

INFORME DE SEGUIMIENTO AL MAPA DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN

SEGUIMIENTO CORTE ABRIL DE 2021
Oficina de Control Interno.

	INFORME FINAL	CÓDIGO:	GCE-FMT-IF
		VERSIÓN:	1.0
		FECHA:	03/03/2015

INFORME DE SEGUIMIENTO AL MAPA DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN DE LA ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES – COLPENSIONES

INFORME OCI–2021–035

14 de mayo de 2021

Destinatarios:

Juan Miguel Villa Lora.
Presidente.

Fabián Mauricio Arias Jiménez.
Vicepresidente de Seguridad y Riesgos Empresariales.

Sandra Liliana Serna Valero.
Con funciones asignadas de Gerente de Riesgos y Seguridad de la Información.

Jaime Vega Álvarez.
Gerente de Prevención del Fraude.

Emitido por:

Judith Alejandra Vargas López
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Edwin Alexander Barrera Güiza - PM06
Revisó: Elisa Milena Torres Rodríguez – PM08
Aprobó: Judith Alejandra Vargas López - Jefe OCI

	INFORME FINAL	CÓDIGO:	GCE-FMT-IF
		VERSIÓN:	1.0
		FECHA:	03/03/2015

Contenido

1. Objetivo

2. Alcance

3. Marco Normativo


4. Procedimientos Realizados

5. Resultado del análisis de la Información

Elaboración, visibilización, seguimiento y control del Mapa de Riesgos de fraude y corrupción

Metodología de gestión del riesgo.
 Identificación de riesgos.
 Valoración de riesgos.
 Evaluación de controles.
 Seguimiento y Revisión.

6. Conclusión y recomendaciones

	INFORME FINAL	CÓDIGO:	GCE-FMT-IF
		VERSIÓN:	1.0
		FECHA:	03/03/2015

1. Objetivo.

Presentar los resultados de la verificación y evaluación a la elaboración, visibilización, seguimiento y control del Mapa de Riesgos de fraude y corrupción de la Entidad, en virtud de lo establecido en el numeral 3.5. de la Guía para la gestión de riesgo de fraude y corrupción, oficializada mediante el Decreto 124 del 26 de enero de 2016.

2. Alcance

La verificación y evaluación a la elaboración, visibilización, y control del mapa de riesgos de fraude y corrupción de la entidad, se realizó para el periodo comprendido entre el 1º de enero y el 30 de abril de 2021 con base en la metodología para diseñar y hacer seguimiento al Mapa de Riesgo de corrupción de que trata el artículo 73 de la Ley 1474 de 2011 establecida en el documento "Guía para la Gestión del Riesgo de corrupción".

El seguimiento al mapa de riesgos de corrupción se complementa con la evaluación efectuada por la Oficina de Control Interno, al diseño y ejecución de controles asociados a riesgos de fraude y corrupción, en las auditorías realizadas durante el periodo indicado.

3. Marco Normativo

Normativa Externa:

- Guía para la gestión de riesgo de corrupción, oficializada mediante el Decreto 124 del 26 de enero de 2016.
- Artículo 73 de la Ley 1474 de 2011.
- Artículo 2.1.4.2 del Decreto 1081 de 2015.


Normativa Interna:

- Manual del Sistema Integral de Administración de Riesgos - Parte III del Manual SIAR sobre el Sistema de Administración de Riesgo de Fraude y corrupción – SARFC¹.

4. Procedimientos Realizados

Verificaciones a partir de la matriz de riesgos suministrada por la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la Información, del reporte de la actualización realizada a los riesgos de fraude y corrupción en el periodo de evaluación y de la identificación de los procedimientos implementados por la Entidad para el monitoreo del Mapa de Riesgos de fraude y corrupción, así como del seguimiento a los proyectos y planes de trabajo asociados a la gestión de riesgos y del resultado de las auditorías a procesos efectuadas por la Oficina de Control Interno que incluyen la evaluación al diseño y ejecución de los controles asociados al riesgos de fraude y corrupción identificados en cada proceso.

¹ Mediante el cual se define el marco normativo, metodológico y procedimental del Sistema de Administración de Fraude y Corrupción de Colpensiones –SARFC, alineado con el Sistema Integral de Administración de Riesgos definido en la entidad.

