| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Tipo de visita** | **Ordinaria Presencial** | **X** | **Especial** | | |
| **Caja de Compensación** | **CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA – COMFENALCO VALLE DELAGENTE** | | | | |
| **Lugar** | Cali | **Duración visita:** | | Del 14 al 17 de julio de 2026 | |
| **Objeto de la visita** | Verificar la situación general del funcionamiento de la Caja de Compensación Familiar del Valle del Cauca – COMFENALCO VALLE DELAGENTE en cumplimiento del marco normativo en las áreas legal, financiero contable, servicios sociales, fondos de ley y demás inherentes al desarrollo de sus operaciones, teniendo en cuenta lo citado en la Resolución No.0115 del 14 de febrero de 2024 "Por la cual se deroga la Resolución 004 de 2023 y se regula el proceso de "*Planeación, ejecución, evaluación y seguimiento de visitas a entes vigilados*". | | | | |
| **Objetivos generales** | 1. Revisar y analizar la apropiación y aplicación de los recaudos del 4% en la vigencia 2025, de acuerdo con la normatividad vigente. | | | | |
| | 2. Evaluar el impacto financiero y legal derivado de la operación de los programas no subsidiados – vigencia 2025. | | | | |
| | 3. Evaluar la ejecución de los programas y servicios sociales, y fondos de ley, teniendo en cuenta los aspectos financieros, jurídicos y sociales. | | | | |
| | 4. Revisar los procedimientos y su aplicación en cada uno de los procesos auditados. | | | | |
| | 5. Revisar y analizar los trámites de la contratación en todas sus fases, el estado de los procesos judiciales. | | | | |
| | 6. Revisar los procedimientos y ejecución de aportes y subsidio y pago de la cuota monetaria. | | | | |
| | 7. Revisar y hacer seguimiento al plan de mejoramiento 2025 que se encuentra en su segundo avance. | | | | |
| **Fecha de Plan de Trabajo** | 08 de julio de 2026 | | | | |
| **Periodo a Revisar** | Vigencia 2025 | | | | |

**1. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

Información reportada a través del Sistema de Información de Monitoreo del Subsidio Familiar. SIMON y lo solicitado a la Caja de Compensación Familiar, de acuerdo con lo indicado en la Resolución No.0115 del 14 de febrero de 2024 *"Por la cual se deroga la Resolución 004 de 2023 y se regula el proceso de "Planeación, ejecución, evaluación y seguimiento de visitas a entes vigilados".*

| TEMAS | ACTIVIDADES | RESPONSABLE |
|---|---|---|
| GESTIÓN DE RIESGOS | | |
| Control Interno y/o Auditoria Interna, Revisoría Fiscal | Solicitar los informes de Auditoría Interna y Revisoría Fiscal. | Todo El Equipo |
| | Reuniones con Control interno y Revisoría Fiscal para conocer en detalle el control a los riesgos financieros, legales, fondos de ley, servicios sociales y demás que se consideren pertinentes durante la visita ordinaria. | |
| | Seguimiento de actividades de la Revisoría Fiscal y Auditoria Interna. | |



**SuperSubsidio**
Dirección: Carrera 69 No. 25B - 44. Pisos 3, 4 y 7
Edificio World Business Port
Conmutador: (+57) (601) 348 78 00 Línea Gratuita: (+57) 018000 910 110
Correo institucional: ssf@ssf.gov.co

| TEMAS | ACTIVIDADES | RESPONSABLE |
|---|---|---|
| GESTIÓN ADMINISTRATIVA | | |
| Gobierno Corporativo | Revisar el contenido de las actas que soporten actuaciones de la Administración de la Corporación que requieran autorización, bien sea de la Asamblea General de Afiliados 2025 y del Consejo Directivo. Cumplimiento manual y reglamento Consejo Directivo. Archivo actas y soportes. | Evelin Montes |
| GESTIÓN LEGAL | | |
| Contratación | Verificar aplicación de los manuales de contratación y de supervisión. Realizar muestra aleatoria de la contratación de la vigencia 2025, de acuerdo a: Objeto del contrato, modalidad de contratación, tiempo del contrato, valor del contrato, nombre del contratista y demás aspectos que sean relevantes. Manejo y legalización de anticipos. | Gabriel del Toro |
| Procesos Judiciales | Validar los procesos judiciales que se encuentran registrados en el SIGER y comparar con la base de datos de la Oficina Jurídica de la CCF. | Evelin Montes |
| | Revisar muestreo selectivo, basado en las cuantías más relevantes para medir el impacto financiero y la recurrencia de asuntos en litigio que permitan evaluar los controles que mitigan el riesgo de demandas. | |
| | Verificar la política de provisión de contingencias en los procesos judiciales. Revisar la política de prevención del daño antijurídico | |
| | Validar el valor reportado como provisión de contingencias judiciales a través del SIGER y confrontarlo con el saldo contable en el Estado de Situación Financiera. | |
| Bienes inmuebles - Bienes Muebles (Vehículos) | Revisar los bienes inmuebles de propiedad de la Corporación, uso, avaluó, ubicación y afectaciones a la propiedad de conformidad con los certificados de libertad y tradición. | Evelin Montes |
| APORTES Y SUBSIDIOS EN DINERO | | |
| Afiliaciones, Aportes y Subsidios | Verificar el procedimiento de afiliación de empleadores, trabajadores y personas a cargo y cumplimiento de los requisitos de ley. Revisar la implementación de la Circular Externa No. 001 de 2019 - afiliación electrónica, la Ley 1643 y el artículo 6 del Decreto 867 de 2014 - promoción de la afiliación pensionados. | Gabriel del Toro |
| | Muestra aleatoria de los expedientes de afiliación a la Corporación de empleadores, trabajadores afiliados y personas a cargo, beneficiarios del subsidio. | |
| | Verificar el procedimiento de pago de la cuota monetaria, controles y riesgos, analizar muestra selectiva y verificar cumplimiento. | |



