOSFEC Y FONIÑEZ	\$ -	\$ 1.160.609.00
30-sept-21	COMPROBANTE DE CONTABILIDAD	2021000411		COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCALJA	0	FONIÑEZ	INTERESES FONIÑEZ DEL 26 DE JULIO GENERADOS SEGUN RESOLUCION 051 DE 2021 POR PRESTAMO DE FOSFEC Y FONIÑEZ	\$ 28.622.507.00	\$ -
30-sept-21	COMPROBANTE DE CONTABILIDAD	2021000411		COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCALJA	0	INTERES FOSFEC DEL 26/07 A 25/08	INTERESES FONIÑEZ DEL 26 DE JULIO GENERADOS SEGUN RESOLUCION 051 DE 2021 POR PRESTAMO DE FOSFEC Y FONIÑEZ	\$ -	\$ 452.266.00
30-sept-21	COMPROBANTE DE CONTABILIDAD	2021000411		COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCALJA	0		INTERESES FONIÑEZ DEL 26 DE JULIO A 25/08 GENERADOS SEGUN RESOLUCION 051 DE 2021 POR PRESTAMO DE FOSFEC Y FONIÑEZ	\$ -	\$ 1.169.065.00
31-oct-21	COMPROBANTE DE CONTABILIDAD	2021000479		COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCALJA	B.0	FOSFEC	GENERADOS SEGUN RESOLUCION 051 DE 2021 POR PRESTAMO DE FOSFEC Y FONIÑEZ	\$ -	\$ 1.152.134.00
31-oct-21	COMPROBANTE DE CONTABILIDAD	2021000479		COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCALJA	B.0	INT FONIÑEZ	GENERADOS SEGUN RESOLUCION 051 DE 2021 POR PRESTAMO DE FOSFEC Y FONIÑEZ	\$ -	\$ 445.716.00
30-nov-21	COMPROBANTE DE CONTABILIDAD	2021000517		CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCALJA	B.0	INT FONIÑEZ	GENERADOS SEGUN RESOLUCION 051 DE 2021 POR PRESTAMO DE FOSFEC Y FONIÑEZ EN EL MES DE DIA 25 DE OCTUBRE AL 26 DE NOVIEMBRE 21	\$ -	\$ 442.429.00
30-nov-21	COMPROBANTE DE CONTABILIDAD	2021000517		CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCALJA	B.0	FOSFEC	GENERADOS SEGUN RESOLUCION 051 DE 2021 POR PRESTAMO DE FOSFEC Y FONIÑEZ EN EL MES DE DIA 21 DE OCTUBRE AL 26 DE NOVIEMBRE 21	\$ -	\$ 1.143.638.00
31-dic-21	COMPROBANTE DE CONTABILIDAD	2021000556		CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCALJA	B.0	FOSFEC	GENERADOS SEGUN RESOLUCION 051 DE 2021 POR PRESTAMO DE FOSFEC Y FONIÑEZ EN EL MES DE DIA 26 DE NOVIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE 21	\$ -	\$ 1.135.123.00
31-dic-21	COMPROBANTE DE CONTABILIDAD	2021000556		CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCALJA	B.0	INT FONIÑEZ	GENERADOS SEGUN RESOLUCION 051 DE 2021 POR PRESTAMO DE FOSFEC Y FONIÑEZ EN EL MES DE DIA 26 DE NOVIEMBRE AL 25 DE DICIEMBRE 21	\$ -	\$ 439.135.00
Suma De Valor_debito								\$ 102.608.998.00	7.540.115.00
Valor_debito Suma total Suma								\$ 1.981.971.616.00	total Suma 32.841.465.00



- Al verificar los movimientos de la cuenta 137040 *FONIÑEZ* del año 2022, se observó posible error en el valor registrado de capital de la cuota número 9, pues según la tabla de amortización Res. 051 de 2021, es igual a \$1.431.377 y en el sistema se observa registrado \$ 4.431.377, como se observa en la siguiente imagen:



