

IDENTIFICACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

NOMBRE DE LA FISCALIZACIÓN	Fiscalizar los registros contables de los Fondos Concursables en las C.C.A.F., numeral 4.1.4 letra b) del Compendio de Normas de Cajas de Compensación.
TIPO DE ENTIDAD	CCAF
FECHA DE EJECUCIÓN DE LA FISCALIZACIÓN	AÑO 2025

DESCRIPCIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

DESCRIPCIÓN	El objetivo de esta fiscalización es verificar que los Fondos Concursables sean registrados contablemente de manera adecuada, respetando los criterios establecidos en el numeral 4.1.4 letra b) del Compendio. Se pretende constatar que los recursos se contabilicen con transparencia, que exista trazabilidad en las operaciones de asignación y ejecución de los fondos, y que las Cajas aseguren la correcta imputación contable en línea con principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y normativos aplicables.
METODOLOGÍA	La metodología consiste en revisar los asientos y sus respectivos voucher contables asociados a los Fondos Concursables, analizando su correcta clasificación y registro en los estados financieros. Se contrasta la información contable con los expedientes de adjudicación de fondos, las rendiciones de beneficiarios y los informes de ejecución, con el fin de validar consistencia entre la gestión operativa y el registro contable. Asimismo, se evalúa si los reportes contables permiten un adecuado seguimiento y control del uso de los recursos, de acuerdo con la normativa vigente.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

(Corresponde a la descripción de los hallazgos detectados en la fiscalización y las acciones a desarrollar por la Entidad para subsanar los hallazgos de acuerdo al plan de trabajo enviado y aprobado por esta Superintendencia, cuando corresponda)

ID_FIS_MOD	NOMBRE DE LA ENTIDAD	DESCRIPCIÓN DEL INCUMPLIMIENTO	PLAN DE REMEDIACIÓN DEL INCUMPLIMIENTO
2025_MOD_FIS_018	CCAF	Tras la revisión de documentos y las diligencias realizadas, no se detectaron incumplimientos normativos por parte de la entidad fiscalizada. No obstante, se identificaron y comunicaron observaciones y oportunidades de mejora en su gestión.	No aplica