	INFORME FINAL	CÓDIGO:	GCE-FMT-IF
		VERSIÓN:	1.0
		FECHA:	03/03/2015

5. Resultado del Seguimiento

Elaboración, visibilización, seguimiento y control del Mapa de Riesgos de fraude y corrupción.

Metodología de gestión del riesgo.

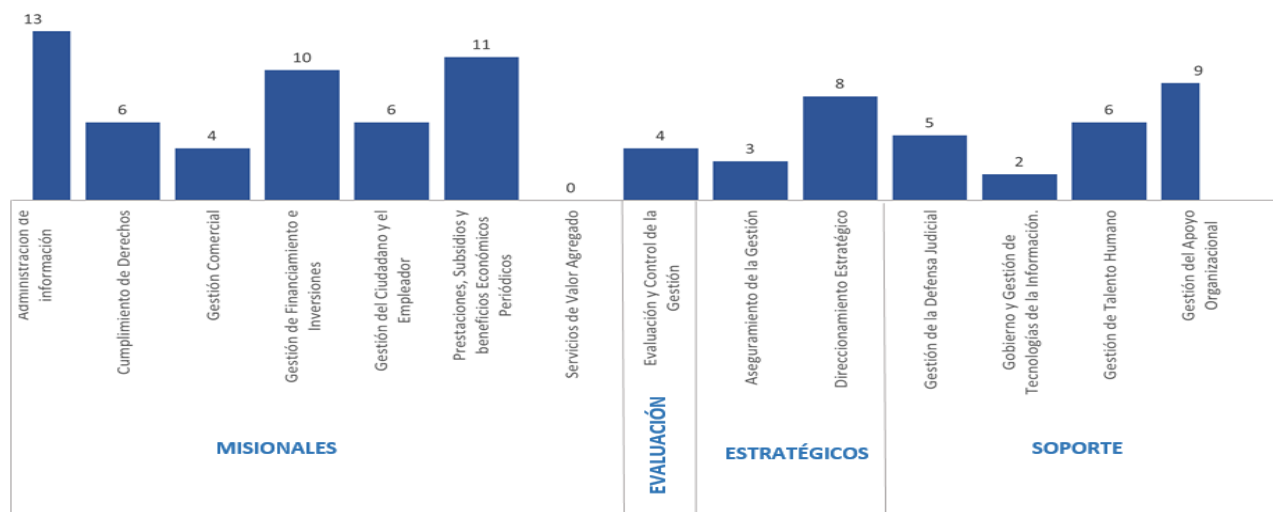
De acuerdo con la metodología definida por Colpensiones, la gestión integral de riesgos se realiza mediante el desarrollo de etapas para identificar, analizar, valorar, tratar, comunicar, monitorear, revisar y realizar seguimiento a los riesgos asociados a los procesos, incluyendo los riesgos de corrupción en cumplimiento de lo establecido en la Guía para la administración del riesgo y el diseño controles en entidades públicas.

En desarrollo de las etapas, los líderes de los procesos con el apoyo de la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la Información han realizado el análisis y actualización de la matriz de riesgos de la entidad, que incluye los riesgos de corrupción inherentes a los procesos e involucra fuentes, causas y consecuencias de los riesgos.


Identificación de riesgos.

Con corte a 31 de marzo de 2021, la entidad tiene identificados y gestionados 87 riesgos asociados a cada macroproceso y a 39 procesos bajo la tipología de riesgo de fraude y corrupción. (Ver gráfico 1 y cuadro 1)

Gráfico 1. Número de riesgos asociados a fraude y corrupción identificados por macroproceso.



Fuente. Gráfico basado en la matriz de riesgos con corte a 31-mar-2021, suministrada por la Gerencia de riesgos y seguridad de la información.