**SuperSubsidio**
Dirección: Carrera 69 No. 25B - 44. Pisos 3, 4 y 7
Edificio World Business Port
Conmutador: (+57) (601) 348 78 00 Línea Gratuita: (+57) 018000 910 110
Correo institucional: ssf@ssf.gov.co

| TEMAS | ACTIVIDADES | RESPONSABLE |
|---|---|---|
| | Verificar los sistemas de autocontrol que emplea la Caja de Compensación Familiar frente al pago de cuota monetaria para evitar posibles fraudes. | |
| | Cumplimiento de la resolución mediante la cual se fijó la cuota monetaria | |
| | Muestra aleatoria del pago subsidios de las personas que tienen derecho. | |
| | Muestra selectiva de los expedientes de afiliación a la Caja empleadores, trabajadores afiliados y beneficiarios del subsidio. | |
| | Validar las modalidades del pago de subsidio monetario que utiliza la Caja de Compensación Familiar y demás aspectos inherentes en relación al registro contable del pago de la cuota monetaria con apoyo del Contador del equipo auditor. | |
| GESTIÓN FINANCIERA | | |
| Saldo de Obras y Programas Y Excedentes del 55% | Realizar seguimiento del Saldo de Obras y programas– Revisar los recursos de excedentes del 55%. | Manuel Rodríguez / Milton Puentes |
| | Verificar la ejecución de inversiones con recursos del saldo de obras y programas de beneficio social | |
| Conciliación Contable 18 y 28 | Conciliación de los grupos contables 18 y 28 del Estado de Situación Financiera, seguimiento y revisión de los recursos apropiados de los Fondos de Ley, así como su debido traslado y respaldo financiero en cuentas bancarias e inversiones. | |
| Análisis de la Situación Financiera de la CCF | Estados Financieros Corporación (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados e Indicadores financieros, notas a los Estados financieros, informe y dictamen de Revisoría Fiscal). | |
| Unidad de Tesorería | Revisar condiciones de aprobación de la unidad de tesorería por parte del Consejo Directivo, fuente, uso, condiciones y término de devolución, pago de rendimientos financieros y flujo de los recursos. | Zamira Rovira |
| Distribución del 4% | Verificar conciliación del recurso del 4% ingresado por el operador financiero vs el ingreso en contabilidad y en tesorería.<br>Verificar registro contable, apropiación y traslado de los recursos de los fondos de ley<br>Verificar el respaldo financiero de las cuentas pasivas, de aportes de empresas no afiliadas, subsidios girados no cobrados y reserva legal. | |
| Reserva Legal | Revisar la reserva legal de la Corporación durante la vigencia evaluada, con el propósito de verificar su adecuada constitución, registro contable y trazabilidad financiera. | |



**SuperSubsidio**
Dirección: Carrera 69 No. 25B - 44. Pisos 3, 4 y 7
Edificio World Business Port
Conmutador: (+57) (601) 348 78 00 Línea Gratuita: (+57) 018000 910 110
Correo institucional: ssf@ssf.gov.co

| TEMAS | ACTIVIDADES | RESPONSABLE |
|---|---|---|
| Límite Máximo de Inversiones | Revisar las Actas de consejo directivo aprobando los proyectos, Revisión del estado financiero de los proyectos del límite máximo de inversiones, Revisión de fuentes y usos de los proyectos. | |
| SERVICIOS SOCIALES | | |
| Recreación, Deporte y Turismo | Análisis de los Estados Financieros de los programas y/o Servicios sociales. Revisión que las tarifas cobradas correspondan a las autorizadas por el consejo directivo. | Juan Manuel Pachon |
| | Revisión de focalización de coberturas de los servicios en muestra selectiva. infraestructura, impacto en la población afiliada y no afiliada. | |
| Educación Formal | Coberturas, focalización, tarifas, revisión transversal con recursos de Ley 115. | Juan Manuel Pachon |
| Educación para el trabajo y desarrollo Humano | Verificar la gestión social, análisis de la cobertura e infraestructura, en muestra selectiva. | Jeysson Barriga |
| | Análisis de los Estados Financieros de los programas y/o Servicios sociales. Revisión que las tarifas cobradas correspondan a las autorizadas por el consejo directivo. Revisión de focalización de coberturas de los servicios en muestra selectiva. | |
| FONDOS DE LEY | | |
| FOVIS | Verificar la apropiación y la ejecución de los recursos mediante muestra selectiva | Orlando Hernández |
| | Realizar muestra selectiva de los recursos ejecutados y determinar si están de conformidad con la norma vigente. | |
| | Verificar los objetos contractuales, fuentes de financiación; manejo y legalización de anticipos. | |
| | Verificar la fuente y montos aprobados por el Consejo Directivo para los planes operativos | |
| | Validar el cumplimiento y aplicación de los respectivos manuales y procedimientos. | |
| | Verificar la focalización y cobertura y establecer el cumplimiento de los Planes Operativos Anuales (POA). | |
| | Revisar los procesos de postulación y reconocimiento de subsidios de vivienda asignados con recursos de segunda prioridad del componente urbano. | |
| FOSFEC | Verificar la apropiación y la ejecución de los recursos mediante muestra selectiva | Jeysson Barriga |



