

## INFORME DE SEGUIMIENTO AL MAPA DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - PRIMER CUATRIMESTRE DE 2022

### 1 INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del Plan Anual de Auditoría 2022 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP y de conformidad con el Artículo 2.1.4.6. “*Mecanismos de seguimiento al cumplimiento y monitoreo*” del Decreto 124 de 2016 y los parámetros de la *Guía para la Gestión del Riesgo de Corrupción* de la Presidencia de la República, a la Oficina de Control Interno - OCI le corresponde verificar y evaluar la elaboración, publicación, seguimiento y control del Mapa de Riesgos de Corrupción de la entidad, con corte a 30 de abril, 31 de agosto y 31 de diciembre de cada vigencia. El informe resultante debe ser publicado en la web de la entidad dentro de los diez (10) primeros días hábiles siguientes al corte.

En este sentido, Oficina de Control Interno – OCI del MHCP llevó a cabo el presente seguimiento, correspondiente al primer cuatrimestre 2022 (1 de enero al 30 de abril) con el propósito de identificar oportunidades de mejora que fortalezcan la administración de riesgos al interior de la Entidad.

### 2 ANÁLISIS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

#### 2.1 Contextualización desarrollo ejercicio de seguimiento

El MRC 2022 del MHCP está integrado por cuarenta y tres (43) riesgos y ciento treinta y cinco (135) controles de acuerdo con el reporte descargado del Sistema de Monitoreo de la Gestión Integral (en adelante SMGI). Para este seguimiento se revisaron diez (10) riesgos, con el fin de verificar las acciones adelantadas de acuerdo con sus controles en el periodo señalado.

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.

Para realizar el seguimiento la OCI, tuvo en cuenta el monitoreo registrado por los responsables para el primer cuatrimestre, en el aplicativo dispuesto para tal fin, Sistema de Monitoreo de la Gestión Integral – SMGI y las evidencias de soporte del adelanto de acciones.

Es de aclarar que, para la realización del presente informe, los controles de los riesgos de corrupción fueron extractados del módulo de riesgos del SMGI, los cuales fueron comparados con los reportados en el Mapa de Riesgos publicado en la web del Ministerio el 30 de abril de 2022, constatando que ambas fuentes poseen 43 riesgos y 135 controles, es decir, que existe coherencia en la información.

#### 2.2 Resultados seguimiento del Mapa de Riesgos de Corrupción – Primer cuatrimestre de 2022

A continuación, se presentan los resultados al seguimiento de los diez (10) riesgos revisados, de los cuarenta y tres (43) riesgos de corrupción que tiene identificados el MHCP:



Tabla 1. Seguimiento Mapa de Riesgos de Corrupción del MHCP, primer cuatrimestre de 2022

| Ítem | Causa                                                                  | Riesgo de Corrupción                          | 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                              | Según lo reportado por el proceso en el SMGI, se realiza la verificación de elementos de ingreso al almacén previa presentación de las facturas de proveedor y demás documentos soporte, durante el periodo reportado de enero - abril se evidencia 06 ingresos al sistema de bienes devolutivos y controlados desde la orden 1 a la 5, de igual manera se registraron 210 egresos de bienes devolutivos y controlados.      | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|      | Intención fundada por parte del responsable del registro de los bienes |                                               | Segregación de funciones y de roles                                                | De conformidad con lo expuesto por el proceso en el SMGI, los responsables de cada actividad en registro de los bienes muebles cumplen con las labores descritas en los manuales. Durante el periodo se sigue con la autorización y registro para el ingreso o egreso de bienes, y su custodia han facilitado el control y reducido la probabilidad de que se presenten errores o manipulación en el registro de los bienes. | De acuerdo con el proceso, las evidencias que soportan la ejecución del control para el monitoreo correspondiente al primer cuatrimestre de 2022 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". Se reitera la observación, dado que esta situación se presentó en el seguimiento del mismo periodo de la vigencia 2021. |
|      | Tráfico de influencias                                                 |                                               | Trazabilidad de los sistemas                                                       | 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 2022 no existió la necesidad de aplicar el control, no obstante, según su ficha técnica, este debe llevarse a cabo mensualmente, por lo que se reitera la <b>recomendación</b> de evaluar la pertinencia de actualizar la periodicidad del control a la luz de la frecuencia de su aplicación, tal y como se recomendó en el seguimiento del mismo periodo de la vigencia 2021.                          |
|      | Sobornos, presiones internas externas.                                 |                                               | Interoperabilidad y Conciliación de sistemas de información (almacén-contabilidad) | 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 2022 no se presentaron conciliaciones o diferencias contables, no obstante, según su ficha técnica, este debe llevarse a cabo mensualmente, por lo que reitera la <b>recomendación</b> de evaluar la pertinencia de actualizar la periodicidad del control a la luz de la frecuencia de su aplicación, tal y como se recomendó en el                                                                       |



