



2022IE0001188



MEMORANDO

Bogotá, 28 de febrero de 2022

PARA: DR. JORGE ALBERTO MORENO VILLARREAL
Subdirección de Finanzas y Presupuesto

DE: OFICINA DE CONTROL INTERNO

ASUNTO: Socialización Resultados Evaluación a la efectividad de los controles establecidos en los Mapas de Riesgos - IV Trimestre de 2021.

En cumplimiento de las funciones establecidas en la Ley 87 de 1993, del Plan Anual de Auditoría vigencia 2022 y del Decreto 648 de 2017 específicamente del Rol de Evaluación de Gestión del Riesgo, atentamente me permito remitir la evaluación realizada a la efectividad de los controles establecidos en el Mapa de Riesgos Integrados de corrupción y gestión correspondiente al proceso “Gestión Financiera”, definido para el IV Trimestre de 2021 con corte al 31/12/2021, con el fin de que sea socializado con su equipo de trabajo analizando su contenido y se tomen las respectivas acciones de mejora que a su consideración apliquen para el proceso evaluado.

Esta evaluación se dará a conocer al señor Ministro en cumplimiento de lo dispuesto en el Decreto 338 de 2019 “Por el cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Único Reglamentario del Sector de Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Control Interno y se crea la Red Anticorrupción ARTÍCULO 1. PARÁGRAFO 1. Los informes de auditoría, seguimientos y evaluaciones tendrán como destinatario principal el representante legal de la entidad y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y/o Comité de Auditoría y/o Junta Directiva, y deberán ser remitidos al nominador cuando este lo requiera”.



2022IE0001188



De otra parte, me permito informar que dichas evaluaciones se encuentran publicadas en la página web y en la plataforma de SharePoint dispuesta por la Oficina Asesora de Planeación, en el siguiente enlace:

https://minviviendagovco.sharepoint.com/:f:/s/Grp_OFICINAASESORADEPLANEACION_EquipoAdministraciondelRiesgoMVCT/Ep6XoQ8GAOJPtebqo-YwS-MB6M7CdRCqrurqf2Ervam4qA?e=ZDtWvL

Finalmente, agradecemos la disposición y colaboración de sus equipos de trabajo durante el proceso de evaluación, reiterando nuestro compromiso de asesoría y acompañamiento a todos los procesos de la Entidad.

Cordialmente,


OLGA YANETH ARAGÓN SANCHEZ
Jefe Oficina de Control Interno.

Anexos: Informe Evaluación a la efectividad de los controles establecidos en los Mapas de Riesgos - IV Trimestre de 2021

Elaboró: Edwin López – Contratista OCI
Revisó: Olga Yaneth Aragón – Jefe Oficina Control Interno OCI.
Fecha: 28/02/2022