bante_cnt.Fecha	Tipo_comprobante.Nombre	Comprobante.N	Comprobante	Texto81	Comprobante cnt.Descripcion	Valor debito	Valor credito
137040	FONIÑEZ						
31-ene-22	COMPROBANTE DE CONTABILIDAD	2022000016		CAPITAL FONIÑEZ	REGISTRO DE UNIDADES DE CAJA DE LOS FONDOS FOSFEC Y FONIÑEZ DE ENERO-21 DEL CAPITAL Y INTERESES	\$ -	\$ 1,421,425.00
28-feb-22	COMPROBANTE CONTABLE PARA GASTOS	2022000006		Capital FONIÑEZ	REGISTRO DE INTERESES GENERADOS SEGUN RESOLUCION 051 DE 2021 POR PRESTAMO DE FOSFEC Y FONIÑEZ EN EL MES DE DIA 26 DE ENERO AL 29 DE FEBRERO 22	\$ -	\$ 1,424,734.00
28-mar-22	COMPROBANTE DE CONTABILIDAD	2022000088		CAPITAL FONIÑEZ	REGISTRO DE UNIDADES DE CAJA DE LOS FONDOS FOSFEC Y FONIÑEZ DE MARZO-22 DEL CAPITAL Y INTERESES Y REGISTRO FOVIS SEGUNDA PRIORIDAD PARA UNIDAD DE CAJA SEGUN CERTIFICACION	\$ -	\$ 1,428,051.00
29-abr-22	COMPROBANTE DE CONTABILIDAD	2022000144		CAPITAL FONIÑEZ	REGISTRO DE UNIDADES DE CAJA DE LOS FONDOS FOSFEC Y FONIÑEZ DE ABRIL-22, DEL CAPITAL Y INTERESES Y REGISTRO FOVIS SEGUNDA PRIORIDAD PARA UNIDAD DE CAJA SEGUN CERTIFICACION	\$ -	\$ 4,431,377.00
					Sumas	\$ -	\$ 8,705,607.00

- Comparando la información consignada en el Comprobante de Egreso No. 2022000024 (22 febrero de 2022) por concepto del traslado de fondos COMCAJA – FOVIS segunda prioridad por valor igual a **\$185.507.000** versus el movimiento registrado en la cuenta 137060 FOVIS de marzo del 2022 por valor **\$185.446.201**, se evidenció una diferencia por valor de **\$60.799**.

Teniendo en cuenta lo antes observado, se solicitó a través de correo electrónico a la Sección de Presupuesto y Tesorería dar claridad al respecto y de ser necesario ajustar lo pertinente en tiempo real y de manera inmediata, por lo que a continuación se describen las respuestas dadas por el área auditada:

- (“...”) *Comedidamente y dando respuesta al correo antecedente y revisando los soportes emitidos de unidad de Caja Resolución No 051 se evidencia que el registro contable se realiza por el valor que la Sección expidió, dado un error que tuve al digitar el valor del capital siendo correcto el valor de \$1.431.377, por otra parte me permito informar que la Certificación se cambia por el valor correcto y el registro contable se corrige según la certificación debido a que aún no hay cierre contable. (“...”).*
- (“...”) *En atención a las inquietudes presentadas sobre el registro de la cuota No 09 de FONIÑEZ del mes de abril en el registro contable, comedidamente me permito informar que ya quedó realizada la corrección dado a la expedición de la certificación nuevamente enviada por esta Sección con el debido ajuste es de aclarar que ya se puede generar nuevamente el auxiliar donde se evidencia el valor correcto, para lo cual adjunto la certificación corregida enviada a la Sección de Contabilidad.  
Por otra parte con respecto al saldo contable de Unidad de Caja Resolución No 096, la Sección siendo el correcto, la diferencia por valor de \$ 60.799 obedece a un mayor valor en el primer traslado el cual se ajustó y se adjunta el respectivo soporte financiero. (“...”).*



### Recomendación de auditoría:

Conforme lo observado por esta oficina de control y teniendo en cuenta que la Sección de Presupuesto y Tesorería asumió los errores evidenciados y los ajustó de manera inmediata y en tiempo real, se decide no dejar una acción de mejora como tal; pero si se recomienda al Jefe de Presupuesto y Tesorería y su equipo de trabajo, continuar fortaleciendo los controles para mitigar la materialización del riesgo.

### 5.2. Verificación retorno de recursos según resolución AEI No. 96 del 2021

Para efectos de la auditoría y con el fin de realizar control y seguimiento al retorno de los recursos de la unidad de tesorería definidos y aprobados en la resolución AEI No. 96 del 04 de Noviembre de 2021 para la gestión de la vigencia anterior (2021) y lo transcurrido del año 2022; se solicitó al área auditada lo siguiente:

- Soportes del registro de unidad de caja de FOVIS de los traslados realizados según resolución 096 de 2021.
- Soportes de la radicación y envío de los soportes a la Sección Contabilidad.
- Teniendo en cuenta la observación No. 12 de auditoría del plan de mejoramiento de la Superintendencia de Subsidio familiar mediante oficio 2-2022-066644 que actividades (plan de acción) se adelantan para subsanar la acción de mejora “Reintegrar el recurso de Segunda Prioridad tomado por Unidad de tesorería” y soportes de dichas actividades.

