# INFORME DE SEGUIMIENTO AL MAPA DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - PRIMER CUATRIMESTRE DE 2021

# INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno en cumplimiento del Plan Anual de Auditoría 2021 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (En adelante MHCP) y en el marco del seguimiento al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano (En adelante PAAC) realizó revisión del Mapa de Riesgos de Corrupción (En adelante MRC), correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de enero al 30 de abril de 2021 - primer cuatrimestre, de conformidad lo establecido en el artículo 2.1.4.6 del Decreto 124 de 2016 que insta que mencionado seguimiento al cumplimiento de las orientaciones y obligaciones derivadas del documento *Guía para la Gestión del Riesgo de Corrupción* de 2015 de la Presidencia de la República, anexo de citado decreto, corresponde a las Oficinas de Control Interno o quienes hagan sus veces; por lo que se llevó a cabo la verificación, con el propósito de identificar oportunidades de mejora que fortalezcan la administración de riesgos al interior de la Entidad.

# ANÁLISIS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

## Contextualización desarrollo ejercicio de seguimiento

Para el desarrollo del seguimiento al MRC 2021, se tuvo en cuenta lo instado en la *Guía para la Gestión del Riesgo de Corrupción* de 2015 de la Presidencia de la República, la cual establece que la Oficina de Control Interno debe realizar seguimiento analizando causas, riesgos de corrupción y efectividad de los controles, tres (3) veces en el año: Con corte a 30 de abril, 31 de agosto y 31 de diciembre, dentro de los diez (10) días hábiles posteriores a citadas fechas, por lo que el aseguramiento ejecutado corresponde a la verificación con corte a 30 de abril de la vigencia 2021.

El MRC 2021 del MHCP está integrado por cuarenta y tres (43) riesgos y ciento treinta y cinco (135) causas de acuerdo con el reporte descargado del Sistema de Monitoreo a Gestión Integral (En adelante SMGI), por lo que para este seguimiento se revisarán quince (15) riesgos y durante el segundo y tercer cuatrimestre se examinarán los riesgos restantes con el fin de verificar la totalidad de estos a lo largo de la vigencia.

Es de mencionar que desde la expedición de la guía de riesgos en 2015, el Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP ha actualizado los lineamientos para la administración del riesgo y el diseño de controles por parte de las Entidades Públicas, por lo que lo contenido en la *Guía para la Gestión del Riesgo de Corrupción* de la Presidencia de la República se retoma en la versión No. 5 de la guía emitida por el DAFP en diciembre de la vigencia 2020.

## Resultados seguimiento del Mapa de Riesgos de Corrupción – Primer cuatrimestre de 2021

En la tabla No. 1 que se muestra a continuación, se presentan los resultados al seguimiento de los quince (15) riesgos tomados de los cuarenta y tres (43) riesgos de corrupción que tiene identificados el MHCP, la verificación se efectuó con base en el monitoreo que realizan los responsables en el SMGI y en las evidencias que suben como soportes del adelanto de acciones:

*Tabla 1.* Seguimiento Mapa de Riesgos de Corrupción del MHCP, primer cuatrimestre de 2021

