



Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional

**Al contestar cite Radicado
202511000195843 Id: 918265**

Folios: 1 Fecha: 31-01-2025 16:02:56
Anexos: 3 FOTOC. C.C.Y/O DOCUMENTOS
Remitente: OFICINA DE CONTROL INTERNO
Destinatario: DIRECCION GENERAL

Bogotá D.C., Enero 31 de 2025

Señor Brigadier General (RP)

CARLOS FERNANDO TRIANA BELTRÁN

Director General Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional

ASUNTO: Remisión Informes de Ley Oficina de Control Interno

Respetado Director:

con el propósito de aportar desde la visión objetiva de la Oficina de Control Interno a los procesos de mejora continua y retroalimentación de la Entidad, me permito remitir los siguientes informes en los cuales encontrará las recomendaciones y aspectos más relevantes:


1. Seguimiento al Programa de Transparencia y Ética Pública - PTEP de la vigencia 2024 con corte al tercer cuatrimestre.
2. Evaluación al Sistema de Control Interno correspondiente al segundo semestre de 2024.


Quedo atenta a sus comentarios,

Atentamente,


SARA NILETH GÓNZALEZ SALCEDO
JEFE DE OFICINA CONTROL INTERNO

Anexos: Informe Evaluación Sistema de Control Interno
Informe Programa de Transparencia y Ética Pública - PTEP

Elaboró: Auxiliar de Servicios 33, Gabriel Mauricio Rozo Nieto 

Revisó: Jefe de Oficina de Control Interno, Sara Nileth González Salcedo 
Fecha elaboración: 31/01/2025
Ubicación: Control Doc

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGUNDO SEMESTRE VIGENCIA 2024

MARCO NORMATIVO

- [Ley 87 de 1993](#), Artículo 14 (Modificado por el Decreto 2106 de 2019. Artículo 156).
- [Ley 1474 de 2011](#), Artículo 9 (Modificado por el Decreto 2106 de 2019. Artículo 156)
- [Circular Externa DAFP No. 100-006 del 2019](#)

RESULTADOS COMPARATIVOS DE LA EVALUACION SCI

Calificación primer semestre de 2024

Estado del sistema de Control Interno de la entidad	90%
---	-----

Calificación segundo semestre de 2024

Estado del sistema de Control Interno de la entidad	87%
---	-----

Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno		
¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si / en proceso / No) (Justifique su respuesta):	Si	SI Operan juntos y de manera integrada, al trabajar por procesos y tener un Sistema Integrado de Gestión permite que los componentes estén enlazados, esto permite la interacción entre ellos, complementándose y fortaleciéndose como mejora continua
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	SI Es efectivo toda vez que permite establecer controles efectivos, evitar desviaciones en los procesos, detección oportuna de riesgos y tratamiento adecuado a los mismos. Fortalece los procesos y procedimientos generando una cultura de autocontrol y autoevaluación .
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (Líneas de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	SI Están identificadas cada uno al interior de la caracterización de los procesos y de los procedimientos implementados, están documentados y son de conocimiento de todos los servidores públicos de la Entidad

La siguiente fue la calificación por componentes y los aspectos críticos identificados por la Oficina de Control Interno durante el segundo semestre de 2024:

AMBIENTE DE CONTROL

Componente	Nivel de Cumplimiento componente	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior
Ambiente de control	90%	83%

DEBILIDADES:

- Las políticas de seguridad de la información se elaboraron, pero no todas son aplicables a la Entidad considerando su misionalidad.
- En la evaluación frente a los productos y servicios en los que participan los contratistas de apoyo, continúan las debilidades en supervisión y las acciones implementadas para el fortalecimiento no han sido efectivas.
- Se evidencia que, no se han realizado las gestiones de cobro previo y cobro persuasivo encaminados a obtener el pago de las obligaciones de los terceros por concepto de cánones de arrendamiento afectando la sostenibilidad de la Entidad.
- Los hallazgos detectados en el ejercicio del proceso auditor durante la vigencia 2024, son consecuencia de debilidades en los controles de primera y segunda línea, las actividades de control, evaluación, autocontrol y autoevaluación no se realizan de forma permanente lo cual dificulta el cumplimiento oportuno de las actividades de los procesos.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Componente	Nivel de Cumplimiento componente	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior
Evaluación de riesgos	85%	88%

DEBILIDADES:

- El procedimiento de acreedores varios presenta debilidades en la segregación de funciones, debilitando la primera y segunda de control y generando posibles riesgos de corrupción.