### Soportes entregados:

Para lo cual la Sección de Presupuesto y Tesorería suministró las siguientes evidencias:

- Soportes de débitos de las cuentas bancarias denominadas COMCAJA-SEGUNDA PRIORIDAD, extractos y comprobantes de Egreso (2) traslados uno por valor de \$1.183.000.000 y otro valor de \$185.507.000, con los cuales se realizaron giros a Sociedad de Activos Especiales.
- Dos (2) Comprobantes de Egreso, los cuales se detallan así:

Comprobante de Egreso Nro. 2021000192 <u>Valor \$1.183.000.000</u> Concepto: Traslado de fondos según resolución 096 de 2021. <b>Fecha del comprobante:</b> 06 de diciembre de 2021.
--

Comprobante de Egreso Nro. 2022000024 <u>Valor \$185.507.000</u> Concepto: Traslado de fondos COMCAJA-FOVIS 2da prioridad. <b>Fecha del comprobante:</b> 22 de febrero de 2022.
---

- Extractos bancarios de las cuentas Bco. Itaú 005-76981-6 y 005-76978-3 resaltando el valor de los débitos que se han realizado. Así:

Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-76981-6 (01 de dic – 31 de diciembre 2021) <b>Valor Débito \$1.183.000.000</b> fecha 6 diciembre/2021 Nro. Extracto <b>2112020052688911</b>
---



Extracto Bancario cuenta Bco. Itaú 005-76978-3 (01 de febrero – 28 de febrero 2022)  
**Valor Débito: \$185.507.000** fecha 22 febrero/2022 Nro. Extracto **2202020052694677**

- En atención a la observación No. 12 de auditoría del plan de mejoramiento de la Superintendencia de Subsidio familiar mediante oficio 2-2022-066644 que actividades se adelantan para subsanar la acción de mejora, se envió correo el día 23 de mayo del presente por parte del Jefe de la Sección de Presupuesto y Tesorería a las Subdirecciones y a la Dirección Administrativa solicitando los lineamientos para la Devolución de los Recursos a FOVIS - Segunda Prioridad a su vez teniendo en cuenta la Resolución No 288. Tal como se observa en la siguiente imagen:



- Lo establecido en el artículo 1 de la Resolución 0288 9 de mayo 2022 del Ministerio de Vivienda, *distribución de remanentes*, según el PARÁGRAFO 1 cita: *Las Cajas de Compensación Familiar transferentes deberán trasladar los recursos antes señalados, a las Cajas requirentes dentro de los treinta (30) días calendario posteriores a la ejecutoria de la presente so pena de que se dé traslado a la Superintendencia Delegada para la Responsabilidad Administrativa y las medidas Especiales Superintendencia del Subsidio Familiar.*

### Observación de auditoría No.1:

Teniendo en cuenta las pruebas de auditoría, esta Oficina de Control evidenció que a la fecha de esta auditoría no se ha realizado ningún traslado para la devolución de los recursos a FOVIS - Segunda Prioridad.



Por lo anterior, se sugiere a la Subdirección de Servicios Sociales definir las directrices y/o lineamientos para la Devolución de los Recursos a FOVIS - Segunda Prioridad en atención a la observación No.12 de auditoría del plan de mejoramiento de la Superintendencia de Subsidio familiar mediante oficio 2-2022-066644 y lo establecido en la Resolución No 288 de 2022.

Esta Oficina de Control continuará con el seguimiento a esta observación en el mes de julio del presente año.

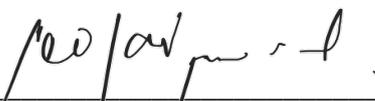
## 6. RESUMEN DE OBSERVACIONES

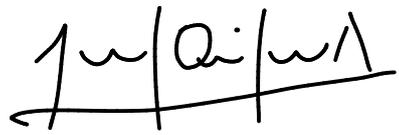
- 6.1. Teniendo en cuenta las pruebas de auditoría, esta Oficina de Control evidenció que a la fecha de esta auditoría no se ha realizado ningún traslado para la devolución de los recursos a FOVIS - Segunda Prioridad.

Por lo anterior, se sugiere a la Subdirección de Servicios Sociales definir las directrices y/o lineamientos para la Devolución de los Recursos a FOVIS - Segunda Prioridad en atención a la observación No. 12 de auditoría del plan de mejoramiento de la Superintendencia de Subsidio familiar mediante oficio 2-2022-066644 y lo establecido en la Resolución No 0288 de 09 de mayo de 2022 del Ministerio de Vivienda.

Esta Oficina de Control continuará con el seguimiento a esta observación en el mes de julio del presente año.

## 7. FIRMAS

  
\_\_\_\_\_  
**FRANCISCO JAVIER BELLO**  
Jefe Oficina de Control Interno (e)

  
\_\_\_\_\_  
**JHON JAIRO QUINTERO ALONSO**  
Profesional Sénior I Control Interno