| *Ítem*  | *Causa*  | *Riesgo de Corrupción* | *Controles*  | *Efectividad de los controles*  | *Acciones Adelantadas*  | *Observaciones*  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Multiplicidad de funciones en los encargados del almacén | R10 Manipulación en el registro de los bienes | Verificación de facturas previo al ingreso de almacén | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas. | Según lo reportado por el proceso en el SMGI, se realizó la verificación de los elementos que ingresaron al almacén previo a la recepción de facturas presentadas parte del proveedor.  | Se observó que en el título *Estado de la Aplicación del Control Registrado por el Proceso* en el SMGI se relacionó que la actividad adelantada fue la verificación de los bienes previo a su ingreso al almacén, no obstante, tal como se formuló el control la verificación debe hacerse frente a las facturas. Se consignó que las evidencias de realización del control para el monitoreo correspondiente al primer cuatrimestre son el Software Activos Fijos - Oracle Facturas, no obstante, según la ficha técnica de este, las evidencias de su realización son las *"Ordenes de ingreso al Almacén del MHCP"*. |
| Intención fundada por parte del responsable del registro de los bienes | Segregación de funciones y de roles | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas.  | De conformidad con lo expuesto por el proceso en el SMGI, el desarrollo de actividades para el registro de los bienes es realizado a la luz de las responsabilidades definidas en los manuales de funciones. a su vez, el ingreso o egreso de estos debe ser autorizado por la Coordinación. | De acuerdo con el proceso, las evidencias que soportan la ejecución del control para el monitoreo correspondiente al primer cuatrimestre de 2021 son actas de reuniones ubicadas en su archivo de gestión, no obstante, según la ficha técnica de este, las evidencias de su realización son *"Informes de traza de los movimientos en aplicativo de Activos fijos".* |
| Tráfico de influencias | Trazabilidad de los sistemas | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas | De acuerdo con lo manifestado por el proceso en el SMGI, durante el periodo reportado no se presentó la necesidad de consultar registro histórico de las acciones realizadas por los usuarios sobre los Sistemas de Información donde se mantiene la trazabilidad.  | Se observó que el proceso manifestó en el SMGI, que para el primer cuatrimestre de 2021 no existió la necesidad de aplicar el control, no obstante, según su ficha técnica, este debe llevarse a cabo mensualmente, por lo que se **recomienda** evaluar la pertinencia de actualizar la periodicidad del control a la luz de la frecuencia de su aplicación.  |
| Sobornos, presiones internas externas. | Interoperabilidad y Conciliación de sistemas de información (almacén-contabilidad) | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas.  | Según lo reportado por el proceso en el SMGI, durante el periodo analizado, no se presentaron conciliaciones o diferencias contables entre el Grupo de Contabilidad de la Subdirección Financiera y el Grupo de bienes Suministros-Almacén | Se observó que el proceso comentó en el SMGI, que para el primer cuatrimestre de 2021 no se presentaron conciliaciones o diferencias contables, no obstante, según su ficha técnica, este debe llevarse a cabo mensualmente, por lo que se **recomienda** evaluar la pertinencia de actualizar la periodicidad del control a la luz de la frecuencia de su aplicación.  |
| 2 | Falta de seguimiento y control del jefe inmediato en el uso y destinación de los bienes, insumos e infraestructura. | R11 Utilizar en provecho propio o de terceros bienes, insumos o infraestructura de la entidad | Socialización de procedimientos concernientes con los servicios | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas.  | De conformidad con lo manifestado por el proceso en el SMGI, se publicó en la plataforma SUG, la nueva versión del Procedimiento Apo. 4.2 Pro. Pago de impuestos Valorización, Tasas y Contribuciones, en el cual se listan los pasos a seguir para gestionar el pago de estos impuestos tasas y contribuciones. Se evidenció que la actividad se desarrolló según lo reportado por el proceso.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| Sobornos, presiones internas o externas. | Seguimiento con Circuito Cerrado de televisión (CCTV) y Sistema Control de Accesos - (SCA) | Se identificó que el control requiere fortalecer la definición de su propósito toda vez que actualmente está descrito así: “*Robustecer el Sistema de Seguridad de la Entidad”* por no hace referencia de como su aplicación evita la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas.  | Según lo reportado por el proceso en el SMGI, con ayuda del sistema de CCTV se monitorea constantemente las áreas del MHCP, tarea que se apoya en el trabajo del personal de seguridad que ejecuta rondas de inspección diarias en todas las zonas por donde circula el personal de la Entidad.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| Seguimiento de kilometraje (consumo) | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas | De acuerdo con lo manifestado por el proceso en el SMGI, se efectuó seguimiento continuo al kilometraje y consumo del parque automotor de la Entidad.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021. |
| Omisión de las políticas para el uso adecuado de bienes, insumos e infraestructura | Verificación de solicitudes para el suministro de insumos de papelería y bienes muebles | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas | De conformidad con lo consignado por el proceso en el SMGI, durante el periodo monitoreado no se realizaron entregas de papelería de los elementos de oficina a los funcionarios por trabajo en casa; a excepción de las solicitudes realizadas por las oficinas del Despacho.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021. |