EVALUACIÓN - TERCERA LÍNEA DE DEFENSA

EVALUACIÓN - TERCERA LÍNEA DE DEFENSA				
PERIODO	OCTUBRE - DICIEMBRE			
RIESGO 1	FECHA	25/02/2022		
	NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)	Edwin Alexander López Ramirez Contratista Oficina de Control Interno		
	CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO
	1	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el cuarto trimestre de 2021, se evidenció que el Coordinador del Grupo de Tesorería, realizó la revisión consecutiva de las chequeras y firmó en el formato de control de títulos valores en señal de verificación, así mismo estos documentos fueron revisados y aprobados por el Asesor de la Subdirección de Finanzas y Presupuestos, se resalta que para el mes de diciembre, este control se realizó el día 21, quedando por fuera del control los días restantes, esto teniendo en cuenta que es la última revisión del año.	1. COHERENCIA PERFIL DEL RIESGO SI
	2	NO SE DETERMINA	Durante el cuarto trimestre de 2021, no se determinó en las evidencias si hubo presencia física de personal al área de Tesorería del MVCT, por lo tanto el control no operó, sin embargo, se anexan fotografías de las restricciones de acceso y seguridad.	2. DISEÑO ADECUADO
	3			3. EJECUCIÓN ADECUADO
	4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO ADECUADO
	5			5. DOCUMENTACIÓN SI
	6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ SI
	7			7. MATERIALIZACIÓN NO
	8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
	9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
ACCIONES COMPLEMENTARIAS	NO SE DETERMINA	Realizada la evaluación de la OCI, se observó que el proceso no suministra información para la actividad complementaria denominada "Sensibilización sobre aspectos de seguridad física del área de tesorería a los funcionarios de la entidad", por lo cual se reitera al proceso priorizar la ejecución de la mencionada actividad.	RECOMENDACIÓN Continuar con el autocontrol que a la fecha se evidencia por parte de la dependencia, manteniendo sus estrategias en la aplicación de los controles.	
RIESGO 2	FECHA	25/02/2022		
	NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)	Edwin Alexander López Ramirez Contratista Oficina de Control Interno		
	CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO
	1	NO SE DETERMINA	Verificada la información remitida, para los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre, y conforme a lo establecido como evidencia en las acciones de control, no se logró verificar "muestra mensual establecida por la segunda línea de defensa de las órdenes de pago frente a las etapas del Procedimiento surtidas en el libro virtual de Excel."	1. COHERENCIA PERFIL DEL RIESGO SI
	2	NO SE DETERMINA	Verificada la información, No se logró evidenciar soportes del mismo, de igual manera, se evidenció que conforme a lo indicado en el Seguimiento "La segunda línea de defensa tomará muestra mensual del listado de órdenes de pago mensual del SIIF Nación, para verificar la existencia de dichos formatos en la orden de pago" pero no se evidenció la Verificación de los formatos establecidos como soporte.	2. DISEÑO ADECUADO
	3	NO SE DETERMINA	De acuerdo a la evidencia remitida por la dependencia, para los meses de Octubre, noviembre y diciembre, la evidencia aportada por el proceso permiten corroborar la operatividad del control, toda vez que se observa los correos de solicitud del correspondiente PAC, De igual manera, es importante poder evidenciar que el control realizado fue efectivo y si cumplió con su propósito, ya que no se evidencia si este cumplió con su objetivo.	3. EJECUCIÓN ADECUADO
	4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO ADECUADO
	5			5. DOCUMENTACIÓN NO SE DETERMINA
	6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ SI
	7			7. MATERIALIZACIÓN NO
	8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
	9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
ACCIONES COMPLEMENTARIAS			RECOMENDACIÓN Continuar con el autocontrol que a la fecha se evidencia por parte de la dependencia, manteniendo sus estrategias en la aplicación de los controles.	