	INFORME FINAL	CÓDIGO:	GCE-FMT-IF
		VERSIÓN:	1.0
		FECHA:	03/03/2015

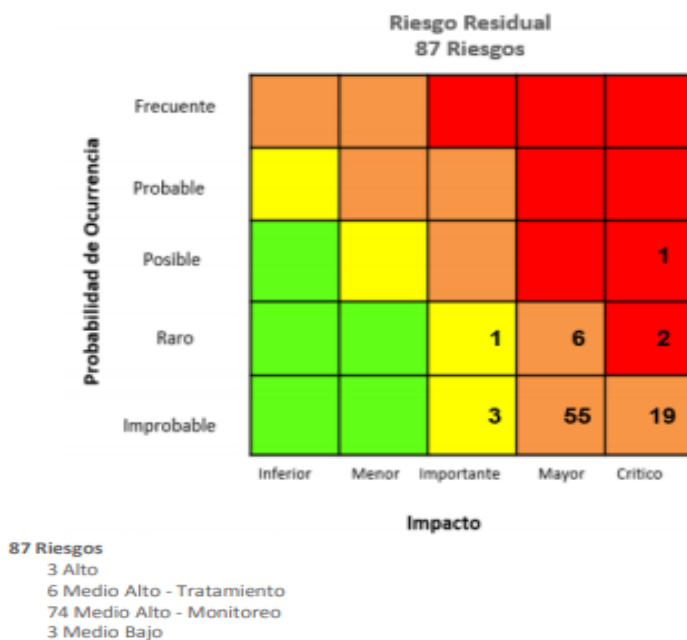
De los 87 riesgos, 67 corresponden a corrupción, tipología definida como posible acción u omisión cometida por un servidor, colaborador o tercero de la entidad, usando las facultades o funciones del cargo confiado por la entidad con el fin de desviar la gestión de lo público hacia un beneficio privado; y 20 corresponden a fraude.

Valoración de riesgos.


De acuerdo con la metodología establecida en la entidad, en la etapa de valoración del riesgo se determina la severidad del riesgo inherente y el riesgo residual de los riesgos identificados bajo la tipología de riesgo de corrupción, donde se realiza el análisis de riesgo inherente identificando la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y su impacto en caso de materializarse, a través de la aplicación de criterios de evaluación definidos, posteriormente se evalúa la solidez de los controles establecidos para cada riesgo y el efecto de la mitigación, y acorde con cada una de las escalas de calificación definidas se establece el nivel de riesgo residual, aplicando la medida de tratamiento correspondiente al marco integral de apetito de riesgo definido en la entidad, dentro del cual no aplica la aceptación del riesgo para los riesgos de fraude y corrupción en concordancia con la política institucional de cero tolerancia frente al fraude y la corrupción.

Colpensiones determina un perfil de riesgos para la tipología de Fraude y Corrupción conjuntamente, como se observa en la imagen siguiente.

Imagen 1. Perfil de riesgos de la tipología fraude y corrupción con corte a marzo de 2021.



Fuente. Tomado de la presentación al Comité de Riesgo Operativo y Seguridad de la Información – CROSI en sesión del 14 de abril de 2021, realizada por la Vicepresidencia de Seguridad y Riesgo Empresarial, respecto al perfil de Riesgos de fraude y corrupción con corte a 31-mar-2021. Presentación suministrada por la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la Información.

	INFORME FINAL	CÓDIGO:	GCE-FMT-IF
		VERSIÓN:	1.0
		FECHA:	03/03/2015

Respecto al perfil de riesgos de la tipología de corrupción y fraude, de acuerdo con el marco de apetito de riesgo definido² a corte de marzo de 2021 se presentaron al Comité Riesgo Operativo y Seguridad de la Información – CROSI, los riesgos que serán objeto de monitoreo por parte de las 3 líneas de defensa, de acuerdo con el resultado de la valoración.

Evaluación de controles.

En complemento a la gestión de riesgos de corrupción realizada por la entidad, la Oficina de Control Interno, como parte de las auditorías a procesos, evaluó el diseño y la ejecución de controles definidos por Colpensiones para mitigar riesgos de fraude y corrupción inherentes a los procesos evaluados, con el fin de verificar que los controles sean efectivos, le apunten al riesgo y estén funcionando en forma oportuna y efectiva.

Seguimiento y Revisión

- *Planes de Mejora*

Para el manejo de los riesgos con probabilidad³ residual diferente a improbable, dentro de la metodología para la gestión de riesgos la entidad definió como medida de tratamiento la mitigación de los mismos y se formularon planes de mejoramiento que son ejecutados actualmente y es responsabilidad de los líderes de proceso realizar el seguimiento para verificar si la efectividad de estos planes logra disminuir la probabilidad de ocurrencia de los riesgos a un nivel “Improbable” aceptado para esta tipología de riesgos.