| Ítem | Causa                                                                                                               | Riesgo de<br>Corrupción                                                                       | Controles                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Acciones Adelantadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Observaciones                                                                                                            |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                     |                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | seguimiento del mismo periodo de la vigencia 2021.                                                                       |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | De conformidad con lo manifestado por el proceso en el SMGI, los servicios son prestados de acuerdo con los procedimientos del Apo. 4.2 Administración de Bienes y Servicios; con los formatos que permiten apoyar a cada procedimiento. como son algunos de ellos, El Formato de Préstamo de Espacios del MHCP. El Formato de inspección a vehículos: se realiza diariamente para verificar el estado de cada vehículo. Formato de Solicitud de Servicios de taller: se efectúa cuando los vehículos requieren mantenimiento preventivo y/o correctivo: cambio de batería, revisión fugas de aceite, cambio de embragues, control de kilometraje, arreglo de puertas, revisión dirección, cambio de campanas, revisión de freno/bandas, entre otros. Formato Control de mantenimiento básico de Vehículos y motos: lavado exterior, lavado general, lavado de motor, lavado de tapicería. despinches y desinfección del Vehículo. Formato de solicitud de pago de Garajes para pago al prestador del servicio Formato de solicitud de Locativas, entre otros. Dichos formatos se encuentran correctamente cargados en el SUG. | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022. |
|      | Seguimiento con Circuito Cerrado de televisión (CCTV) y Sistema Control de Accesos - (SCA)                          |                                                                                               | Según lo reportado por el proceso en el SMGI, con el sistema de monitoreo del CCTV y SCA se lleva un control diario y permanente de las condiciones de seguridad de las instalaciones de ambas sedes de la entidad, lo cual queda grabado en el repositorio virtual asignado para ello, para consultas posteriores a casos puntuales que se llegasen a reportar.             | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                          |
|      | Seguimiento de kilometraje (consumo)                                                                                |                                                                                               | De acuerdo con lo manifestado por el proceso en el SMGI, el seguimiento de kilometraje para el periodo evaluado, es controlado por Grupo de Logística y Servicios Especiales, de forma mensual, discriminado con el número de placa de cada vehículo del parque automotor del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, una vez presentados los reportes por cada conductor. | Se observó que el proceso manifestó en el SMGI, que el grupo de Logística y Servicios Especiales realiza el seguimiento al kilometraje de forma mensual, no obstante, según su ficha técnica, este debe llevarse a cabo a diario, por lo que se <b>recomienda</b> evaluar la pertinencia de actualizar la periodicidad del control a la luz de la frecuencia de su aplicación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                          |
|      | Sobornos, presiones internas o externas.                                                                            |                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                          |



| Ítem | Causa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Riesgo de Corrupción                                                                                                           | Controles                                                                               | Acciones Adelantadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Observaciones                                                                                                            |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | 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 | De conformidad con lo consignado por el proceso en el SMGI, durante el periodo monitoreado al proceso Apo.4.2 Administración de Bienes y Servicios, se refleja que las entregas de papelería fueron mínimas toda vez que la mayoría de las áreas continua con trabajo en casa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022. |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                | Solicitud electrónica para servicios operativos del parque automotor                    | Según lo reportado por el proceso en el SMGI En cuanto a las solicitudes de Servicios Operativos requeridas por los usuarios en el periodo monitoreado, éstas fueron atendidas y registradas en el aplicativo ASO, herramienta destinada para tal fin, de la siguiente manera: se programaron 286 servicios operativos y fueron prestados 285, solo uno fue cancelado por el GLSE, generando un cumplimiento consolidado del 99,65%, cifra que superara la meta establecida del 92 %.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022. |
| 3    | <p>Inadecuados mecanismos de control que vulneren la información generando errada manipulación de la información recibida.</p> <p>Permitir acceso de personal no autorizado al área de correspondencia, Atención al Ciudadano y depósitos de archivo</p> <p>Utilización indebida de información reservada por parte del servidor público responsable de la información y/o documentación.</p> | 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             | <p>Las medidas tomadas para minimizar el acceso de personal no autorizado a las áreas de comunicaciones oficiales radicadas y depósitos de archivo son:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Por medio de las lectoras instaladas en el área de correspondencia y archivo, no tiene acceso el personal que no labora en dichas áreas.</li> <li>2. Mensualmente se revisa el reporte de acceso de punto de radicación (correspondencia) y depósito de archivo centralizado, enviado por el Grupo de infraestructura, con el objeto de identificar si ingreso personal no autorizado.</li> <li>3. Continuamente se realizan sensibilizaciones al personal de 472 para que no ingresen con personal no autorizado a las áreas de punto de radicación (correspondencia) y/o depósito de archivo.</li> </ol> | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022. |



