

**ACTA N°3 COMITÉ EXTRAORDINARIO DE AUDITORÍA SECTOR HACIENDA
DEL 18 DE JUNIO DE 2021**

Siendo las 8:30 AM del día 18 de junio de 2021, se da inicio al tercer Comité Sectorial de Auditoría del Sector Hacienda, el cual se desarrolla de forma virtual por la plataforma Teams, con el siguiente orden del día propuesto:

1. Aprobación Acta 02 del 26 de mayo de 2021
2. Compromisos anteriores
3. Socialización de Resultados FURAG
4. Temas varios.

Desarrollo de la Reunión:

Se establece la participación de los siguientes Jefes de Control Interno y/o funcionarios de las entidades del Sector Hacienda:

ENTIDAD	REPRESENTANTE LEGAL
ADMINISTRADORA DEL MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LOS JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	JAIRO CELIS PARDO
AGENCIA DEL INSPECTOR GENERAL DE TRIBUTOS, RENTAS Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	GABRIEL SANTIAGO BERNAL PEDRAZA
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	ALVARO MAURICIO CORTES CASTRO
BANCO DE COMERCIO EXTERIOR DE COLOMBIA S.A.	CLAUDIA LILIANA MEJÍA
CENTRAL DE INVERSIONES S.A.	ELKIN ORLANDO ÁNGEL MUÑOZ
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	JUAN DAVIID LEMUS PACHECO
FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL S.A.	CLAUDIA MARTINEZ
FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S.A.	RUBIELA DE JESÚS HERNANDEZ VELAZCO
FONDO ADAPTACIÓN	MARÍA CLAUDIA GUITIÉRREZ MEJÍA
FONDO DE GARANTÍAS DE ENTIDADES COOPERATIVAS	JOSÉ MANUEL ZABALA
FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS	EDGAR AMARILLO RUBIO
FONDO NACIONAL DE AHORRO	HECTOR ENRIQUE LEON OSPINA
FONDO NACIONAL DE GARANTÍAS S.A.	VICTOR MANUEL AGUILAR AVILA
FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO.	JUAN MAURICIO LEÓN
MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO	ALVARO MAURICIO CORTES CASTRO

POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS S.A.	JORGE MARIO DUQUE ECHEVERRY
SEGUREXPO DE COLOMBIA ASEGURADORA DE CREDITO Y DEL COMERCIO EXTERIOR S A	SANDRA LLILIANA MUÑOZ
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.	MARIA DEL PILAR MAYOR VARELA
SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A.	CESAR AUGUSTO LUGO ARANA
SUPERINTENDENCIA DE LA ECONOMÍA SOLIDARIA	MABEL ASTRID NEIRA YEPES
SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA	Asiste Sandra Milena Mogollón, en representación de WILFREDO ANTONIO GOMEZ
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	MARITZA VELANDIA CARDOZO
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL	LUIS ALBERTO CAMELO CRISTANCHO
UNIDAD DE PROYECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA	IVONNE EDITH GALLARDO

1. Aprobación del Acta No. 02 del 26 de mayo de 2021

El Dr. Cortés informa que el acta de la pasada sesión se socializó y la pone a consideración para su aprobación, la cual es aprobada por unanimidad.

2. Compromisos anteriores:

- Enviar información trabajada en la sesión del 26 de mayo por el Departamento Administrativo de la Función Pública sobre Mapas de Aseguramiento.

El pasado 4 de junio se remitió vía correo electrónico los documentos remitidos por la asesora del DAFP, grabación y acta de la sesión.

- Listado de secretarios técnicos del Comité del Sectorial de Auditoría.

Se realiza el listado en orden alfabético de las entidades del sector para asignar las sesiones del comité de las cuales cumplirá las funciones de secretario técnico.

N.	ENTIDAD
1	ADMINISTRADORA DEL MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LOS JUEGOS DE SUERTE Y AZAR
2	AGENCIA DEL INSPECTOR GENERAL DE TRIBUTOS, RENTAS Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES
4	BANCO DE COMERCIO EXTERIOR DE COLOMBIA S.A.