Los 9 riesgos con probabilidad residual diferente a improbable se encuentran en los procesos relacionados a continuación:

² Marco de apetito de riesgo (MAR): Conjunto de Políticas, metodologías, procedimientos y controles a partir del cual Colpensiones establece, comunica y monitorea el apetito de riesgo. Es la guía de actuación y toma de decisiones por parte de la Junta Directiva y de la Alta Dirección, influyendo en la forma de operar de Colpensiones y en la cultura respecto a la gestión de los riesgos. Este marco contempla el conjunto de políticas, metodologías, procedimientos, controles y límites a partir del cual Colpensiones establece, comunica y monitorea el nivel de apetito por el riesgo, y es parte de la gestión integral del riesgo.

³ De acuerdo con la metodología para la gestión del riesgo en Colpensiones, Las escalas para determinar la probabilidad de ocurrencia de los riesgos están definidas como: Improbable, Raro, Posible, Probable, Frecuente.


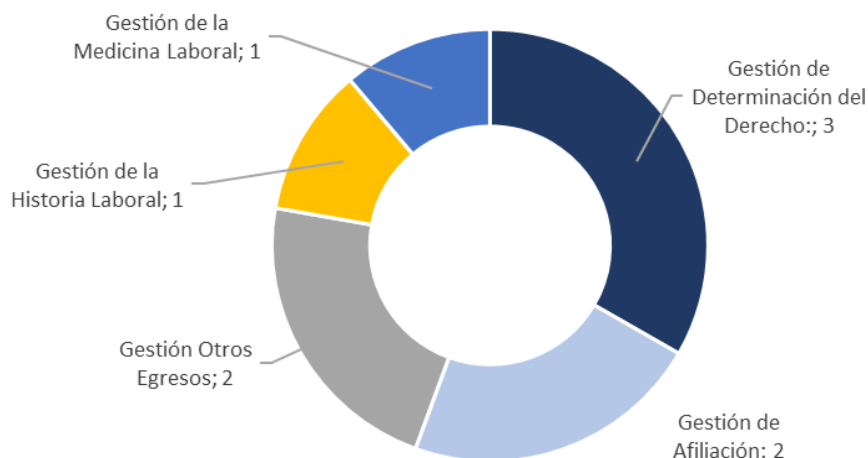
	INFORME FINAL	CÓDIGO:	GCE-FMT-IF
		VERSIÓN:	1.0
		FECHA:	03/03/2015

Gráfico 2. Riesgos con Probabilidad Diferente a Improbable



Los planes de mejora definidos también son objeto de seguimiento por parte de la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la Información.

Por otro lado, la Vicepresidencia de Seguridad y Riesgos Empresariales definió y ejecutará 2 planes de trabajo dentro del Plan de Acción para el año 2021, asociados con la gestión de riesgos de corrupción. Ellos son *Prevención de fraude y corrupción* y *Desarrollo de modelos analíticos para la prevención de fraude y corrupción*, sobre los cuales se presentó el siguiente avance a corte del mes de marzo:


La Oficina de Control Interno realizó seguimiento a los planes de trabajo *Prevención de fraude y corrupción* y *Desarrollo de modelos analíticos para la prevención de fraude y corrupción* incluidos en el Plan de Acción de la entidad. A continuación, los porcentajes de avance y cumplimiento que presentan los planes de trabajo con corte a 15 de abril de 2021.

Cuadro 3. Estado de los planes de trabajo que incluye la gestión de riesgos de fraude y corrupción – Corte a 15 de abril de 2021.

Planes de Trabajo	% Avance	% Cumplimiento
<i>Fortalecimiento en la gestión de prevención de fraude y corrupción</i>	25%	100%
<i>Desarrollo de modelos analíticos para la prevención de riesgos y fraude</i>	0%	0%

Fuente: Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano de Colpensiones.

Con respecto al El plan de trabajo *Desarrollo de modelos analíticos para la prevención de riesgos y fraude* aún no inicia su ejecución, porque de acuerdo con la información suministrada por el líder del plan de trabajo, la Gerencia de Tecnologías de la Información aún no ha hecho la

	INFORME FINAL	CÓDIGO:	GCE-FMT-IF
		VERSIÓN:	1.0
		FECHA:	03/03/2015

gestión para renovar la suscripción de la licencia del software Elasticsearch, lo cual se requiere para desarrollar los modelos analíticos, y a esta situación se suma que el equipo de trabajo del SOC disminuyó de 6 a 3 profesionales en el primer trimestre del año 2021.

