

FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL – FDN
ACTA N° 10 COMITÉ DE AUDITORÍA - SECTOR HACIENDA
DEL 29 DE ABRIL DE 2025
Reunión presencial

INVITADOS

ENTIDAD	SIGLA	NOMBRE
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	BANAGRARIO	SUGEY LUZ CAICEDO LAMPREA
BANCO DE DESARROLLO EMPRESARIAL DE COLOMBIA	BANCOLDEX	VLADIMIR NICOLAI RODRÍGUEZ
CENTRAL DE INVERSIONES S.A.	CISA	SILVERIA ASPRILLA LARA
DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	DIAN	ENRIQUE CASTIBLANCO BEDOYA
EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DE DESARROLLO TERRITORIAL S.A.	ENTERRITORIO	ORLANDO CORREA NUÑEZ
EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DE DESARROLLO TERRITORIAL S.A.	ENTERRITORIO	ERIK HUMBERTO NIEVES
FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S.A	FIDUCOLDEX	MARTHA LILIANA ARGUELLO
FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S.A	FIDUCOLDEX	CARLOS ANDRÉS CHUNG SOTO
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	FIDUPREVISORA	MAURICIO RAMOS GORDILLO
FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL	FDN	CLAUDIA MARTINEZ CAMINO
FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL	FDN	JAZMIN VALBUENA
FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL	FDN	LUISA FERNANDA PACHON
FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL	FDN	CAROLINA LOPEZ
FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL	FDN	ALEJANDRO MURRILLO
BANCA DE DESARROLLO TERRITORIAL FINDETER	FINDETER	LUISA FERNANDA CHAVEZ PARDO
FONDE DE GARANTÍAS DE ENTIDADES COOPERATIVAS	FOGACOOP	ELIZABETH SANCHEZ REYES
FONDO DE ADAPTACION	FONDO DE ADAPTACIÓN	MARÍA CLAUDIA GUTIERREZ
FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS	FOGAFIN	MARIA LUCRECIA RODRIGUEZ CASTELLANOS
FONDO NACIONAL DEL AHORRO	FNA	JOSE CARLOS OROZCO ZEQUEDA
FONDO NACIONAL DE GARANTIAS	FNG	ALEXANDER HERNANDO LOPEZ LOPEZ
FONDO NACIONAL DE GARANTIAS	FNG	MARIA ANGELICA BULLA TORRES
FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO	FINAGRO	BEATRIZ HELENA DUQUE
GRUPO BICENTENARIO S.A.S.	GRUPO BICENTENARIO	NATALIA ANDREA BARACALDO LOZANO
GRUPO BICENTENARIO S.A.S.	GRUPO BICENTENARIO	DIEGO JOSE ORTEGA ROJAS
INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR	ICETEX	JUAN CARLOS RAMIREZ VALENCIA
AGENCIA DEL INSPECTOR GENERAL DE TRIBUTOS, RENTAS Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	ITRC	MARY LUZ MUÑOZ DURAN
LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS	PREVISORA	MONICA FERNANDEZ QUINTERO
MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	MHCP	DIANA MARCELA BRAVO AGUILERA
MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	MHCP	ANGELICA MARÍA PAVA RIVEROS
MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	MHCP	ANDRÉS FEDERICO SANCHEZ HERNANDEZ
MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	MHCP	BIBIANA ANDREA PÉREZ FUENTES
MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	MHCP	LILIANA PARRA RAMÍREZ
POSITIVA	POSITIVA	FLOR ELISA MURCIA PINZÓN
SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES	SAE	ANA GISELLY MARTINEZ
SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A.	FIDUAGRARIA	GUILLERMO CERÓN SANDOVAL
SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA	SUPERFINANCIERA	SANDRA MILENA MOGOLLON NOGUERA
SUPERSOLIDARIA	SUPERSOLIDARIA	JORGE HERNANDO PEDRAZA VARGAS
UNIDAD DE GESTIÓN PENSIONAL Y PARAFISCALES	UGPP	FABIO MANUAL CASANOVA YANDI
UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO	UIAF	CECILIA MENDOZA
UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO	UIAF	AUGUSTO LEON PICO
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	CGN	KATHERINE FORERO MENDEZ
UNIDAD DE PROYECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA	URF	PAOLA PATRICIA RODRIGUEZ ANGULO
UNIDAD DE PROYECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA	URF	LIZETH BETZAIDA MARTINEZ PEREIRA
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA	DAFP	MYRIAM CUBILLOS BENAVIDES
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA	DAFP	SIGIFREDO ALBENIZ SALINAS SOSA
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA	DAFP	ISABEL CRISTINA RAMOS QUINTERO