5	CENTRAL DE INVERSIONES S.A.
6	EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DEL DESARROLLO TERRITORIAL
7	FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S.A
8	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S.A.
9	FONDO ADAPTACIÓN
10	FONDO DE GARANTÍAS DE ENTIDADES COOPERATIVAS
11	FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
12	FONDO NACIONAL DE AHORRO
13	FONDO NACIONAL DE GARANTÍAS S.A.
14	FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO.
15	LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS
16	POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS S.A.
17	SEGUREXPO DE COLOMBIA ASEGURADORA DE CRÉDITO Y DEL COMERCIO EXTERIOR S A
18	SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.
19	SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A.
20	SUPERINTENDENCIA DE LA ECONOMÍA SOLIDARIA
21	SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA
22	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
23	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL
24	UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO
25	UNIDAD DE PROYECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA

Para la presente reunión la Secretaria Técnica la ejercerá el Jefe de la Oficina de Control Interno de COLJUEGOS.

3. Resultados FURAG

El Dr. Álvaro Mauricio Cortés, Jefe de la Oficina de Control Interno del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, expone el análisis efectuado a los resultados del FURAG, señalando que el Sector Hacienda pasó del 5° al 6° puesto; siendo desplazado por el Sector de Comercio, Industria y Turismo, quienes obtuvieron una calificación de 82,3, frente a 82,2 del Sector Hacienda. Señala que es importante tener en cuenta que nos comparan con sectores que tienen una o dos entidades, mientras que nuestro sector la conforman 18 entidades para ese momento. No obstante, lo anterior la calificación es buena y el reto es llegar al tercer o cuarto puesto en la próxima calificación.

Resalta las mejores entidades en cuanto al Índice de Desempeño Institucional, mencionando al Ministerio de Educación que obtuvo la mejor calificación con el 99,83, Superintendencia Financiera que pertenece al Sector Hacienda con el 99,50 y a FINDETER con 98,43. Frente a los mejores calificados en el MECI, menciona a la Superintendencia Financiera con el 98,92, FINDETER con 98,62, felicitando a estas entidades por su avance y mencionando el progreso que ha tenido Findeter, interviniendo la Dra. Rubiela Hernández jefe de Control Interno de esta entidad, quien manifiesta que el avance se origina por la coordinación con la Oficina de planeación, y el alto compromiso de las vicepresidencias y la Dirección de la entidad.

Se destaca el hecho que entidades del sector Hacienda se encuentren dentro de las primeras 10 de las 155 calificadas tanto en MECI como en el Índice de Desempeño Institucional.

El Dr. Cortés resalta que es importante centrarnos en las actividades de mejoramiento relacionadas con el MECI, puesto que, si bien no somos los responsables directos del sistema, si se tiene más relación con las responsabilidades de los Jefes de Control Interno.

Frente a los resultados MECI y FURAG 2019 – 2020, la meta propuesta por el Sector Hacienda se cumplió, pasando de 82,3 a 87,3 para MECI y de 83,2 a 88,4 en MIPG, sin incluir las entidades del grupo bicentenario. Incluyendo al grupo se observa un crecimiento en 2020 de 3,9 para MECI y 4,3 para MIPG. Es importante el acompañamiento de las Oficinas de Control Interno para el seguimiento de los planes de mejoramiento que se formulen, con lo cual se logran mejores resultados en las entidades.

A continuación, se hace el análisis del comportamiento de las entidades del sector en la calificación del MECI, resaltando a la Superintendencia Financiera con 98,92 puntos, informando la Dra. Sandra Milena Mogollón, que este logro se alcanzó por el compromiso de la Alta Dirección y el seguimiento de la Oficina de Control Interno, el cual se incluye en el Plan Anual de Auditoría.

De igual forma FINDETER obtiene una calificación de 98,62 puntos ante lo cual la Dra. Rubiela de Jesús Hernández Jefe de la Oficina de Control Interno, informa que la estrategia utilizada fue presentar a los Directivos el resultado del FURAG, se definió el trabajo a seguir, y con la participación de todos se lograron los resultados presentados.

