

# INFORME DE SEGUIMIENTO AL MAPA DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN

SEGUIMIENTO CORTE DICIEMBRE 2023  
Oficina de Control Interno

---

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

**INFORME OCI-2024-003**

**15 de enero de 2024**

**Destinatarios:**

Diego Fernando Flórez Corso  
Gerente de Riesgos y Seguridad de la Información

Ingrid Regina Petro González  
Gerente de Prevención del Fraude.

**Copia**

Dr. Jaime Dussán Calderón  
Presidente

Antonio José Coral Triana  
Vicepresidente de Seguridad y Riesgos Empresariales

**Emitido por:**

Jorge Enrique León Orjuela  
Jefe Oficina de Control Interno (E)

Elaboró: Humberto Barrios Cepeda – Profesional Master 320-06.

Revisó: Elisa Torres Rodríguez - Profesional Master 320-08

Aprobó: Jorge Enrique León Orjuela – Profesional Master 320-08 en encargo de las funciones de Jefe de Oficina.

---

## Contenido

### 1. Objetivo

---

### 2. Alcance

---

### 3. Marco Normativo

---

### 4. Procedimientos Realizados

---

### 5. Resultado

---

#### Seguimiento a la gestión del riesgo de fraude y corrupción

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

#### Seguimiento y Revisión de los Riesgos y su Evolución

Autoevaluación de Riesgos y Controles.  
Planes de Mejoramiento  
Planes y Proyectos para el mejoramiento de la gestión de riesgos de fraude y corrupción

---

### 6. Conclusiones y recomendaciones

---

### Anexos.

---

## 1. Objetivo.

Presentar los resultados del seguimiento al mapa de riesgos de corrupción de Colpensiones, en cumplimiento de lo dispuesto en el Decreto 124 del 26 de enero de 2016.

## 2. Alcance

El seguimiento al mapa de riesgos de corrupción se llevó a cabo sobre la identificación, análisis, control y monitoreo de los riesgos tipificados como corrupción y fraude para el periodo comprendido entre los meses de septiembre y diciembre de 2023 y las acciones adelantadas por las áreas que realizan la 1ª y 2ª línea de defensa en el marco del Sistema de Control Interno de la entidad; de igual manera, la evaluación de los controles asociados a los riesgos de corrupción realizada desde las actividades ejecutadas por la Oficina de Control Interno.

## 3. Marco Normativo

- Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas, Versión 6, noviembre de 2022, emitida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.
- Ley 1474 de 2011 “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública”.
- Decreto 124 de 2016 “Por el cual se sustituye el Título 4 de la Parte 1 del Libro 2 del Decreto 1081 de 2015, relativo al “Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano”.
- Decreto 1499 de 2017 Modelo Integral de Planeación y Gestión. 7ª. Dimensión Control Interno.
- Manual del Sistema Integral de Administración de Riesgos – SIAR
- Parte III del Manual SIAR sobre el Sistema de Administración de Riesgo de Fraude y corrupción – SARFC <sup>1</sup>.

## 4. Procedimientos Realizados

Verificaciones a partir de la matriz de riesgos descargada desde la herramienta ISOtools módulo “Gestión Integral de riesgos” - “Business Intelligence” y de la documentación soporte suministrada por la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la Información, que evidencian el desarrollo de la gestión de la 1ª y 2ª línea de defensa.

Adicionalmente, seguimiento a los proyectos y planes de trabajo asociados a la gestión de riesgos y del resultado de la evaluación a los controles realizada por la Oficina de Control Interno de acuerdo al Plan Anual de Auditoría.

---

<sup>1</sup> 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.

## 5. Resultado

### Seguimiento a la gestión del riesgo de fraude y corrupción.

#### *Metodología para la gestión del riesgo.*

Durante el periodo observado no se identificaron actos administrativos que modifiquen o actualicen el Manual del Sistema Integral de Administración de Riesgos de Colpensiones en relación con la Parte III relacionada con el Sistema de Administración de Riesgos de Fraude y Corrupción, por lo que la metodología definida por Colpensiones para la gestión integral de riesgos continúa aplicándose mediante el desarrollo de etapas para identificar, analizar, valorar, tratar y efectuar 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, expedida por el DAFP.

En desarrollo de estas etapas, los líderes de los procesos, como 1ª Línea, con el apoyo de la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la Información, como 2ª Línea, continúan realizando el análisis y actualización periódica 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 diciembre de 2023, se mantienen los 89 riesgos identificados y gestionados bajo la tipología de fraude y corrupción reportados en el corte anterior (mayo – agosto 2023) los cuales están asociados a 13 macroprocesos, y 39 procesos del total de 45 que hacen parte de la cadena de valor. (Ver gráfico 1)

De los 89 riesgos, 69 corresponden a corrupción tipología definida como “cualquier 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”<sup>2</sup>, y 20, corresponden a fraude tipología definida como como “cualquier acción u omisión intencional realizada con el fin de obtener un provecho económico ilícito y/o beneficio, en detrimento de los intereses de la entidad o de un tercero”<sup>3</sup> estos últimos originados por factores externos. En el Anexo 1, se relaciona el detalle de los riesgos tipificados como corrupción y los tipificados como fraude, identificados por macroproceso y proceso, con corte a diciembre de 2023.