EVALUACIÓN - TERCERA LÍNEA DE DEFENSA

PERIODO	OCTUBRE - DICIEMBRE			
RIESGO 3	FECHA	25/02/2022		
	NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)	Edwin Alexander López Ramirez Contratista Oficina de Control Interno		
	CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO
	1	NO SE DETERMINA	De acuerdo a la evidencia remitida por la dependencia, para los meses de Octubre, noviembre y diciembre, la documentación aportada por el proceso permite contar la población total de CDP expedidos en el mes, sin embargo, de acuerdo a las evidencias aportadas, no se puede validar que la muestra mensual establecida por la segunda línea de defensa se hubiese realizado.	1. COHERENCIA PERFIL DEL RIESGO SI
	2			2. DISEÑO ADECUADO
	3			3. EJECUCIÓN ADECUADO
	4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO ADECUADO
	5			5. DOCUMENTACIÓN NO
	6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ SI
	7			7. MATERIALIZACIÓN NO
	8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA NO FUNCIONA Y NO HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
ACCIONES COMPLEMENTARIAS		La valoración del riesgo, planificada no contempla acciones complementarias	RECOMENDACIÓN	Documentar de manera adecuada el seguimiento realizado por la segunda línea de defensa referente a la evidencia solicitada para la muestra seleccionada.
RIESGO 4	FECHA	25/02/2022		
	NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)	Edwin Alexander López Ramirez Contratista Oficina de Control Interno		
	CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO
	1	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el cuarto trimestre de 2021, se evidenció que se relacionan las conciliaciones bancarias, de Activos Fijos, Inurbe e incapacidades, las cuales son cuentas que requieren este tipo de control y verificación de los hechos económicos registrados.	1. COHERENCIA PERFIL DEL RIESGO SI
	2	SI	De conformidad con la información remitida por la dependencia, se evidenció que para el mes de diciembre, la SFP realizó consulta a la CGN referente a ¿Cuál debe ser el tratamiento contable que permita una representación fiel de los activos del MVCT y del resultado del ejercicio de la actual vigencia?, conforme a lo documentado.	2. DISEÑO ADECUADO
	3	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el cuarto trimestre de 2021, se evidenció que se realiza el correspondiente traslado de información mediante correo electrónico sobre las novedades presentadas en la disponibilidad de los servicios del SIF Nación, conforme a lo documentado.	3. EJECUCIÓN ADECUADO
	4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO ADECUADO
	5			5. DOCUMENTACIÓN SI
	6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ SI
	7			7. MATERIALIZACIÓN NO
	8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
ACCIONES COMPLEMENTARIAS	SI	Realizada la evaluación de la OCI, se observó que el proceso suministra información para la actividad complementaria denominada "Establecer una lista de chequeo de registros contables de hechos económicos relevantes".	RECOMENDACIÓN	Continuar con el autocontrol que a la fecha se evidencia por parte de la dependencia, manteniendo sus estrategias en la aplicación de los controles.

EVALUACIÓN - TERCERA LÍNEA DE DEFENSA

EVALUACIÓN - TERCERA LÍNEA DE DEFENSA				
PERIODO	OCTUBRE - DICIEMBRE			
RIESGO 5	FECHA	25/02/2022		
	NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)	Edwin Alexander López Ramirez Contratista Oficina de Control Interno		
	CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO
	1	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el cuarto trimestre de 2021, se evidenció que existe un documento denominado BOLETÍN DE NOVEDADES DE DOCUMENTACIÓN, es importante aportar los correos electrónicos informativos, en los cuales se pueda validar la difusión de actualización de los lineamientos referentes a Gestión Documental.	1. COHERENCIA PERFIL DEL RIESGO SI
	2	NO SE DETERMINA	Conforme a lo indicado por la segunda línea de Defensa, no se logró realizar seguimiento a este control, por que no operó, de igual manera, la dependencia no presentó evidencias.	2. DISEÑO ADECUADO
	3	SI	Conforme a lo remitido por el proceso, se estableció el diligenciamiento del documento FORMATO UNICO DE INVENTARIO DOCUMENTAL Versión 7 Código: GDC-F-09, en el cual se documentó la existencia de los BOLETINES DIARIOS ORDENES DE PAGO	3. EJECUCIÓN ADECUADO
	4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO ADECUADO
	5			5. DOCUMENTACIÓN NO
	6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ SI
	7			7. MATERIALIZACIÓN NO
	8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
	9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
ACCIONES COMPLEMENTARIAS	NO SE DETERMINA	Teniendo en cuenta la evaluación efectuada para el control 3, se recomienda al proceso evaluar en conjunto con el proceso de Gestión documental la posibilidad de establecer acciones para efectuar el correcto diligenciamiento del FUID correspondiente a la vigencia 2020 e iniciar el mismo para la vigencia 2021, conforme a las TRD que aplican, a fin de evitar la generación de fondos acumulados documentales ocasionados por la pandemia y el trabajo en casa.	RECOMENDACIÓN Continuar con el autocontrol que a la fecha se evidencia por parte de la dependencia, manteniendo sus estrategias en la aplicación de los controles. Adicionalmente, se recomienda al proceso evaluar en conjunto con el proceso de Gestión documental la posibilidad de establecer acciones para efectuar el correcto diligenciamiento del FUID correspondiente a la vigencia 2020 y 2021.	
RIESGO 6	FECHA	25/02/2022		
	NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)	Edwin Alexander López Ramirez Contratista Oficina de Control Interno		
	CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO
	1	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el cuarto trimestre de 2021, se evidenció que la dependencia realiza los correspondientes correos electrónicos en los que se recuerda el cierre contable y las fechas de transmisión a Entes de Control.	1. COHERENCIA PERFIL DEL RIESGO SI
	2	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el cuarto trimestre de 2021, se evidenció que la dependencia realiza las correspondientes transmisiones de información de acuerdo a los cronogramas establecidos por la CGN. Para este cuarto trimestre se reportó la actividad en el mes de octubre.	2. DISEÑO ADECUADO
	3	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el cuarto trimestre de 2021, se evidenció que la dependencia realiza las correspondientes transmisiones de información de acuerdo a los cronogramas establecidos por la CGN. Para este cuarto trimestre se reportó la actividad en el mes de octubre.	3. EJECUCIÓN ADECUADO
	4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO ADECUADO
	5			5. DOCUMENTACIÓN SI
	6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ SI
	7			7. MATERIALIZACIÓN NO
	8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
	9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
ACCIONES COMPLEMENTARIAS		La valoración del riesgo, planificada no contempla acciones complementarias	RECOMENDACIÓN Continuar con el autocontrol que a la fecha se evidencia por parte de la dependencia, manteniendo sus estrategias en la aplicación de los controles.	