Como parte de las actividades de la etapa de seguimiento y revisión, y de acuerdo con las responsabilidades por líneas de defensa frente a la gestión del riesgo, se identificó que en el marco del Comité Institucional de Gestión y Desempeño⁴ se presentaron entre otros temas, los avances de los planes de trabajo y proyectos que apoyan y controlan el desempeño de las Vicepresidencias frente a la gestión del riesgo de corrupción. De igual manera, en el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno⁵, con corte al mes de abril se expuso un Informe de Prevención de Fraude y Corrupción presentado por la Vicepresidencia de Seguridad y Riesgos Empresariales (VSR) / Gerencia de Prevención del Fraude (GPF).

6. Conclusión y Recomendaciones

Con relación a la elaboración, visibilización, seguimiento y control del Mapa de Riesgos de corrupción de la entidad, la Oficina de Control Interno evidenció que la entidad gestiona dichos riesgos a partir de la metodología establecida en el Manual del Sistema Integral de Administración de Riesgos de Colpensiones, mediante el desarrollo de etapas definidas para su administración, y como resultado de la etapa de valoración del riesgo, con corte a 31 de abril de 2021, la entidad tiene identificados y gestionados 87 riesgos asociados a los 14 macroprocesos y a 39 procesos bajo la tipología de riesgo de fraude y corrupción, siendo 67 de ellos tipificados como Corrupción.

En cumplimiento de la etapa de seguimiento y revisión, la Gerencia de Prevención del Fraude definió y ejecuta para la vigencia 2021 dos (2) planes de trabajo asociados con la gestión de corrupción, sin embargo, uno de ellos no ha iniciado su ejecución por la falta de renovación de una licencia de software.

Respecto al perfil de riesgos para la tipología de fraude y corrupción, con corte a marzo de 2021 presentó 74 riesgos que incluyen corrupción y fraude que serán objeto de monitoreo de acuerdo con el resultado de la valoración, y 9 riesgos con probabilidad residual diferente a improbable, sobre los cuales se formularon planes de mejoramiento que están siendo ejecutados actualmente.

Producto del seguimiento, se recomienda asegurar que tanto el registro de eventos de riesgo, como la matriz de riesgos de la entidad para la tipología de riesgos de corrupción se mantenga actualizada mediante la gestión oportuna de eventos y casos en investigación. Asimismo, mantener una revisión y seguimiento permanentes analizando si la situación actual con la emergencia decretada ofrece nuevas oportunidades para actos de fraude y corrupción o puede potenciar los riesgos actualmente identificados, y a su vez, identificar si los controles

⁴ Presentación del Comité Institucional de Gestión del Desempeño – CIGD del 11 de mayo de 2021, respecto al avance de los planes de trabajo de la VSRE con corte a 31 de marzo de 2021. Presentación suministrada por la Gerencia de Planeación Institucional.

⁵ Sesión del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno No. 005 del 12 de mayo de 2021, informe presentado con corte al 30 de abril de 2021.

	INFORME FINAL	CÓDIGO:	GCE-FMT-IF
		VERSIÓN:	1.0
		FECHA:	03/03/2015

inicialmente diseñados para mitigar los riesgos aún son pertinentes en especial en aquellos procesos que son vulnerables al fraude y la corrupción.

De igual manera, es importante continuar con el seguimiento periódico a la ejecución de los planes de mejora definidos para los 9 riesgos que presentan probabilidad residual diferente a improbable, en atención a las definiciones del marco integral de apetito de riesgos que es parte de la gestión integral de riesgos.

Por último, se recomienda continuar gestionando los riesgos de acuerdo con la metodología definida por la entidad que incluye la gestión de riesgos de fraude y corrupción en desarrollo del Sistema de Administración de Riesgo de Fraude y Corrupción – SARFC contenido dentro del Sistema Integral de Administración de Riesgos de la entidad, y realizar las acciones necesarias orientadas a revisar el Mapa de Riesgos de corrupción de la entidad, a partir de las observaciones presentadas por la Oficina de Control Interno sobre la evaluación realizada en las auditorías a controles asociados a riesgos de fraude y corrupción.