ORDEN DEL DIA

1. Verificación de quórum asistencia y generalidades del comité.
2. Presentación secretaria técnica del comité.
3. Aprobación del acta anterior.
4. Instalación del comité por parte del presidente del Comité Sectorial de Auditoría del Sector Hacienda.
5. Buenas Prácticas IIA “Dominando el Mapa de Aseguramiento”.
 - Financiera de Desarrollo Nacional - FDN.
 - Enterritorio S.A.
6. Charla “Ciberseguridad en la Auditoría: Desafíos y Soluciones”.
7. Varios.

DESARROLLO DEL COMITÉ

1. Verificación de quórum asistencia y generalidades del comité.

Haciendo uso del QR de Forms, se confirma la participación de los jefes de Control Interno que integran el Comité de Auditoría Sector Hacienda.

2. Presentación secretaria técnica del Comité.

La Dra. Diana Marcela Bravo Aguilera, jefe de la Oficina de Control Interno del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP informó que, de conformidad con la Resolución 2332 de 2020 y el acuerdo conjunto al que llegaron los miembros del Comité Sectorial de Auditoría del Sector Hacienda, para la presente sesión, la secretaria técnica fue ejercida por la Gerente de Auditoría de la Financiera de Desarrollo Nacional – FDN.

3. Aprobación del acta anterior.

La doctora Diana Marcela Bravo Aguilera, jefe de la Oficina de Control Interno del MHCP, puso en consideración la aprobación del acta de la sesión del mes de septiembre de 2024, por su parte, los miembros del comité aprobaron por unanimidad la citada acta.

4. Instalación del comité por parte del presidente del Comité Sectorial de Auditoría del Sector Hacienda.

La doctora Diana Marcela Bravo Aguilera, jefe de la Oficina de Control Interno del MHCP, se presentó ante los miembros del Comité sectorial e instaló la sesión en calidad de presidente y dio la palabra para que cada uno de los participantes se presentara e indicara nombre y entidad a la que representaba.

Continuando con su presentación, la doctora Diana Marcela Bravo Aguilera, dio a conocer el avance de elaboración del documento de buenas prácticas para la formulación de mapas de aseguramiento de las entidades del sector Hacienda, por lo que mencionó que, como línea base, con corte a septiembre de 2024, el MHCP aplicó una encuesta a las Oficinas de Control Interno del sector y quienes hacen sus veces. Dicha encuesta fue diligenciada por veinticinco (25) de las treinta (30) entidades que integran el sector Hacienda. Como resultado de su aplicación, doce (12) entidades manifestaron contar con un mapa de aseguramiento, es decir, el 48 % de las entidades que respondieron la encuesta.

La doctora Diana Marcela Bravo Aguilera, detalló las entidades que reportaron tener mapa de aseguramiento a septiembre de 2024, así:

#	Entidad
1	Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera - URF
2	Agencia del Inspector General de Tributos, rentas y Contribuciones Parafiscales - ITRC
3	Sociedad de Activos Especiales S.A.S – SAE
4	Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN
5	Superintendencia de la Economía Solidaria - SUPERSOLIDARIA
6	Superintendencia Financiera de Colombia - SUPERFINANCIERA
7	Fondo de Garantías de Instituciones Financieras - FOGAFIN
8	Fondo Adaptación
9	Financiera de Desarrollo Territorial S.A. - FINDETER
10	Grupo S.A.S
11	Fiduciaria la Previsora S.A. - FIDUPREVISORA
12	Financiera de Desarrollo Nacional S.A. – FDN

Fuente: Elaboración Oficina de Control Interno – MHCP con base en el formulario diligenciado por parte de entidades del sector hacienda y de crédito público – septiembre 2024.