Señala el Dr. Álvaro Mauricio que el Fondo Adaptación obtuvo un crecimiento de 11,5 puntos, lo cual es un gran logro. La Dra. María Claudia Gutiérrez señala que es vital el compromiso de la Alta Dirección y todo el seguimiento se lleva al Comité de Coordinación de Control Interno, lo cual tuvo muy buenos resultados y que la Oficina de Control Interno se acercó mucho a la administración logrando un trabajo en equipo y que se viera a la Oficina a su cargo como un

aliado estratégico. El Dr. Cortés resalta la importancia de las Oficinas de Control Interno como un apoyo a la Alta Dirección anticipándose a identificar debilidades, antes que lo haga un ente externo de control.

Interviene el Dr. Jorge Duque de Positiva Compañía de Seguros S.A. y menciona que su entidad tuvo un decrecimiento del 2,5%, lo cual ha generado que la entidad se reúna con el DAFP para analizar los parámetros que se toman para la evaluación, puesto que no se tiene en cuenta que hay entidades con diferentes características y no se puede calificar a todos con el mismo racero.

La Dra. Claudia Liliana Mejía, Contralora de Bancoldex, comenta el anterior análisis señalando que el DAFP formula algunas preguntas que no aplican a su entidad y hay dificultades para responderlas, pero como se deben responder para continuar con el cuestionario, las mismas afectan la calificación. Comparte que en el caso de Bancoldex la Vicepresidencia de Estrategia Corporativa que tiene las funciones de Planeación, viene comunicándose con el DAFP en este sentido, sin lograr resultado. Solicita que se apoye a las Oficinas de Planeación ante el DAFP para aclarar estos temas y precisar las preguntas según el tipo de entidad. El Dr. Cortés señala que el DAFP ha evolucionado en el formulario del FURAG, pero persisten algunas debilidades por lo que recomienda todas las entidades afectadas escriban y soliciten aclaraciones y directrices al DAFP para afinar las preguntas.

La Dra, María Claudia – Fondo Adaptación, apoya las intervenciones anteriores y sugiere que se tengan acercamientos con el DAFP pues en el caso de ellos la tercera línea de defensa es la que obtiene la menor calificación no obstante que el MECI y MIPG tiene muy buena calificación, sugiriendo efectuar un análisis de los autodiagnósticos.

La Dra, María del Pilar Jefe de la Oficina de Control Interno de la Sociedad de Activos Especiales, informa que a ellos también se les calificó la tercera línea de defensa con un puntaje muy bajo, no obstante que el MECI tiene buena calificación. Han solicitado aclaraciones al DAFP pero no han tenido respuesta.

El Dr. Cortés sugiere invitar para el próximo comité al DAFP donde se le expongan las diferentes inquietudes que se tienen para tener retroalimentación.

Se resalta el crecimiento 18,6 puntos de Supersolidaria, informando la Dra. Mabel Astrid Neira, que el resultado primordialmente obedece al compromiso y apoyo de la Alta Dirección,

Interviene el Dr. Cesar Lugo Jefe de la Oficina de Control Interno de Fiduagraria manifestando su preocupación por la baja calificación de la tercera línea de defensa, puesto que no hay coherencia de estos resultados frente al trabajo que desarrolla la Oficina a su cargo, por lo que a nivel de sector debería realizarse una consulta al DAFP para darle mayor fuerza.

El Dr. Cortés recomienda que los jefes de las Oficinas de Control Interno de las entidades del sector, apoyen los planes de acción para mejorar la calificación del FURAG y hagan seguimiento a su cumplimiento, pues si bien el MECI no es una responsabilidad directa de estas Jefaturas, nuestro seguimiento es muy importante.

Respecto a los componentes del MECI se observa una variación positiva pero la que menos crecimiento tuvo fue el componente de la información y comunicación por lo que se recomienda hacer seguimiento para determinar qué es lo que ha pasado para poder obtener una mejor calificación. De igual forma el componente de Ambiente Propicio para el ejercicio del control, creció muy poco, por lo que se debería buscar el mayor compromiso de la Alta Dirección y trabajar fuertemente en la Gestión de Riesgos.