**SuperSubsidio**
Dirección: Carrera 69 No. 25B - 44. Pisos 3, 4 y 7
Edificio World Business Port
Conmutador: (+57) (601) 348 78 00 Línea Gratuita: (+57) 018000 910 110
Correo institucional: ssf@ssf.gov.co

| TEMAS | ACTIVIDADES | RESPONSABLE |
|---|---|---|
| | Realizar muestra selectiva de los recursos ejecutados y determinar si están de conformidad con la norma vigente. | |
| | Verificar la fuente y montos aprobados por el Consejo Directivo para los planes operativos | |
| | Establecer el porcentaje de gastos operativos ejecutados por los fondos de Ley. | |
| | Verificar ejecución de recursos de todas las subcuentas operativas y subcuenta administrativa del Fondo. | |
| | Verificar el proceso de postulación y reconocimiento del mecanismo de protección al cesante. | |
| Ley 115<br>Educación Formal | Verificar la apropiación y la ejecución de los recursos mediante muestra selectiva | Juan Manuel Pachon |
| | Realizar muestra selectiva de los recursos ejecutados y determinar si están de conformidad con la norma vigente. | |
| | Verificar los objetos contractuales, fuentes de financiación; manejo y legalización de anticipos. | |
| | Verificar la fuente y montos aprobados por el Consejo Directivo para los planes operativos. | |
| | Validar el cumplimiento y aplicación de los respectivos manuales y procedimientos. | |
| | Verificar la focalización y cobertura y establecer el cumplimiento de los Planes Operativos Anuales (POA). | |
| | Validar los convenios suscritos por la Corporación en el desarrollo del programa. | |
| PROGRAMAS NO SUBSIDIADOS | | |
| Programas de Salud IPS | Evaluación financiera de los programas o inversiones en salud, el impacto patrimonial en la Corporación, las cuentas por cobrar y acreencias al cierre del período. | Manuel Rodríguez / Milton Puentes |
| Programa EPS | Evaluación financiera del cierre de los programas de Salud, el impacto patrimonial en la Corporación, las acreencias del programa, activos y resultado al corte de la vigencia 2025. | |
| Crédito social | Revisar el servicio de crédito social. | Orlando Hernández |
| | Estado de la cartera en mora. | |



**SuperSubsidio**
Dirección: Carrera 69 No. 25B - 44. Pisos 3, 4 y 7
Edificio World Business Port
Conmutador: (+57) (601) 348 78 00 Línea Gratuita: (+57) 018000 910 110
Correo institucional: ssf@ssf.gov.co

**Nota**: El plan de Trabajo podrá presentar modificación o cambios, dependiendo la disponibilidad de tiempo y los aspectos revisados durante la visita ordinaria.

**Funcionarios comisionados**

**ORLANDO HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ**
Funcionario Comisionado

**EVELIN VANESSA MONTES TAMARA**
Contratista Comisionado

**ZAMIRA ROVIRA LONDOÑO**
Contratista Comisionado

**GABRIEL DAVID DEL TORO RAMOS**
Contratista Comisionado

**MILTON AUGUSTO PUENTES VEGA**
Contratista Comisionado

**JUAN MANUEL PACHON MORALES**
Contratista Comisionado

**MANUEL ENRIQUE RODRÍGUEZ PÉREZ**
Contratista Comisionado

**JEYSSON FERNANDO BARRIGA QUINTERO**
Coordinador de la visita

**MIGUEL ATALO SALOMÓN FUENTES**
Superintendente Delegado para la Gestión

**ADRIANA MERCEDES BONILLA MORALES**
Directora para la Gestión de las CCF
Directora para la Gestión Financiero y/o Contable (E)



**SuperSubsidio**
Dirección: Carrera 69 No. 25B - 44. Pisos 3, 4 y 7
Edificio World Business Port
Conmutador: (+57) (601) 348 78 00 Línea Gratuita: (+57) 018000 910 110
Correo institucional: ssf@ssf.gov.co