Asimismo, la Dra. Diana Marcela Bravo Aguilera explicó que con corte a septiembre de 2024, se consultó a las Entidades del sector si aplicaron la metodología establecida por el Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP para la construcción del Mapa de Aseguramiento. Como resultado de este ejercicio, se obtuvo que las doce (12) entidades que manifestaron tener mapa de aseguramiento respondieron lo siguiente:

La metodología no se aplicó	8 %
La metodología se aplicó parcialmente	50 %
La metodología se aplicó totalmente	42 %

A su vez la Doctora Diana Marcela Bravo Aguilera comentó a los asistentes que en el marco del Plan Estratégico del sector Hacienda 2025, la Oficina de Control Interno del MHCP junto con la Oficina Asesora de Planeación del MHCP definieron la actividad de elaborar un documento de buenas prácticas para la construcción de los mapas de aseguramiento de las Entidades que integran el sector Hacienda. Este documento busca fortalecer los procesos de control interno, estandarizar buenas prácticas y facilitar la implementación de mecanismos de aseguramiento que contribuyan al cumplimiento de los objetivos institucionales del sector.

De acuerdo con lo anterior, la Doctora Diana Marcela Bravo Aguilera indicó que la actividad definida está orientada al fortalecimiento de las capacidades institucionales en el Sector Hacienda por lo que la acción consiste en la realización de espacios colaborativos y de alineación institucional, liderados por la Oficina de Control Interno y la Oficina Asesora de Planeación del MHCP, con el fin de robustecer el Sistema de Control Interno sectorial. La iniciativa se enmarca en los lineamientos del Modelo Estándar de Control Interno - MECI, y responde a los retos y desafíos identificados en el contexto sectorial. Así las cosas, presentó la siguiente información:

Perspectiva	Gestión de capacidades institucionales
Objetivo Estratégico Asociado	GC2. Fortalecer la gestión pública a través de procesos administrativos, financieros y jurídicos del Sector Hacienda
Iniciativa Estratégica Asociada	SH.Ini.2023.2026.GC2.03 Fortalecer mecanismos de coordinación para contribuir al mejoramiento del Sistema de Control Interno de cada Entidad
Insumo de formulación	Nuevos lineamientos, retos o desafíos
Nombre de la tarea	Realizar mesa de trabajo sectorial para la formulación del mapa de aseguramiento del MHCP.
Descripción de la tarea	Efectuar por parte de la OCI y la OAP mesa de trabajo sectorial para identificar buenas prácticas en la construcción de mapas de aseguramiento, con el fin de documentarlas para que las entidades del sector Hacienda formulen y/o fortalezcan sus mapas de aseguramiento.
Situación que podría afectar el cumplimiento de la tarea	Falta de personal para realizar la actividad.
Nivel de la tarea	Táctico
Fecha inicial	1/07/2025
Fecha final	30/11/2025
Prospectiva de la tarea	N/A
Entregable 1	Documento de resultados de la ejecución de la mesa sectorial para la documentación de buenas practicas para la elaboración del mapa de aseguramiento.
Entregable 2	Registros de realización de la mesa de trabajo, tales como, fotografías, actas, listados de asistencia.
Entregable 3	N/A
Dependencia o entidad responsable	Oficina de Control Interno /Oficina Asesora de Planeación

La Doctora Diana Marcela Bravo Aguilera mencionó que se cuenta con una propuesta preliminar de contenido para el documento de buenas prácticas en la elaboración de Mapas de Aseguramiento. Mencionó que la propuesta tiene como finalidad servir de guía técnica para las entidades del Sector Hacienda, proporcionando lineamientos claros, ejemplos prácticos y recomendaciones metodológicas que faciliten la construcción, actualización y uso efectivo de los Mapas de Aseguramiento. El documento busca promover la estandarización de criterios, fortalecer la gestión del riesgo institucional y fomentar una cultura de control interno proactiva y articulada con los objetivos estratégicos del sector. La propuesta está en proceso de elaboración por parte de la Oficina de Control Interno y la Oficina Asesora de Planeación del MHCP, por lo que se realizarán mesas de trabajo con algunas entidades, con miras a su construcción y posterior adopción e implementación.