| Ítem | Causa                                                                                       | Riesgo de Corrupción                                                                   | Controles                                                                          | Acciones Adelantadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Observaciones                                                                                                            |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | Inventarios documentales desactualización, falta de seguimiento y de control de los mismos. |                                                                                        | Cláusula de confidencialidad en el contrato para el servicio de correspondencia    | Según lo reportado por el proceso en el SMGI, durante el periodo comprendido entre enero-abril se firmaron 5 actas de confidencialidad, teniendo en cuenta ingreso de personal nuevo a la Entidad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022. |
|      | 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 | 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 a un total de 34.856 comunicaciones oficiales, las cuales corresponden a 23.727. comunicaciones recibidas, 9,828 comunicaciones enviadas y 1,301 memorandos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022. |
|      | 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 contraparte para obtener beneficio     | Según lo reportado por el proceso en el SMGI, la Subdirección Jurídica ha establecido procedimientos donde se describe la forma específica de llevar a cabo las actividades propias de la defensa jurídica y contiene además el paso a paso del trabajo a realizar. Este documento ha sido socializado con todos los funcionarios y contratistas que ejercen la defensa del MHCP en la Subdirección jurídica. De otra parte: la Subdirección cuenta con el Oracle como una herramienta de trazabilidad que controla las actividades que se deben llevar a cabo en el procedimiento. En esta herramienta se registra cada etapa del ciclo de la defensa en el cual el operado judicial da traslado y el termino que otorga para dar respuesta. Las actuaciones objeto de registro son: Contestación de demandas - asistencia audiencias - traslado para presentar alegatos, entre otras actuaciones que se surten en el ciclo de la defensa jurídica del MHCP. | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022. |
|      | 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           |                                                                                        |                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                          |



| Ítem | Causa                                                                                                | Riesgo de<br>Corrupción                                                                                              | Controles                                                        | Acciones Adelantadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Observaciones                                                                                                            |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | 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 | De acuerdo con lo mencionado por el proceso en el SMGI, durante el periodo de enero a abril de 2022, en el desarrollo de este control, se utilizó el SIED - DERECPETIC definida para controlar los tiempos de respuesta de los Derechos de Petición; esta información se actualiza diariamente en el SIED y puede ser descargada en formato Excel. | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022. |
|      | 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                                   | Según lo manifestado por el proceso en el SMGI, durante el periodo de enero a abril de 2022, mensualmente los asesores que tiene a cargo procesos de cobro, presentan informes de cartera a la Coordinadora donde se puede evidenciar las actividades desarrolladas para cada expediente de cobro.                                                 | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022. |
|      | 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 |                                                                                                                      | Seguimiento y control a los procedimientos                       | De conformidad con lo mencionado por el proceso en el SMGI, Durante el periodo de enero a abril de 2022, se utilizan las herramientas de trazabilidad definidas para controlar las actividades que se deben llevar a cabo en el expediente de cobro.                                                                                               | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022. |
|      | Omitir actuaciones por parte de los abogados para favorecer terceros.                                |                                                                                                                      |                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                          |
|      | Emitir un concepto para el comité de Cartera                                                         |                                                                                                                      |                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                          |