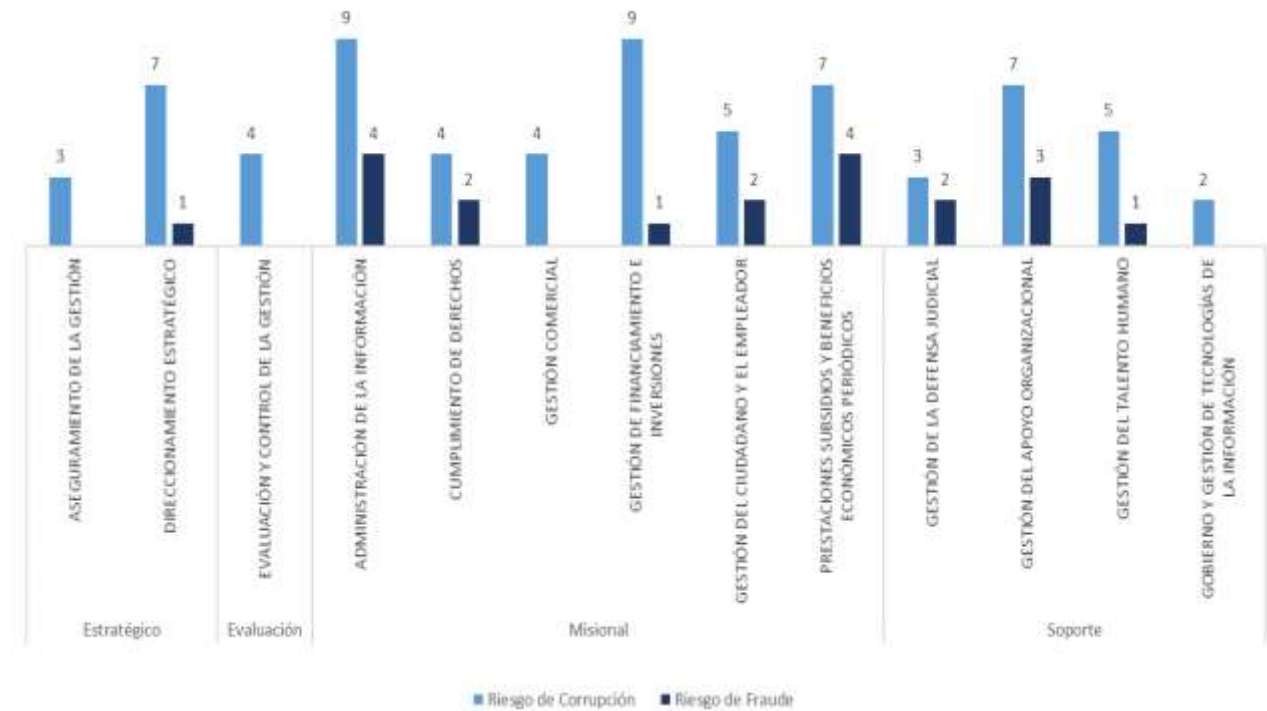
Para el periodo analizado se identificaron cambios frente a los riesgos registrados en el mapa de riesgos de corrupción y fraude, en cuanto a la valoración del riesgo residual y la inclusión de nuevos controles.

---

<sup>2</sup> Definición Parte III, Sistema de Administración de Riesgos de Fraude y Corrupción, Numeral 4

<sup>3</sup> Definición Parte III, Sistema de Administración de Riesgos de Fraude y Corrupción, Numeral 4

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



Fuente. Gráfico basado en la matriz de riesgos con corte a diciembre 2023, suministrada por la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la Información.

Con relación a las fuentes del riesgo de corrupción, el factor de riesgo que más se repite en el mapa es el factor *recurso humano* seguido del factor *acontecimientos externos/contratistas*, el cual hace referencia a terceros contratistas que soporten la operación de los procesos. Respecto al riesgo de fraude el factor *Acontecimientos externos* está asociado a la mayor cantidad de los riesgos identificados.

Gráfico 2. Factor de Riesgo – Riesgo de Corrupción y Fraude



Fuente. Gráfico basado en la matriz de riesgos con corte a diciembre 2023, suministrada por la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la información.