El documento de buenas prácticas contendrá:

Introducción

- Objetivo del documento
- Contexto y alcance
- Normativas y directrices relevantes

1. Marco conceptual

- Definición de aseguramiento
- Componentes del Mapa de Aseguramiento
- Modelo de líneas de defensa
- Objetivos del aseguramiento

2. Fases de elaboración del Mapa de Aseguramiento

- Diagnóstico inicial
- Identificación de procesos críticos
- Evaluación de riesgos y controles internos
- Definición de indicadores y metas
- Planificación de la ejecución

3. Implementación del Mapa de Aseguramiento

- Implementación de controles
- Monitoreo y evaluación continuos
- Evaluación del nivel de confianza

4. Buenas prácticas en la ejecución

- Compromiso de la Alta Dirección
- Capacitación y sensibilización
- Transparencia y Rendición de Cuentas
- Mejora continua
- Coordinación de líneas de defensa

5. Evaluación de resultados

- Análisis de desempeño
- Identificación de brechas y acciones correctivas
- Informe final

6. Conclusiones y recomendaciones

- Síntesis de resultados
- Recomendaciones para la mejora

7. Anexos

- Documentos de referencia
- Formatos y herramientas
- Informes de auditoría

Culminada la intervención de la Doctora Diana Marcela Bravo Aguilera, se continuó con el punto No. 5 de la agenda de la sesión.

5. Buenas prácticas IIA “Dominando el Mapa de Aseguramiento”.

FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL - FDN.

La Dra. Claudia Martínez ofreció una breve introducción sobre los fundamentos técnicos, normativos y metodológicos del Mapa de Aseguramiento, destacando su alineación con las Normas Globales de Auditoría Interna 2024 y su aplicación dentro del Modelo de Aseguramiento Combinado (MAC). Identificando como objetivo fortalecer la gestión del riesgo y el control interno en las entidades del Sector Hacienda. Para profundizar en estos aspectos, desarrolló los temas con mayor detalle con el apoyo de Carolina López y Jazmín Valbuena auditoras que forman parte del equipo de la entidad.

Relación con Normas Globales de Auditoría Interna (IIA 2024)

Se explicó que las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna, emitidas por el IIA en 2024, están estructuradas en cinco dominios, que comprenden 15 principios y 52 normas. En particular, se hizo énfasis en los dominios IV. Gestión de la Función de Auditoría Interna y V. Desempeño de los Servicios de Auditoría Interna, por su relevancia en la implementación práctica de la auditoría interna. Estas normas integran elementos tanto obligatorios como orientadores, lo que facilita su aplicación en procesos clave como la elaboración del Mapa de Aseguramiento. Para ilustrar su impacto, se realizó un análisis comparativo entre las antiguas Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (2017) y las nuevas Normas Globales (2024), identificando aquellas disposiciones que inciden directamente en la construcción del Mapa de Aseguramiento.

Modelo de las Tres Líneas (IIA 2020)

Se presentó el modelo actualizado de las Tres Líneas, el cual define con claridad los roles del órgano de gobierno, la dirección (primera y segunda línea) y la auditoría interna (tercera línea). Este modelo promueve la independencia, la rendición de cuentas y la creación de valor mediante una gestión eficaz del riesgo. Asimismo, se resaltó su relevancia como base fundamental para la construcción del Mapa de Aseguramiento, ya que permite identificar y delimitar con precisión las responsabilidades de los distintos proveedores de aseguramiento dentro de la organización. Esta claridad facilita una coordinación más efectiva entre las tres líneas y fortalece el enfoque integrado del aseguramiento. Para esta presentación se utilizó material oficial avalado por el Instituto de Auditores Internos (The IIA), lo que garantiza la alineación con las mejores prácticas internacionales en auditoría interna.

Funciones de Aseguramiento

Se identificaron las principales normativas y marcos de referencia que sirven como base para la construcción del Mapa de Aseguramiento, destacando que la gestión de riesgos empresariales se ha consolidado como una responsabilidad crítica y compartida dentro de las organizaciones. En este contexto, se enfatizó la importancia de que las funciones de control y aseguramiento trabajen de manera coordinada para lograr una cobertura eficiente y efectiva de los riesgos más relevantes, en línea con el enfoque de “Aseguramiento Combinado”.