| Solicitud electrónica para servicios operativos del parque automotor | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas | Según lo reportado por el proceso en el SMGI, las solicitudes de Servicios Operativos por parte de los funcionarios del MHCP, fueron atendidas y registradas en el aplicativo ASO, superando la meta de atención y registro.Se realizó el control a los Servicios Operativos de Transporte, de manera mensual, mediante los formatos de Indicadores y registro de transporte operativo. | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021. |
| 3 | Inadecuados mecanismos de control que vulneren la información generando errada manipulación de la información recibida. | R12 Ocultar, desaparecer información y/o documentación para beneficio propio o de terceros y divulgar información confidencial | Verificación de acceso restringido a las áreas de correspondencia y archivo | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas | De conformidad con lo mencionado por el proceso en el SMGI, no se realizó revisión de los reportes mensuales suministrados por el Grupo de Infraestructura de la Subdirección de Servicios, teniendo en cuenta que por la emergencia sanitaria los funcionarios no están asistiendo a las instalaciones de la Entidad y a los depósitos del Archivo Central del MHCP ubicados en Casas de Santa Barbará. | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021. |
| Permitir acceso de personal no autorizado al área de correspondencia, Atención al Ciudadano y depósitos de archivo |
| Utilización indebida de información reservada por parte del servidor público responsable de la información y/o documentación. |
| Inventarios documentales desactualización, falta de seguimiento y de control de los mismos. | Cláusula de confidencialidad en el contrato para el servicio de correspondencia | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas | Según lo reportado por el proceso en el SMGI, Durante el periodo comprendido entre enero-marzo se firmaron 3 actas de confidencialidad, teniendo en cuenta ingreso de personal nuevo a la Entidad.  | De acuerdo con el proceso, las evidencias que soportan la ejecución del control para el monitoreo correspondiente al primer cuatrimestre son memorandos, no obstante, según la ficha técnica de este, la evidencia de su ejecución es *"Documento firma confidencialidad"*. |
| Percepciones equivocadas de los usuarios y grupos de interés que interactúan con el MHCP. |
| Ocultar o desaparecer información y/o documentos por intereses propios o de un tercero | Registro de comunicaciones oficiales en el Sistema de Gestión Documental existente | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas | De acuerdo con lo mencionado por el proceso en el SMGI, durante el periodo monitoreado se realizó el registro y seguimiento en el Sistema Integrado Electrónico Documental-SIED de un total de 46.688 comunicaciones oficiales, de las cuales 31.052 corresponden a comunicaciones recibidas, 8.240 a comunicaciones enviadas y 7.396 a memorandos. | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021. |
| Omisión en la aplicación de políticas para el manejo de información y/o documentación  |
| Utilización de tráfico de influencias para obtener información reservada. |
| 4 | Tráfico de influencias del abogado frente al juez para favorecer un tercero | R15 Representación y defensa judicial indebida para favorecer al demandante o terceros | Servidor público o tercero que asesore a la conrataparte para obtener un beneficio | Se identificó que el control requiere fortalecer su descripción, toda vez que tal como está formulado se está describiendo un escenario de riesgo.  | Según lo reportado por el proceso en el SMGI, el riesgo de corrupción fue monitoreado durante el primer cuatrimestre de 2021 y se determinó que la probabilidad de materialización de este es moderada.  | De acuerdo con la ficha técnica del control, la evidencia de este es *"ORACLE"*, por lo que no se determina cuáles son los soportes de su ejecución, se **recomienda** precisar a que corresponde la evidencia.  |
| Manipular los conceptos jurídicos para obtener un beneficio particular |
| Omitir actuaciones por parte de los abogados para favorecer terceros |
| Emitir un concepto para el comité de conciliación contrario a la Ley a favor de un tercero |
| Pagar a un tercero que no corresponda |
| Dilatación de los procesos con el propósito de obtener el vencimiento de términos o la prescripción del mismo  |
| Revelar información con carácter reservado. |
| Falta de seguimiento y control a las actividades propias de la defensa jurídica |
| 5 | Falta de revisión y/o visto bueno a las respuestas generadas | R18 No contestar o contestar extemporáneamente para obtener un provecho en beneficio propio o de un tercero | Seguimiento y control a la respuesta de los derechos de petición  | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas | De acuerdo con lo mencionado por el proceso en el SMGI, durante el periodo comprendido entre enero a abril de 2021, se aplicó el control a través del SIED frente los tiempos de respuesta de los Derechos de Petición.  | De acuerdo con la ficha técnica del control la evidencia de este es *"Trazabilidad interna del grupo"*, por lo que no se determina cuáles son los soportes de su ejecución, se **recomienda** precisar a que corresponde la evidencia.  |
| Manipular los conceptos jurídicos para obtener un beneficio particular |
| Alteración de base de datos |
| Falta de seguimiento y control a las solicitudes y respuestas. |
| Tráfico de influencias para favorecer un tercero |
| Revelar información con carácter reservado |