### *Análisis y Valoración de riesgos.*

En el marco del ejercicio de Autoevaluación de Riesgos y Controles realizado en el primer semestre del 2023, por parte de los procesos de la cadena de valor de COLPENSIONES, la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la Información socializó los resultados del Informe de Autoevaluación de Riesgos y Controles con corte a dicho semestre el 12 de septiembre de 2023 e impartió instrucciones sobre los elementos a tener en cuenta para la revisión y actualización de las herramientas de gestión de riesgos (Matriz de Evaluación de Riesgos, Matriz de Análisis de Impacto al Negocio y Matriz de Activos de Información). Para el caso del mapa de riesgos de fraude y corrupción, en el citado informe la gerencia confirmó los 89 riesgos asociados a la tipología, con valoración Medio-bajo y Medio-Alto, así como las medidas de tratamiento correspondientes.

### *Evaluación de controles.*

En complemento a la gestión de riesgos de fraude y corrupción realizada por la entidad, en el Manual del Sistema Integral de Administración de Riesgos, se define que los responsables de los procesos deben diseñar y documentar los controles para mitigar los riesgos identificados en los procesos y valorar su efectividad, de acuerdo con la metodología establecida en el mismo. Asimismo, en el Manual se define que la Vicepresidencia de Seguridad y Riesgos Empresariales evalúa la efectividad de las medidas de control potenciales y ejecutadas para los riesgos medidos.

De otro lado, la Oficina de Control Interno ejerciendo su rol de evaluación y seguimiento como 3ª Línea de defensa, evaluó la efectividad del control C-ASO-017 definido en la matriz de riesgos del proceso Administración de las Solicitudes, registrado para mitigar el riesgo R-ASO-003 *“Posibilidad de recibir o solicitar cualquier dádiva o beneficio a nombre propio o de terceros con el fin de atender una solicitud, petición, queja o reclamo”*. De la evaluación realizada se observó que éste es adecuado frente a su diseño; sin embargo, se identificaron excepciones en su ejecución que impactan su eficacia operativa, toda vez que la evidencia aportada por el proceso no da cuenta de la totalidad de registros que permitan validar si el control se ejecuta sin excepción; en consecuencia, el líder del proceso formuló el plan de mejoramiento correspondiente.

### **Seguimiento y Revisión de los Riesgos y su Evolución**

- *Autoevaluación de Riesgos y Controles*

Como se indicó anteriormente, acorde a las definiciones del Manual SIAR respecto a la Autoevaluación de Riesgos y Controles, en el primer semestre del 2023 se realizó dicho ejercicio por parte de los procesos como 1ª Línea, sobre lo cual la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la Información remitió a las áreas el informe y documento anexo de dicho ejercicio, información que contiene los elementos a tener en cuenta para la revisión y actualización de las herramientas de gestión de riesgos, e incluye comunicaciones a la Gerencia de Determinación de Derechos y a la Gerencia de Administración de la Información solicitando la actualización de la matriz en términos de los controles definidos,

- *Planes de Mejoramiento*

Respecto a los planes de mejoramiento que se encontraban en ejecución al corte del anterior del seguimiento (agosto de 2023), se encontraban 4 riesgos valorados por fuera del nivel de riesgo aceptado;

con corte a diciembre de 2023 estos riesgos se reportaron normalizados en la matriz de riesgos de corrupción y fraude, disminuyendo su probabilidad de ocurrencia residual, pasando de rara a improbable; de otro lado, en 3 de los 4 riesgos citados que venían con tratamiento de mitigación, se identificó la disminución del impacto de crítico a mayor en uno de los 4 riesgos, quedando la valoración residual al corte de diciembre, para su tratamiento mediante monitoreo. Esta reducción de la probabilidad e impacto se refleja en los controles adicionales identificados.

- *Planes y proyectos para el mejoramiento de la gestión de riesgos de fraude y corrupción*

La Gerencia de Prevención del Fraude tuvo a cargo en la vigencia 2023 un plan de trabajo dentro del Plan de Acción de Colpensiones, asociado a la gestión de riesgos de corrupción y fraude, denominado: *Fortalecimiento en la gestión de prevención de fraude y corrupción*, sobre el cual la Oficina de Control Interno realizó seguimiento, determinando, con corte a diciembre de 2023, un avance acumulado del 100% y un cumplimiento de actividades del 100%, como se relaciona en el cuadro siguiente:

Plan Institucional Integrado	Nombre del Plan de Trabajo	Tipo	% de avance real acumulado de las actividades de seguimiento	% avance esperado acumulado de las actividades de seguimiento	% de Cumplimiento de actividades
Plan Anticorrupción y At. Ciudadano	Fortalecimiento Gestión Prevención de Fraude y Corrupción	Plan de Trabajo	100%	100%	100%

Fuente: Informe OCI sobre el Seguimiento al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano de Colpensiones con corte a diciembre 2023.