Este modelo requiere la integración y colaboración de diversas funciones internas y externas que brindan aseguramiento, entre las cuales se destacan:

- Control Interno
- Gestión de Riesgos
- Cumplimiento Normativo
- Seguridad de la Información
- Revisoría Fiscal
- Auditoría Interna

El documento guía para la construcción fue “Marco de Relaciones de Auditoría Interna con otras funciones de Aseguramiento”, esta guía práctica su objetivo es fortalecer la coordinación entre la Auditoría Interna (AI) y otras funciones de aseguramiento dentro de las organizaciones, con el objetivo de optimizar recursos, evitar duplicidades y mejorar la cobertura de riesgos. Esta guía se enmarca en el modelo de las Tres Líneas y está alineada con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, especialmente la Norma 2050 (Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna 2017) actualmente Principio 9. Planificar Estratégicamente Norma 9.5 Coordinación y confianza (Normas Globales de Auditoría Interna 2024).

Se destacan los siguientes puntos clave:

- **Definición y clasificación de funciones de aseguramiento**, diferenciando entre proveedores internos que reportan a la dirección, a los consejos o a partes externas.
- **Criterios para confiar en el trabajo de otras funciones de aseguramiento**, incluyendo objetividad, competencia, metodologías y comunicación de resultados.
- **Rol de Auditoría Interna**, que debe evaluar la efectividad de otras funciones de aseguramiento sin asumir sus responsabilidades operativas.
- **Listado de funciones de aseguramiento** analizadas: control interno, información financiera, seguridad de la información, seguridad física, cumplimiento normativo, gestión de riesgos, sistemas integrales de gestión y responsabilidad corporativa.

- **Mapas de Aseguramiento** como herramienta clave para visualizar la cobertura de riesgos y coordinar esfuerzos entre funciones. Se propone que AI lidere su elaboración en tres fases: identificación de procesos, asignación de riesgos y evaluación del nivel de aseguramiento.
- **Guías de colaboración** entre AI y otras funciones, estableciendo límites claros (“líneas rojas”) y promoviendo sinergias.

El documento concluye que una adecuada coordinación entre las funciones de aseguramiento, liderada por Auditoría Interna, es fundamental para mejorar la eficiencia, la calidad del aseguramiento y la toma de decisiones por parte de la Alta Dirección y el Consejo. Se enfatizó que esta coordinación permite evitar duplicidades, ampliar la cobertura de riesgos y optimizar el uso de los recursos disponibles, fortaleciendo así el enfoque integral del aseguramiento en la organización.

Mapa de Aseguramiento

El Mapa de Aseguramiento es una herramienta que permite identificar y visualizar qué funciones internas y externas brindan aseguramiento sobre los riesgos clave de una organización. A través de una matriz, vincula categorías de riesgo con los proveedores de aseguramiento, facilitando la evaluación de la cobertura, la detección de brechas o duplicidades, y la eficiencia del esquema de aseguramiento. Su uso promueve una mejor coordinación y una gestión más efectiva de los riesgos.

Modelo de Aseguramiento Combinado (MAC)

El Aseguramiento Combinado es un enfoque coordinado entre la Auditoría Interna y otros proveedores de aseguramiento como cumplimiento, gestión de riesgos y auditores externos, busca reducir redundancias, optimizar recursos y ampliar la cobertura de riesgos. Este modelo, liderado por el Director de Auditoría Interna, se apoya en el Mapa de Aseguramiento como herramienta clave para coordinar actividades y maximizar el valor del aseguramiento para la organización. Está alineado con la Norma 9.5 de las Normas Globales de Auditoría Interna 2024, dentro del Dominio IV: Gestión de la Función de Auditoría Interna.

Se presentaron los cuatro niveles de madurez del MAC: básica, fortalecida, optimizada e integrada.