| Ítem | Causa                                                                                                                                                             | Riesgo de<br>Corrupción                                                                                          | Controles                                         | Acciones Adelantadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Observaciones                                                                                                            |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | contrario a la Ley para favorecer a un tercero.<br>Dilatación de los procesos con el propósito de obtener el vencimiento de términos o la prescripción del mismo. |                                                                                                                  |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                          |
| 7    | Sobornos político/clientelismo.<br>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 | <p>Según lo manifestado por el proceso en el SMGI, En el presente cuatrimestre se dió inicio a la fase de anteproyecto por lo cual mediante circular externa 007 de 22 de febrero de 2022, mediante la cual se socializan los criterios y procedimiento a tener en cuenta por parte de los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación (PGN) en la elaboración del anteproyecto de presupuesto para la vigencia fiscal de 2023. Adicionalmente, dentro de las actividades a realizar por parte de los profesionales de la Dirección se destaca la verificación realizada a los soportes que sustentan las solicitudes de las entidades del PGN, con la finalidad de constatar que cuenten con la justificación requerida lo que permitirá realizar la programación del Presupuesto General de la Nación. Es importante aclarar, que los soportes se generan por las solicitudes realizadas por las entidades en los anteproyectos de presupuesto respectivos y las solicitudes realizadas en las reuniones técnicas de Marco de Gasto (Presentaciones y/o solicitud física) o a través del correo electrónico proyecto_presupuesto@minhacienda el cual es administrado por la Subdirección de Análisis y Consolidación. Es así, que se realizó la verificación de los soportes en la asignación del PGN evidenciando su aplicación así:</p> <p>* El Técnico de Consolidación Presupuestal verificó si todos los Órganos cargaron los respectivos anteproyectos.</p> <p>* El Técnico consolidó la información para el borrador del anteproyecto del PGN y elabora cuadros consolidados de la información de los</p> | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022. |



| Ítem | Causa                                         | Riesgo de<br>Corrupción                                                                                            | Controles                                                                                          | Acciones Adelantadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Observaciones                                                                                                            |
|------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                               |                                                                                                                    |                                                                                                    | <p>anteproyectos de PGN.</p> <p>* Dentro de la DGPPN se cuenta con una capeta compartida en la cual adjuntan todos los documentos asociados a la etapa de programación.</p> <p>* Se realizó el registro de la información, tarea realizada por los Técnicos, adicionalmente el coordinador validó todos aquellos registros.</p> <p>* Luego ésta información es validada con el reporte SIIF verificando los valores registrados, esta actividad es realizada por el Técnico, Coordinador y Subdirector.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                          |
|      | 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 | <p>De conformidad con lo mencionado por el proceso en el SMGI, este control se aplicará en el siguiente cuatrimestre, ya que el el Marco de Gasto de Mediano Plazo, de acuerdo al Estatuto Orgánico del Presupuesto ? EOP-, se aprobará en el mes de junio de 2022.</p> <p>Para el presente cuatrimestre se verificó que el riesgo sigue vigente, ya que está relacionado con las actividades que se desarrollan en el proceso Mis.2.1, por lo que el riesgo se mantiene.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022. |
| 8    | Soborno                                       |                                                                                                                    |                                                                                                    | De acuerdo con lo manifestado por el proceso en el SMGI, Para el primer cuatrimestre de la presente vigencia, la Dirección continua con la herramienta Sistema de Trámites Presupuestales en línea SITPRES herramienta en línea que permite la validación y verificación de los soportes para los trámites presupuestales, documentando de manera efectiva cada uno de los requisitos que se necesitan para tramitar este tipo de solicitudes. Es así, que las actividades que se desarrollaron al interior de la Dirección a cargo de los profesionales de las Subdirecciones sectoriales se enmarcaron en una verificación de cada uno de los soportes remitidos por las Entidades con el fin de validar su pertinencia, el cumplimiento de los requerimientos determinados, si son correctas y así aprobar o no el trámite. | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022. |
|      | Cobro de dádivas                              | 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             | Estos soportes que sustentan las solicitudes de                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                          |



| Ítem | Causa                                                                                                       | Riesgo de<br>Corrupción                                                                 | Controles                                                                  | Acciones Adelantadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Observaciones                                                                                                            |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                             |                                                                                         |                                                                            | <p>modificación al PGN son concordantes a las normas vigentes establecidas y los manuales o instructivos que hacen parte de la documentación de los procesos de la Dirección. Por tal razón, esta verificación de soportes se realizó por los encargados en el proceso, por medio de la herramienta SIED, quienes validaron que la entidad haya cargado en el aplicativo la documentación correcta y consistente de acuerdo a la naturaleza de cada trámite, a continuación se mencionan algunos de ellos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Resolución firmada por el ordenador del gasto (para los trámites que apliquen)</li> <li>- Certificado de disponibilidad de modificación presupuestal con los rubros contracreditados.</li> <li>- Justificación técnica de la modificación.</li> <li>- Registro de solicitud SIIF.</li> </ul> |                                                                                                                          |
|      | Abuso de poder                                                                                              |                                                                                         |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                          |
|      | Presiones externas o de un superior                                                                         |                                                                                         |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                          |
|      | No se realizan las revisiones y verificaciones necesarias existentes dentro de la documentación del proceso |                                                                                         | Revisión del estado de los trámites o modificaciones presupuestales.       | De conformidad con lo mencionado por el proceso en el SMGI, durante el primer cuatrimestre se realizó la revisión del estado de los trámites o modificaciones presupuestales, en este sentido es importante mencionar que se cuenta con un informe ejecutivo que se descarga en el SIED, este informe SITPRES permite evidenciar la duración de cada uno de los trámites y los funcionarios que intervienen en el análisis del mismo. Adicionalmente, este informe permite llevar la trazabilidad de cada uno de los trámites por Subdirección Sectorial analizando el estado en el que se encuentra, éste a su vez permite documentar mes a mes el indicador del proceso (Tiempo promedio de respuesta de los trámites presupuestales, Indicador de Oportunidad de Respuesta).                                                                      | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022. |
| 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 | Según lo reportado por el proceso en el SMGI, para la ejecución del control, durante el primer cuatrimestre de la presente vigencia, la Dirección implementó para el análisis y seguimiento de la información presupuestal una herramienta de visualización de datos que interopera con los                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022. |
|      | Soborno para obtener información no oficial.                                                                |                                                                                         |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                          |
|      | Manipulación de información                                                                                 |                                                                                         |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                          |