| 6 | Tráfico de influencias del abogado para favorecer un tercero.  | R19 No cobrar, cobrar adicional o desviar el cobro en beneficio particular o de un tercero, por acción o por omisión | Informe mensual de actividades | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas | Según lo manifestado por el proceso en el SMGI, Durante el periodo comprendido entre enero a abril de 2021, mensualmente los asesores que tienen a cargo procesos de cobro presentaron informes de cartera a la Coordinadora, donde se pueden evidenciar las actividades desarrolladas para cada expediente de cobro. sin embargo, los términos de cobro se suspendieron mediante la Resolución 1001 del 14 de abril de 2020.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| La falta de seguimiento y control a las actividades propias del acuerdo de Cartera |
| Obviar el procedimiento interno para el cobro de cartera tendiente a obtener un beneficio particular |
| Omitir actuaciones por parte de los abogados para favorecer terceros.  | Seguimiento y control a los procedimientos | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas | De conformidad con lo mencionado por el proceso en el SMGI, durante el periodo comprendido entre enero a abril de 2021, los términos de cobro continuaban suspendidos, no obstante, el control se aplicó en el marco de la recepción de pagos. | De acuerdo con la ficha técnica del control la evidencia de este es *"Trazabilidad del grupo de Cartera"*, por lo que no se determina cuáles son los soportes de su ejecución, se **recomienda** precisar a que corresponde la evidencia. |
| Emitir un concepto para el comité de Cartera contrario a la Ley para favorecer a un tercero. |
| Dilatación de los procesos con el propósito de obtener el vencimiento de términos o la prescripción del mismo. |
| 7 | Sobornos político/clientelismo. Presiones externas. | R21 Asignación del PGN sin contar con un soporte técnico ni justificación, beneficiando a un particular o tercer | Verificación de soportes en la asignación del PGN | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas  | Según lo manifestado por el proceso en el SMGI, durante el primer cuatrimestre de 2021 se realizó la verificación de los soportes a cumplir por las entidades que conforman el Presupuesto General de la Nación PGN, por parte de los profesionales del área.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| Presiones de un superior y abuso de su poder. | Verificar consistencia de gasto entre proyecto de presupuesto y el Marco de Gasto de Mediano Plazo | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas  | De conformidad con lo mencionado por el proceso en el SMGI, el control se aplicará en el segundo cuatrimestre de la vigencia 2021.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| 8 | Soborno  | R24 Trámites y modificaciones presupuestales solicitados por las Entidades agilizados para beneficio de un tercero | Validación y verificación de soportes para autorización de los tramites presupuestales | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas  | De acuerdo con lo manifestado por el proceso en el SMGI, durante el primer cuatrimestre de 2021 se realizó la verificación de los soportes a cumplir por las entidades que solicitaron modificaciones presupuestales, por parte de los profesionales del área. Se suministraron evidencias de emisión de conceptos frente a las solicitudes presentadas para el caso de tres (3) entidades.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| Cobro de dádivas |
| Abuso de poder | Revisión del estado de los trámites o modificaciones presupuestales.  | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas  | De conformidad con lo mencionado por el proceso en el SMGI, la revisión del estado de los trámites o modificaciones presupuestales se realiza a partir de un reporte que se descarga del SIED el cual es utilizado como fuente de información para medir el indicador del proceso.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| Presiones externas o de un superior |
|  No se realizan las revisiones y verificaciones necesarias existentes dentro de la documentación del proceso |
| 9 | Presiones externas o de un superior | R25 Presentación de información de ejecución presupuestal falsa, alterada o no oficial. | Revisión de información e indicadores consignados en los informes globales de ejecución presupuestal | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas  | Según lo reportado por el proceso en el SMGI, para la ejecución del control, se recopila la información de los informes de ejecución del SIIF mes vencido y se revisa que los totales sean consistentes, al validar la documentación, se envía a los asesores de cada Subdirección Sectorial con el fin de que este sea remitido a los Técnicos para que ellos lo comuniquen a sus Entidades. | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| Soborno para obtener información no oficial.  |
| Manipulación de información  |
| Falta de seguimiento al registro de la ejecución del PGN o de las EICE |
| Fallas en los aplicativos tecnológicos |
| 10 | Ofrecimientos para la toma de decisiones en la estructuración y negociación de operaciones para favorecer un inversionista específico  | R26 Negociar y/o pactar operaciones y decisiones en condiciones desfavorables para la Nación en beneficio de terceros | Revisión del estado de trámite de las operaciones de Crédito Público ante diferentes instancias del MHCP | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas  | De conformidad con lo mencionado por el proceso en el SMGI, durante el primer cuatrimestre de 2021, se realizó un ejercicio de revisión del estado de un trámite ante las diferentes instancias de la Entidad, se observaron soportes que permiten constatar que el control se ejecutó para el trámite adelantado.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| Verificación del Mercado | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas  | De acuerdo con lo manifestado por el proceso en el SMGI, se realizó el seguimiento al mercado, al comportamiento de los diversos inversionistas de la deuda interna, con el fin de asegurar un resultado positivo en la operación de manejo realizada.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021 |