- El cumplimiento de las metas y objetivos presenta debilidades, situación evidenciada en los seguimientos de la Evaluación por Dependencias, MIPG, Planes de Mejoramiento e Indicadores, entre otros; esta situación debilita la toma de decisiones por parte de la línea estratégica de la entidad y afecta la proyección institucional.
- En el marco de la evaluación de los riesgos se verificó la política de administración de riesgos de Casur, establecida en el Manual de administración del riesgo, código PGP-MA-02 de fecha: 12/12/2018, versión: 8 y se evidenció que desactualización en relación con la metodología establecida en la Guía de Administración del Riesgo del Departamento Administrativo de la Función Pública, versión 6 de noviembre del 2022, afectando la adecuada definición de controles por parte de las líneas de defensa de la Entidad.
- De acuerdo con el resultado de las auditorías, informes y seguimientos realizados por la OCI y los resultados de la Auditoría de Cumplimiento efectuada por la CGR, se establece debilidades significativas a la ejecución de la supervisión y cumplimiento de compromisos contractuales.
- El análisis realizado por la OCI en relación con el cumplimiento de planes establece que se realizan modificación de actividades, metas, plazos y responsables sin medir el impacto y los riesgos inherentes al cambio, debilitando la efectividad del proceso de mejora continua de la Entidad.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Componente	Nivel de Cumplimiento componente	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior
Actividades de control	79%	79%

DEBILIDADES:

- El procedimiento de acreedores varios presenta debilidades en la segregación de funciones, debilitando la primera y segunda de control y generando posibles riesgos de corrupción.
- Se establece un alto número de indicadores asociados a los diferentes procesos de la Entidad, sin embargo, los mismos se concentran en la medición de la eficacia y eficiencia sin que se hayan identificado en el desarrollo de las actividades adelantadas por la OCI indicadores de medición de la efectividad de la Entidad, sus dependencias y procesos .

- Derivado del ejercicio auditor se identifica la necesidad de generar procesos de actualización de los documentos (procedimientos, guías, manuales, etc.) cuyo flujo de actualización se encuentra activo.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Componente	Nivel de Cumplimiento componente	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior
Información y comunicación	82%	82%

DEBILIDADES:

- Las políticas de seguridad de la información se elaboraron, pero no todas son aplicables a la Entidad considerando su misionalidad y su falta de alineación genera que los procesos no las puedan aplicar, a continuación, se relacionan algunas de ellas:
 1. Política de Uso aceptable de los activos.
 2. Política de Desarrollo Seguro.
 3. Política de Construcción de Sistemas Seguros.
 4. Política de Dispositivos Móviles.
- En el marco de la norma se evidencia que el Sistema de Seguridad de la Información presenta debilidades en la identificación y aceptación de los controles. Así mismo, se estableció que no se ha elaborado la declaración de aplicabilidad ni la justificación de excepciones en la adopción de los controles, lo cual constituye el principal documento para implementar y fortalecer el sistema a lo largo de todo su ciclo.
- Se evidencian debilidades en el proceso de cargue de la información en el portal web y falta de controles suficientes que ha generado la pérdida de la información publicada afectando la trazabilidad de la información y el cumplimiento de los principios de publicidad en la información pública de la Entidad.

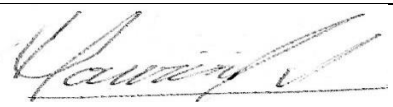
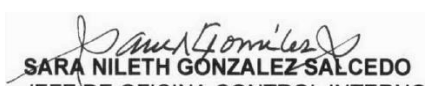
MONITOREO

Componente	Nivel de Cumplimiento componente	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior
Monitoreo	96%	96%

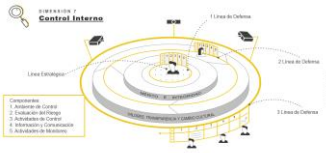
DEBILIDADES:

- En el desarrollo de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno se identificaron debilidades en la definición de los planes de mejora derivados de las auditorías internas y externas, en el marco de la asesoría que realiza la Oficina Asesora de Planeación e Informática.
- Las acciones correctivas estructuradas no son efectivas, presentan debilidades en el análisis de la causa raíz afectando la capacidad de mejora de los procesos, el cumplimiento, evaluación e impacto de las actividades realizadas.

Lo anterior evidenciado de manera focalizada en la causa raíz de los hallazgos concernientes a fallas en la supervisión contractual, conciliaciones financieras e información de procesos de defensa jurídica.