Frente al avance del plan de trabajo Fortalecimiento del Riesgo Operacional y Riesgo de Fraude y Corrupción, a la fecha del seguimiento, se observa que no presenta avance debido a barreras en la realización de la contratación prevista, situación que ha impactado el avance de las actividades; lo anterior, se había reportado en el informe de seguimiento al corte anterior.

Plan Institucional Integrado	Nombre del Plan de Trabajo	Tipo	% de avance real acumulado de las actividades de seguimiento	% avance esperado acumulado de las actividades de seguimiento	% de Cumplimiento de actividades
Plan de Tratamiento de Riesgos de Seguridad y Privacidad de la Información	Fortalecimiento del Riesgo Operacional y Riesgo de Fraude y Corrupción	Plan de Trabajo	34%	42%	<b>81%</b>

Fuente: Reporte de la Gerencia de Planeación Institucional sobre el Seguimiento al Plan de Acción de con corte a diciembre 2023.

## 6. Conclusión y Recomendaciones

Para el periodo analizado se identifican cambios frente a los riesgos identificados en el mapa de riesgos de corrupción y fraude de la entidad, en cuanto a la valoración del riesgo residual y la inclusión de nuevos controles que reducen la probabilidad de ocurrencia, de manera que los riesgos residuales bajo la tipología corrupción se encuentran valorados en niveles que requieren de monitoreo periódico.



También se identificó que en la entidad se continúa realizando el monitoreo por parte de los líderes de los procesos, como 1ª Línea, y el monitoreo de la Gerencia de Riesgos y Seguridad de la Información, como 2ª Línea, monitoreo que permite mantener 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 y causas de los riesgos.

En línea con lo anterior, se identificó que los riesgos de corrupción asociados a los procesos de Gestión de la Determinación del Derecho (1), Gestión de Otros Egresos (2) y Gestión de la Afiliación (1), que para el seguimiento anterior, agosto de 2023, mantenían riesgos valorados en niveles por fuera del apetito de riesgos de la entidad, con planes de mejoramiento en ejecución para su mitigación, quedaron normalizados al cierre de la vigencia 2023 (diciembre 31), reflejando en el mapa de riesgos nuevos controles a los procesos.

Con relación a los planes de trabajo asociados a la gestión de riesgos de corrupción y fraude, el plan de trabajo denominado “Fortalecimiento en la gestión de prevención de fraude y corrupción”, a cargo de la Gerencia de Prevención del Fraude, que hace parte del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano – PAAC, se identificó que durante la vigencia 2023 cumplió con las actividades establecidas, con un avance real del 100%, con corte a 31 de diciembre de 2023.

Sobre el plan de trabajo “Fortalecimiento del Riesgo Operacional y Riesgo de Fraude y Corrupción”, asociado al plan institucional para el Tratamiento de Riesgos de Seguridad y Privacidad de la Información, se observa, que la fecha de seguimiento, no presenta avance debido a barreras en la realización de la contratación prevista, situación que ya se había reportado en el informe de seguimiento al Mapa de Riesgos de Corrupción con corte de agosto 2023; por lo que se recomienda analizar el impacto que genera esta situación en la gestión de riesgos de corrupción y fraude de la entidad, por el incumplimiento del citado plan de trabajo, así como definir acciones de acuerdo a los objetivos del mismo.

Teniendo en cuenta el Plan Estratégico Institucional 2023-2026, se recomienda que, en el marco de la gestión de riesgos estratégicos, tácticos y de proceso se mantenga el análisis a los factores internos y externos que puedan afectar las estrategias en dicho plan. Asimismo, que en las actividades operativas a ejecutar en el marco del PEI se mantenga la identificación de riesgos de fraude o corrupción que eventualmente puedan afectar la consecución de los objetivos del mismo.

En complemento a todo lo anterior, y a fin de fortalecer la gestión de riesgos de corrupción en la entidad, se recomienda revisar, definir y/o alinear, con las áreas que corresponda, las definiciones de la Red Interinstitucional de Transparencia y Anticorrupción – RITA, en la cual se determina lo correspondiente al "Oficial de Transparencia" para la correcta gestión de reportes por posibles actos de corrupción, vigilando que al interior de la entidad se cuente con un canal para recepción, análisis y gestión de denuncias por actos o riesgos de corrupción, la implementación de la Política de Transparencia, Integridad y Legalidad, la interacción con la Secretaría de Transparencia de la Presidencia de la República, y la articulación interinstitucional para que todas las dependencias al interior de la entidad cumplan las políticas y la normatividad en materia de integridad, legalidad y anticorrupción, para el análisis e impulso de estas políticas públicas en integridad, transparencia y legalidad, y el funcionamiento de RITA.