| Divulgar información con carácter reservado de manera intencional (operaciones manejo, subastas, montos, tenedores)  | Definición y seguimiento de requisitos para participar en el Programa de Creadores de Mercado de Títulos de Deuda Pública (PCMTDP)  | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas  | Según lo reportado por el proceso en el SMGI, durante el primer cuatrimestre de 2021, se realizó el seguimiento al cumplimiento de las obligaciones definidas a los Creadores de Mercado. | No se pudieron verificar los soportes de realización del control que relacionó el proceso, en razón a que el vínculo relacionado en el SMGI está roto y/o no permite el acceso.  |
| Seguridad tanto del espacio físico como de los sistemas de información  | Se identificó que el control requiere fortalecer su propósito, en razón a que en la ficha técnica de este se establece que su objetivo es: *"Realizar las operaciones de colocación de títulos y operaciones de manejo de deuda con los más altos estándares de calidad"* | De conformidad con lo mencionado por el proceso en el SMGI, durante el primer cuatrimestre de 2021, se emplearon los tokens dispuestos para garantizar la seguridad de la información que se remite al banco de la república así como la que se recibe de ellos. | No se pudieron verificar los soportes de realización del control que relacionó el proceso, en razón a que el vínculo relacionado en el SMGI está roto y/o no permite el acceso. |
| 11 | Ofrecimientos para la toma de decisiones en la estructuración y negociación de operaciones | R29 Negociar y/o pactar operaciones de la gestión de liquidez en condiciones desfavorables para la Nación. | Validaciones en Excel Vs aplicativos contables | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas | Según lo manifestado por el proceso en el SMGI, para el primer cuatrimestre se aplicó el control sin novedades.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| Pactar operaciones usando mecanismos no autorizados | Grabación de llamadas | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas.  | De acuerdo con lo reportado por el proceso en el SMGI, para el primer cuatrimestre se aplicó el control en una plataforma diferente a la establecida por situaciones relacionadas con la declaración de emergencia sanitaria.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| Concentración de funciones | Desagregación de funciones | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas.  | De conformidad con lo mencionado por el proceso en el SMGI, las actividades se desarrollaron con base en las políticas establecidas.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| Presiones externas o de un superior | Aislamiento de la mesa de dinero | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas.  | Según lo reportado por el proceso en el SMGI, para el primer cuatrimestre de la vigencia 2021 la mesa de dinero permaneció aislada de las demás áreas de la Entidad.  |  De acuerdo con la ficha técnica del control la evidencia de este es *"La infraestructura"*, por lo que no se determina cuáles son los soportes de su ejecución, se **recomienda** precisar a que corresponde la evidencia. |
| Filtrar información con carácter reservado de manera intencional  |
| Manipulación de las herramientas tecnológicas dispuestas para pactar las operaciones |
| 12 | Modificación indebida de la base de datos  | R3 Manipular las certificaciones laborales para beneficio particular o de terceros | Verificación de datos de la Historia Laboral (Físico y digital)  | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas.  | De conformidad con lo mencionado por el proceso en el SMGI, para el cumplimiento del control se realizó la revisión de la información que reposa en las bases de datos contra los archivos digitalizados, y durante el periodo monitoreado este se aplicó conforme con lo estipulado.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| Sobornos y/o clientelismo | Solicitud formal de las certificaciones laborales | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas.  | De acuerdo con lo reportado por el proceso en el SMGI, para el primer cuatrimestre se tramitaron las solicitudes de certificaciones laborales.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| Presiones internas y/o tráfico de influencias |
| 13 | Divulgar información que aun no ha sido aprobada para publicar | R31 Información Reservada divulgada a terceros de manera intencional. | Acuerdo de confidencialidad  | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas. | Según lo reportado por el proceso en le SMGI, en el periodo monitoreado se establecieron acuerdos de confidencialidad, se observaron soportes de dos (2) acuerdos suscritos.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| Omisión de la reserva legal de la información  |
| Violar la reserva de ley de los modelos financieros | Validación de información y revisión de Actas | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas | De conformidad con lo manifestado por el proceso en el SMGI, las Actas del Comité de Activos son un mecanismo efectivo de seguimiento y trazabilidad de quienes participan en la toma de decisiones de los procesos de transacciones, capitalización y desinversión, Por lo anterior, se **recomienda** que en el monitoreo los procesos describan de manera puntual el estado de aplicación del control.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| Extraer información para beneficio particular o de un tercero del servidor  |