Criterios Técnicos para Evaluar el Nivel de Confianza

Para determinar el nivel de confianza en el trabajo de otros proveedores de aseguramiento, Auditoría Interna debe evaluar cinco criterios técnicos clave: el propósito del trabajo debe estar claramente definido y alineado con los objetivos de auditoría; la independencia y objetividad se analiza mediante la jerarquía de reporte y mecanismos para evitar conflictos de interés; la competencia se valora a través de la formación, experiencia y certificaciones del equipo; las prácticas de aseguramiento deben incluir metodologías consistentes, documentación adecuada y planificación basada en riesgos; y finalmente, la comunicación de resultados y seguimiento debe ser clara, oportuna y respaldada por planes de acción y validación de su cumplimiento. Estos criterios permiten establecer una base sólida para confiar en el aseguramiento proporcionado por otras funciones.

Proceso de elaboración del Mapa de Aseguramiento

Se expuso la metodología en cinco pasos:

1. Identificación de fuentes de información sobre riesgos: Identificar las fuentes de información relacionadas con riesgos. Ej.: Mapa de procesos, Matrices de Riesgos, Manuales, organigrama, apetito de riesgo, políticas.
2. Organización de riesgos en categorías: Organizar los riesgos por categorías y establecer el nivel de cobertura. Ej.: (Operativos, Sarlaft, Conducta, Corrupción, ASG, Estratégicos, Emergentes).
3. Identificación de proveedores de servicios de aseguramiento: Utilizar el modelo de las tres líneas de control y establecer los proveedores externos y estratégicos.

4. Registro y resultado del Mapa de Aseguramiento: Recolectar información y registrar las actividades de aseguramiento por categoría de riesgo.
5. Seguimiento, validación y actualización del Mapa: Revisar, supervisar y actualizar el mapa de manera periódica.

Caso Financiera de Desarrollo Nacional - FDN

Se presentó el Mapa de Aseguramiento de la FDN, destacando que su construcción se basó en una identificación detallada de los riesgos de la entidad, clasificados por tipo y categoría. Se explicó la estructura actual del mapa, la cual incluye:

- Clasificación de riesgos por categoría
- Proceso asociado
- Calificación de los riesgos por la administración (Riesgo Inherente y Riesgo Residual)
- Detalle los proveedores de aseguramiento
- Identificación de los criterios de la FDN
- Rango Grado de Aseguramiento tanto cuantitativo como cualitativo.

Durante la presentación, se explicaron con claridad los criterios establecidos por la entidad, detallando su propósito, forma de medición y aplicación. Asimismo, se abordó el concepto de grado de aseguramiento, conforme a los parámetros definidos institucionalmente.

Finalmente, se destacó que los resultados del Mapa fueron presentados al Comité de Auditoría, con el objetivo de priorizar riesgos, establecer planes de mejora y fortalecer la coordinación entre funciones, con miras a ampliar la cobertura y avanzar hacia un aseguramiento integral.

ENTERRITORIO

Durante la sesión, el Dr. Orlando Correa presentó el Mapa de Aseguramiento de EnTerritorio S.A., aclarando que fue producto de una consultoría realizada en el año 2022 y actualmente se encuentra en proceso de actualización. Por su parte, el auditor Erik H. Nieves explicó detalladamente el proceso de construcción del mapa para dicha entidad.

El Mapa de Aseguramiento es una herramienta visual que permite identificar los aspectos clave de gestión, los riesgos asociados, los controles implementados y los proveedores de aseguramiento — internos y externos— que los cubren. Esta matriz facilita la detección de brechas de cobertura, niveles bajos de aseguramiento y posibles duplicidades en las funciones de control. En su versión resumida, cruza las categorías de riesgo con los proveedores de aseguramiento, permitiendo visualizar la cobertura por la línea de defensa y optimizar la gestión integral del riesgo.

Se destacó que, a diferencia del mapa de la FDN, este fue construido a partir de los procesos y/o proyectos específicos de EnTerritorio, lo que permitió una alineación más directa con su estructura operativa.

La metodología aplicada constó de cinco fases:

1. Identificación de aspectos clave por proceso.
2. Determinación de funciones de aseguramiento asociadas.
3. Análisis de riesgos relevantes y controles más eficaces.
4. Evaluación del grado de aseguramiento por la línea de defensa.
5. Valoración de la confiabilidad de las funciones de aseguramiento.