| Ítem | Causa                                                                                                                                 | Riesgo de Corrupción                                                                                                  | Controles                                                                                                                          | Acciones Adelantadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Observaciones                                                                                                            |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | Falta de seguimiento al registro de la ejecución del PGN o de las EICE                                                                |                                                                                                                       | de ejecución presupuestal                                                                                                          | registros presupuestales realizados por las unidades ejecutoras en el SIIF Nación. Es por esto, que cada coordinación de los grupos sectoriales y técnico presupuestal tiene acceso a dicha información con las diferentes variables de filtros dinámicos y revisión de la cadena presupuestal cada mes para su respectivo seguimiento.                                              |                                                                                                                          |
|      | Fallas en los aplicativos tecnológicos                                                                                                |                                                                                                                       |                                                                                                                                    | Como soporte a este control se adjunta el link en donde los funcionarios pueden consultar la información encaminado a diferentes datos de ejecución presupuestal.                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                          |
| 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                           | De conformidad con lo mencionado por el proceso en el SMGI, durante el primer cuatrimestre del año se solicitaron los correspondientes conceptos al Grupo de Asuntos Legales y a la Subdirección de Riesgo, con el fin de ejecutar las operaciones de manejo de deuda correspondientes.                                                                                              | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022. |
|      |                                                                                                                                       |                                                                                                                       | Verificación del Mercado                                                                                                           | De acuerdo con lo manifestado por el proceso en el SMGI, se efectuó el correspondiente seguimiento al mercado con el fin de identificar las oportunidades (ventanas) de mercado para ejecutar las operaciones de manejo de deuda las cuales tienen como objetivo mejorar el perfil de la deuda sin incrementar el endeudamiento neto de la Nación, y reducir el riesgo de roll over. | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022. |
|      | 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) | Según lo reportado por el proceso en el SMGI, las entidades miembro del PCMTDP han realizado el envío de los documentos que soportan su solidez patrimonial así como los informes de mercado desarrollados. El seguimiento a esta información permitió contar con un esquema sólido durante el primer cuatrimestre de 2022.                                                          | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022. |
|      |                                                                                                                                       |                                                                                                                       | Seguridad tanto del espacio físico como de los sistemas de información                                                             | De conformidad con lo mencionado por el proceso en el SMGI, se implementaron los tokens dispuestos por el Banrep para el ingreso de las terminales SEN y SEBRA.                                                                                                                                                                                                                      | No se observaron novedades relacionadas con la ejecución del control durante el primer cuatrimestre de la vigencia 2022. |

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

Como resultado de verificar diez (10) riesgos de corrupción y veinticinco (25) controles, se **recomienda** a la Primera Línea de Defensa en apoyo metodológico de la Segunda, evaluar la pertinencia de la periodicidad y evidencias relacionadas en las fichas técnicas de los controles.

### 3 OBSERVACIONES Y ACCIONES EN EL SISTEMA DE MONITOREO DE LA GESTIÓN INTEGRAL SMGI

Con base en lo verificado a lo largo del seguimiento efectuado al MRC correspondiente al primer cuatrimestre de la vigencia 2022, no se identificaron observaciones que requieran la programación de acciones en el SMGI.

### 4 CONCLUSIONES

Realizado el seguimiento al MRC, se concluye que en el periodo comprendido entre enero y abril – primer cuatrimestre de 2022, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público formuló, publicó y administró los riesgos de corrupción identificados.

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.