| Omisión de las directrices de la Dirección para la divulgación de información  | Toma de decisiones- Comités | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas | De acuerdo con lo reportado por el proceso en el SMGI, durante el primer cuatrimestre de 2021 se llevó a cabo participación en la toma de decisiones a través del Comité de Activos y el Comisión Intersectorial para el Aprovechamiento de Activos Públicos CAAP. | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| 14 | Incumplimiento de los parámetros establecidos para el ingreso de información al sistema de bonos pensionales | R32 Bonos pensionales reconocidos o pagados, inscripción de rentas en el mecanismo de cobertura del riesgo del deslizamiento del salario mínimo y garantías de pensión mínima otorgadas de forma indebida en beneficio propio o de un tercero | Consistencia de la información ingresada en el sistema de bonos pensionales | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas. | Según lo reportado por el proceso en el SMGI, se aplicó el control a través de los filtros definidos en el sistema de bonos pensionales y la revisión posterior de la información por parte de servidores públicos.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| Incorporar información indebida en la base de datos en el sistema OBP |
| Retener información allegada a la OBP para incluir en el sistema  | Control de acceso al Sistema de Bonos Pensionales | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas. | De conformidad con lo mencionado por el proceso en el SMGI, para ejecutar el control se crean usuarios de acuerdo con las solicitudes recibidas de las Administradoras de Fondos de Pensiones, aseguradoras de vida y entidades que participan como cuotartistas. | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| Manipulación interna/externa del Sistema de Bonos Pensionales  |
| Suministrar información confidencial de la OBP a un tercero | Auditoría externa contratada | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas. | De acuerdo con lo manifestado por el proceso en el SMGI, se le informó a las Administradoras de Fondos de Pensiones y Empleadores la fecha de la visita de auditoria, posteriormente se les remitió el resultado del ejercicio, para los respectivos ajustes.Se observaron soportes de la ejecución de dichos trabajos de auditoría.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| Presiones externas o de un superior |
| Direccionar, retardar u omitir la defensa judicial |
| 15 | Presión: hechos donde se ejerce una posición de poder, para influir en las decisiones de un funcionario que elabora el concepto | R33 Manipular la emisión de conceptos y/o reportes para favorecer intereses particulares | Acompañamiento curva de aprendizaje | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas. | Según lo manifestado por el proceso en el SMGI, se realizaron reuniones de empalme con cada uno de los pasantes al inicio de sus pasantías, de acuerdo con el procedimiento de gestión del conocimiento.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021. |
| Oportunidad: revisión inadecuada de los conceptos por los filtros definidos | Contacto directo se realiza mediante el proceso Mis.3.2 para evitar contacto persona-persona del proceso  | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas. | De conformidad con lo mencionado por el proceso en el SMGI, para la ejecución del control en la política de gestión de riesgo operativo del área existe una segregación de funciones divida en los procesos de negociación, gestión de riesgo y de operaciones. Lo anterior se constató en el Manual de Cumplimiento publicado en el Sistema Único de Gestión de la Entidad.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| Sobornos por parte de las entidades | Cuadro de control de validación de metodologías | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas. | De acuerdo con lo comentado por el proceso en el SMGI, para la ejecución del control las metodologías son validadas mediante herramientas de backtesting que permiten medir la efectividad de los modelos de medición de riesgo.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021. |
| Racionalización: desconocimiento de las políticas de cumplimiento establecidas | consulta de información en medios oficiales externos | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas. | Según lo manifestado por el proceso en el SMGI, para el cumplimiento del control, La subdirección cuenta con dos (2) contratos para el suministro de la información de mercado. Bloomberg y Reuters sobre los cuales mensualmente se ejerce la supervisión. | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021. |
| Violar la reserva de ley de los modelos financieros | póliza de riesgos financieros DGCPTN | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas. | De conformidad con lo mencionado por el proceso en el SMGI, se cuenta con una póliza de Riesgos financieros que tiene vigencia hasta el mes de julio de 2021.  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2021.  |
| Revisión y control dual de la información que se produce en el proceso | Se identificó que el control establece su propósito para evitar la materialización del riesgo. Está relacionado con causas identificadas. | Según lo reportado por el proceso en el SMGI, para la ejecución del control, en la Subdirección de Riesgo se cuenta con 3 coordinadores de grupo que validan la información de los informes, conceptos e informes de su competencia | No se pudieron verificar los soportes de realización del control que relacionó el proceso, en razón a que el vínculo relacionado en el SMGI está roto y/o no permite el acceso.  |