Elaboró	Revisó y Aprobó
	
GABRIEL MAURICIO ROZO NIETO	SARA NILETH GONZÁLEZ SALCEDO
Auxiliar de Servicios Grado 33	Jefe Oficina de Control Interno

Nombre de la Entidad:	Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional - CASUR
Periodo Evaluado	1 de julio de 2024 a 31 de diciembre de 2024



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

87%

Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si / en proceso / No) (Justifique su respuesta):	Si	SI Operan juntos y de manera integrada, al trabajar por procesos y tener un Sistema Integrado de Gestión permite que los componentes estén enlazados, esto permite la interacción entre ellos, complementándose y fortaleciéndose como mejora continua
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	SI Es efectivo toda vez que permite establecer controles efectivos, evitar desviaciones en los procesos, detección oportuna de riesgos y tratamiento adecuado a los mismos. Fortalece los procesos y procedimientos generando una cultura de autocontrol y autoevaluación .
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (Líneas de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	SI Están identificadas cada uno al interior de la caracterización de los procesos y de los procedimientos implementados, están documentados y son de conocimiento de todos los servidores públicos de la Entidad

Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente
Ambiente de control	Si	90%	<p>DEBILIDADES:</p> <p>Las políticas de seguridad de la información se elaboraron pero no todas son aplicables a la Entidad considerando su misionalidad.</p> <p>En la evaluación frente a los productos y servicios en los que participan los contratistas de apoyo, continúan las debilidades en supervisión y las acciones implementadas para el fortalecimiento no han sido efectivas.</p> <p>Se evidencia que, no se han realizado las gestiones de cobro previo y cobro persuasivo encaminados a obtener el pago de las obligaciones de los terceros por concepto de cánones de arrendamiento afectando la sostenibilidad de la Entidad.</p> <p>Los hallazgos detectados en el ejercicio del proceso auditor durante la vigencia 2024, son consecuencia de debilidades en los controles de primera y segunda línea, las actividades de control, evaluación, autocontrol y autoevaluación no se realizan de forma permanente lo cual dificulta el cumplimiento oportuno de las actividades de los procesos.</p>	83%	<p>DEBILIDADES:</p> <p>El portal web presentó hackeo, su recuperación tardó más de dos semanas. Durante el primer semestre de 2024 se llevó reunión en el mes de abril, pendiente la del segundo trimestre como lo establece la normatividad vigente, incumpliendo lo ordenado en la norma.</p> <p>No se ha realizado la revisión por la Dirección y el comité de gestión y desempeño solamente ha realizado una reunión, faltando la reunión del segundo trimestre.</p> <p>La OCI en sus seguimientos ha detectado debilidades en supervisión y en la evaluación de los proveedores, de igual manera la CGR realizó auditoría y evidenció la situación, hecho que no ha permitido eliminar hallazgos que datan desde 2016.</p> <p>El cumplimiento de metas y objetivos presenta debilidades en su cumplimiento, situación evidenciada en los seguimientos de evaluación por dependencias, MIPG, planes de mejoramiento, cumplimiento de indicadores.</p>	7%