EVALUACIÓN - TERCERA LÍNEA DE DEFENSA

PERIODO	OCTUBRE - DICIEMBRE			
RIESGO 7	FECHA	25/02/2022		
	NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)	Edwin Alexander López Ramirez Contratista Oficina de Control Interno		
	CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO
	1	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el cuarto trimestre de 2021, se evidenció que la dependencia remitió la copia del Libro Virtual para cada mes, de acuerdo con el control, en estas se evidencian las fechas de verificación realizada por el Subdirector de Finanzas y Presupuesto a los registros realizados en cada una de las etapas.	1. COHERENCIA PERFIL DEL RIESGO SI
	2	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el cuarto trimestre de 2021, se evidenció que la dependencia remitió en un documento Word el listado de personas que cuentan con acceso a la carpeta Grc_Grupo de Soporte Técnico_Sub Financiera Proceso de Pagos, conforme a lo documentado.	2. DISEÑO ADECUADO
	3			3. EJECUCIÓN ADECUADO
	4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO ADECUADO
	5			5. DOCUMENTACIÓN NO
	6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ SI
	7			7. MATERIALIZACIÓN NO
	8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
	9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
ACCIONES COMPLEMENTARIAS		La valoración del riesgo, planificada no contempla acciones complementarias	RECOMENDACIÓN	Continuar con el autocontrol que a la fecha se evidencia por parte de la dependencia, manteniendo sus estrategias en la aplicación de los controles.
RIESGO 8	FECHA	25/02/2022		
	NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)	Edwin Alexander López Ramirez Contratista Oficina de Control Interno		
	CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO
	1	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el cuarto trimestre de 2021, se evidenció que la dependencia remitió para estos meses pantallazos de los contratos cargados en el aplicativo SECOP, de acuerdo a lo establecido en la evidencia del control.	1. COHERENCIA PERFIL DEL RIESGO SI
	2			2. DISEÑO ADECUADO
	3			3. EJECUCIÓN ADECUADO
	4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO ADECUADO
	5			5. DOCUMENTACIÓN SI
	6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ SI
	7			7. MATERIALIZACIÓN NO
	8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
	9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
ACCIONES COMPLEMENTARIAS	NO SE DETERMINA	Conforme al seguimiento efectuado por la segunda línea de defensa, no es posible determinar el cumplimiento de la actividad complementaria, las cuales contaban con fecha de ejecución 31/12/2020, por lo cual, se recomienda al proceso priorizar el cumplimiento de las mismas.	RECOMENDACIÓN	Continuar con el autocontrol que a la fecha se evidencia por parte de la dependencia, manteniendo sus estrategias en la aplicación de los controles. Adicionalmente, se recomienda priorizar la ejecución o cargue de evidencia de la acción complementaria que se encuentra vencida.