*Fuente:* Elaboración propia auditor, con base en el Mapa de Riesgos de Corrupción del MHCP

Como resultado de verificar quince (15) riesgos de corrupción y cuarenta y tres (43) controles, se **recomienda** a la Primera Línea de Defensa en apoyo metodológico de la Segunda, evaluar la pertinencia de propósitos, periodicidad, evidencias, responsables así como demás variables que constituyen los controles, para garantizar fortaleza en su diseño.

Teniendo en cuenta la actualización de los lineamientos en materia de administración de riesgos y diseño de controles por parte del DAFP, se **recomienda** seguir adelantando las gestiones de revisión de mencionados lineamientos para su posterior implementación, con el fin de que los riesgos de corrupción así como sus controles estén formulados en armonía con lo allí establecido.

**3 OBSERVACIONES Y ACCIONES EN EL SISTEMA DE MONITOREO A GESTIÓN INTEGRAL SMGI**

Con base en lo verificado a lo largo del seguimiento efectuado al MRC correspondiente al primer cuatrimestre de la vigencia 2021, no se identificaron observaciones que requieran la programación de acciones en el SMGI.

# CONCLUSIONES

Realizado el seguimiento al MRC, se concluye que en el periodo comprendido entre enero a abril – primer semestre de 2021, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público administró los riesgos de corrupción identificados. La Oficina de Control Interno realizará seguimiento correspondiente al segundo cuatrimestre de la vigencia 2021, de conformidad con lo regulado en el Decreto 124 de 2016.

Las observaciones y recomendaciones presentadas por la Oficina de Control Interno en sus informes tienen como fin último la mejora de los procesos o aspectos respectivos, por lo que se espera sean consideradas por los responsables, como una herramienta que contribuye en la realización de los ajustes, correcciones o mejoras a que haya lugar de manera oportuna, y previa a posibles pronunciamientos de parte de organismos externos de control.

Los procedimientos de revisión se realizaron sobre unas muestras evaluadas, por lo cual, en el momento de las verificaciones indicadas, se recomienda considerar la revisión de los posibles efectos sobre el total del universo.