Evaluación de riesgos	Si	85%	<p>DEBILIDADES:</p> <p>El procedimiento de acreedores varios presenta debilidades en la segregación de funciones, debilitando la primera y segunda de control y generando posibles riesgos de corrupción.</p> <p>El cumplimiento de las metas y objetivos presenta debilidades, situación evidenciada en los seguimientos de la Evaluación por Dependencias, MIPG, Planes de Mejoramiento e Indicadores, entre otros; esta situación debilita la toma de decisiones por parte de la línea estratégica de la entidad y afecta la proyección institucional.</p> <p>En el marco de la evaluación de los riesgos se verificó la política de administración de riesgos de Casur, establecida en el Manual de administración del riesgo, código PGP-MA-02 de fecha: 12/12/2018, versión: 8 y se evidenció que desactualización en relación con la metodología establecida en la Guía de Administración del Riesgo del Departamento Administrativo de la Función Pública, versión 6 de noviembre del 2022, afectando la adecuada definición de controles por parte de las líneas de defensa de la Entidad.</p> <p>De acuerdo con el resultado de las auditorías, informes y seguimientos realizados por la OCI y los resultados de la Auditoría de Cumplimiento efectuada por la CGR, se establece debilidades significativas a la ejecución de la supervisión y cumplimiento de compromisos contractuales.</p> <p>El análisis realizado por la OCI en relación con el cumplimiento de planes establece que se realizan modificación de actividades, metas, plazos y responsables sin medir el impacto y los riegos inherentes al cambio, debilitando la efectividad del proceso de mejora continua de la Entidad.</p>	88%	<p>DEBILIDADES:</p> <p>Se evidencia que las acciones de mejora siguen siendo poco efectivas, en el plan de mejoramiento de la CGR persisten hallazgos desde la vigencia 2016, sus acciones correctivas no han eliminado de fondo las situaciones presentadas, hecho evidenciado en el seguimiento realizado al corte 31-12-2023, de igual manera, la CGR en la auditoría financiera llevada a cabo a la vigencia 2022 detectó la misma situación eliminando solo 11 hallazgos de vigencias anteriores, solicitando nuevamente acciones correctivas efectivas para 23 que no fueron subsanados.</p> <p>Se estableció plan de mejoramiento para los hallazgos donde se evidenció debilidades en supervisión, se encuentra en ejecución y pendiente de la reevaluación de efectividad</p>	-3%
Actividades de control	Si	79%	<p>DEBILIDADES:</p> <p>El procedimiento de acreedores varios presenta debilidades en la segregación de funciones, debilitando la primera y segunda de control y generando posibles riesgos de corrupción.</p> <p>Se establece un alto número de indicadores asociados a los diferentes procesos de la Entidad, sin embargo, los mismos se concentran en la medición de la eficacia y eficiencia sin que se hayan identificado en el desarrollo de las actividades adelantadas por la OCI indicadores de medición de la efectividad de la Entidad, sus dependencias y procesos .</p> <p>Derivado del ejercicio auditor se identifica la necesidad de generar procesos de actualización de los documentos (procedimientos, guías, manuales, etc.) cuyo flujo de actualización se encuentra activo.</p>	79%	<p>DEBILIDADES:</p> <p>Se presentó hackeo al portal web de la Entidad.</p> <p>Se evidencian fallas en la supervisión de los contratos de tecnología de ERP y Data Tools los cuales a pesar de encontrarse con actas de recibido a satisfacción no funcionan adecuadamente.</p> <p>En la auditoría llevada a cabo en proceso de gestión institucional se evidenció atraso en la actualización de los documentos. Se observaron 80 documentos (procedimientos, guías, manuales, etc.) cuyo flujo de actualización se encuentra activo. De estos, 67 tienen una fecha de actualización que data de hace más de dos meses.</p> <p>En los ejercicios de auditoría y seguimiento se han evidenciado debilidades en la estructuración de planes de mejoramiento efectivo para las situaciones presentadas, su implementación es lenta y las acciones correctivas poco efectivas.</p>	0%
Información y comunicación	Si	82%	<p>DEBILIDADES:</p> <p>Las políticas de seguridad de la información se elaboraron, pero no todas son aplicables a la Entidad considerando su misionalidad y su falta de alineación genera que los procesos no las puedan aplicar, a continuación se relacionan algunas de ellas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Política de Uso aceptable de los activos. 2. Política de Desarrollo Seguro. 3. Política de Construcción de Sistemas Seguros. 4. Política de Dispositivos Móviles. <p>En el marco de la norma se evidencia que el Sistema de Seguridad de la Información presenta debilidades en la identificación y aceptación de los controles. Así mismo, se estableció que no se ha elaborado la declaración de aplicabilidad ni la justificación de excepciones en la adopción de los controles, lo cual constituye el principal documento para implementar y fortalecer el sistema a lo largo de todo su ciclo.</p> <p>Se evidencian debilidades en el proceso de carga de la información en el portal web y falta de controles suficientes que ha generado la pérdida de la información publicada afectando la trazabilidad de la información y el cumplimiento de los principios de publicidad en la información pública de la Entidad.</p>	82%	<p>DEBILIDADES:</p> <p>Persisten las debilidades en la implementación del ERP en sus diferentes módulos, no se han podido realizar nóminas en paralelo, y el funcionamiento del portal web es deficiente, no permite la expedición de desprendibles, el cargue de la información es lento, de igual manera debilidades en mantenimiento de la infraestructura actual, evidenció problemas en el almacenamiento y resguardo de la información.</p> <p>El canal establecido (correo que no ha sido publicitado para su uso) no evidencia eficiencia, situación que lleva a que se presenten comunicaciones anónimas por canales no diseñados y establecidos para su seguimiento y verificación de lo que allí se denuncia, se evidenció que el link no funciona.</p> <p>El portal actual no ha sido implementado en su totalidad, la migración de la información anterior por parte del contratista no se llevó a cabo, algunos links no funcionan y el cargue de la información es lenta.</p>	0%
Monitoreo	Si	96%	<p>DEBILIDADES:</p> <p>En el desarrollo de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno se identificarán debilidades en la definición de los planes de mejora derivados de las auditorías internas y externas, en el marco de la asesoría que realiza la Oficina Asesora de Planeación e Informática.</p> <p>Las acciones correctivas estructuradas no son efectivas, presentan debilidades en el análisis de la causa raíz afectando la capacidad de mejora de los procesos, el cumplimiento, evaluación e impacto de las actividades realizadas. Lo anterior evidenciado de manera focalizada en la causa raíz de los hallazgos concernientes a fallas en la supervisión contractual, conciliaciones financieras e información de procesos de defensa jurídica.</p>	96%	<p>DEBILIDADES:</p> <p>Se evidencia la elaboración de planes de mejoramiento resultante de evaluaciones por parte de entes externos, sin embargo, en algunos casos las acciones correctivas no son efectivas para eliminar de fondo las causas que originaron los hallazgos.</p>	0%