Asimismo, se explicó con claridad la medición del grado de aseguramiento, diferenciando entre proveedores internos, externos y la segunda línea de defensa, utilizando criterios cuantitativos y cualitativos definidos por la entidad.

El enfoque metodológico se basó en el Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna (2017), las Normas Globales de Auditoría Interna (2025) y la Guía Basada en Riesgos para entidades públicas.

Como resultado, el Mapa de Aseguramiento permitió identificar:

- El nivel de aseguramiento combinado en los aspectos clave de gestión (alto, medio o bajo).
 - Brechas de cobertura o necesidades de aseguramiento, evidenciando controles deficientes o inexistentes.
 - Aspectos de gestión sobreasegurados, donde el nivel de aseguramiento excede lo requerido, generando posibles redundancias.
- Estos hallazgos servirán como base para establecer planes de mejora, optimizar recursos y fortalecer la coordinación entre funciones de aseguramiento.

Conclusiones

- El Mapa de Aseguramiento es una herramienta de valor estratégico para la gestión efectiva del riesgo y la gobernanza organizacional.
- Su implementación requiere compromiso institucional, liderazgo técnico de auditoría interna y un enfoque colaborativo.
- La combinación efectiva del trabajo de múltiples proveedores permite una visión integral de la exposición al riesgo, evita esfuerzos redundantes, fortalece el entorno de control y promueve la confianza en la gestión.
- Al adoptar un enfoque de aseguramiento combinado, la organización no solo optimiza recursos, sino que también mejora sustancialmente la calidad del aseguramiento brindado al consejo y a las partes interesadas clave.
- Su integración es un paso esencial hacia una organización resiliente y orientada a la excelencia en el cumplimiento, control y rendimiento.
- Se promoverá la elaboración de una guía de buenas prácticas para la implementación del Mapa de Aseguramiento en las entidades del sector.

Comentarios Participantes

- El Jefe de la OCI de la DIAN manifiesta la importancia de desarrollar un modelo de mapa de aseguramiento que reconozca la existencia de entidades que desarrollan su gestión en diferentes lugares administrativos del territorio nacional, precisando que la propuesta actual de mapa de aseguramiento atiende más a una estructura centralizada en un solo lugar administrativo y no resulta suficiente para aportar al aseguramiento en entidades con gestión desconcentrada en diferentes territorios del país.

6. Charla “Ciberseguridad en la Auditoría: Desafíos y Soluciones”.

Dado el interés y la relevancia del tema anterior para el sector, se tenía prevista una presentación a cargo de la firma MOORE Colombia sobre “Ciberseguridad en la Auditoría”. Sin embargo, por razones de tiempo, no fue posible llevarla a cabo durante esta sesión. Se acordó reprogramarla para una próxima reunión, con el fin de garantizar el espacio adecuado para su desarrollo y discusión.

7. Varios.

Compromisos

- La Oficina de Control Interno del Ministerio de Hacienda junto con la Oficina Asesora de Planeación del MHCP, liderará la construcción del documento de buenas prácticas para la construcción de mapas de aseguramiento de las entidades que integran el sector Hacienda.

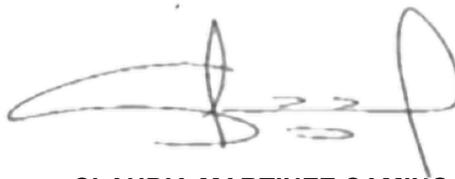
- Se programarán mesas de trabajo sectoriales para socializar y validar el enfoque propuesto junto con el Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP).

La presentación del comité será parte integral de la presentación junto con los documentos y/o guías nombradas en la sesión.

Firma la presente acta el Presidente y Secretario Técnico del Comité de Auditoría de la Financiera de Desarrollo Nacional – FDN, en conformidad de su contenido.

DIANA MARCELA BRAVO AGUILERA

Jefe de la Oficina de Control Interno Ministerio de Hacienda y Crédito Público



CLAUDIA MARTINEZ CAMINO

Gerente de Auditoría Interna de la Financiera de Desarrollo Nacional – FDN