El Dr. Juan David Lemus Jefe de la Oficina de Control Interno de Fiduprevisora, menciona que como se ha manifestado es importante el compromiso de la Alta Dirección, por lo que sugiere que el Jefe de Control Interno del Sector remita una comunicación a los Directivos de las entidades para motivar un mayor compromiso. El Dr. Cortés manifiesta que va a analizar el tema con la Oficina de Planeación para definir si es posible generar una comunicación por parte del Ministro o el Viceministro de Hacienda sobre el particular, puesto que es un tema más estratégico.

La Dra. Sandra Milena Mogollón, en representación de la Oficina de Control Interno de la Superintendencia Financiera, menciona que frente a la información y comunicación la entidad incluyó una auditoría a esta dimensión para identificar las oportunidades de mejora.

El Jefe de la Oficina de Control Interno de Coljuegos – Dr. Jairo Celis Pardo, interviene señalando que también es importante que se resalte el crecimiento de las entidades que no están punteando en el sector y se encuentran en la parte final de la tabla, pero que como sucede con Coljuegos, el crecimiento en la calificación del MECI y MIPG fue muy importante, siendo el primero de 10,2 puntos y el segundo de más de 11 puntos, lo cual es producto del trabajo Coordinado de la Oficina de Control Interno con la Oficina Asesora de Planeación y el compromiso de la Alta Dirección, que incluso fijó como meta de crecimiento para la calificación del FURAG, contribuyendo esta estrategia para el análisis y formulación del plan de trabajo para corregir las desviaciones identificadas. Adicionalmente sugiere que en algunos aspectos del MECI las Oficina de Control Interno deben participar muy activamente, pero que existen

aspectos del Índice de Desempeño Institucional que son del resorte de las Oficinas de Planeación; por lo que sugiere que se establezcan estrategias para empoderar a estas Oficinas y hacerlas líderes de los temas estratégicos, con lo cual cada uno responde por lo que realmente le corresponde y se aclara al interior de las entidades las responsabilidades frente a los resultados obtenidos, siendo los mismos producto de la gestión que realiza la alta dirección, el liderazgo de las Oficinas de Planeación y de Control Interno en los temas que le corresponden directamente. Adiciona que también en su caso la tercera línea de defensa es la que obtiene menor calificación, lo cual no es coherente con el crecimiento que se ha tenido, pero que al presentar estos resultados e nivel de Junta Directiva, el cuestionamiento que queda es que qué está pasando con la Oficina de Control Interno, responsable de esta línea, de ahí la importancia de la reunión que se tenga con el DAFP para aclarar los criterios que se utilizan para la formulación las preguntas y calificación de las respuestas.

Dr. Cortés sugiere analizar las preguntas del FURAG para saber porque la baja calificación de la tercera línea de defensa y recomienda tener en cuenta las recomendaciones generales y particulares que realiza el DAFP para mejorar la calificación.

Interviene el Dr. Elkin Orlando Ángel Jefe de la Oficina de Control Interno de Central de Inversiones S.A. e informa que su entidad tuvo un incremento superior a 11 puntos, lo cual se debe al compromiso del Representante Legal y empoderamiento que ha dado a la Oficina a su cargo. Menciona que en este tipo de análisis si bien es importante resaltar a las entidades que obtienen un alto puntaje, también lo es analizar el crecimiento y no tanto la calificación en la tabla.

Compromisos:

El Dr. Álvaro Mauricio Cortés se compromete a:

1. Adelantar las gestiones necesarias ante el DAFP, para invitarlos al próximo Comité de auditoría que sesionará en el mes de octubre de la presente vigencia para aclarar y allí poder plantearles las diferentes inquietudes que se tienen frente a las preguntas del FURAG.
2. Coordinar con la Oficina de Planeación del Ministerio de Hacienda, para evaluar la posibilidad de preparar una comunicación para la firma del Ministro o Viceministro con destino a los representantes legales de las entidades, relacionada con la importancia de su compromiso para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno y el desempeño Institucional.

Siendo las 10:00 Am se da por terminado el comité.

ALVARO MAURICIO CORTES CASTRO

Presidente

A handwritten signature in black ink, enclosed within a hand-drawn oval. Above the signature, the text "ACIA CA" and "18-VI-2021" is written in a similar hand-drawn style.

JAIRO CELIS PARDO

Secretario Técnico Comité Extraordinario N°3