



MEMORANDO

MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO 30-08-2021 15:11
Al Contestar Cite Este No.: 2021IE0006234 Fol:1 Anex:0 FA:0
ORIGEN 7120-OFICINA DE CONTROL INTERNO / DIANA PATRICIA GONZALEZ OSORIO
DESTINO 7410-SUBDIRECCIÓN DE FINANZAS Y PRESUPUESTO / JORGE ALBERTO MORENO
VILLARREAL
ASUNTO SOCIALIZACIÓN EVAL.EFECTIVIDAD MPR II TRI 2021 GESTIÓN FINANCIERA
OBS

2021IE0006234



Bogotá, 30 de agosto de 2021

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 - II Trimestre de 2021.

En cumplimiento de las funciones establecidas en la Ley 87 de 1993, del Plan Anual de Auditoría vigencia 2021 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 II Trimestre de 2021 con corte al 30/06/2021, 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".



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/:x/s/Grp_OFICINAASESORADEPLANEACION_EquipoAdministraciondelRiesgoMVCT/EX2mKPYdFLpJvfE6tNmJ7sYB4uj088e6JjQ2XwR7fKDvIQ?e=0daJ0N

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.

OLGA YANETH ARAGÓN SANCHEZ
Jefe Oficina de Control Interno.

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

Copia: (Opcional)

Elaboró: Edwin López – Contratista OCI
Revisó: Martha Lucia Garay – Asesoría OCI.
Fecha: 30/08/2021

PERIODO	ENERO - MARZO		ABRIL - JUNIO			
RIESGO 1	FECHA	FECHA	20/08/2020			
	NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)	NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)	Edwin Alexander López Ramirez Contratista Oficina de Control Interno			
	CONTROL	CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO	
	1	1	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el segundo 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 Subdirector de Finanzas y Presupuestos, corresponde a 4 formatos en pdf	1. COHERENCIA PERFIL DEL RIESGO	SI
	2	2	NO SE DETERMINA	Durante el segundo trimestre de 2021, en el MVCT no hubo presencia física de personal al área de Tesorería del MVCT, por lo tanto el control no operó, por lo cual, no se anexan evidencias.	2. DISEÑO	ADECUADO
	3	3			3. EJECUCIÓN	ADECUADO
	4	4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO	ADECUADO
	5	5			5. DOCUMENTACIÓN	SI
	6	6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ	SI
	7	7			7. MATERIALIZACIÓN	NO
	8	8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
9	9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
10	10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
ACCIONES COMPLEMENTARIAS	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 rellena al proceso priorizar la ejecución de la mencionada actividad, toda vez que esta cuenta con fecha de vencimiento 30/11/2020.	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	FECHA	20/08/2020			
	NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)	NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)	Edwin Alexander López Ramirez Contratista Oficina de Control Interno			
	CONTROL	CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO	
	1	1	NO SE DETERMINA	Verificada la información remitida, para los meses de abril, mayo y junio y conforme a lo establecido como evidencia en las acciones de control, no se logró evidenciar "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	2	NO SE DETERMINA	Verificada la información, No se logró evidenciar soportes del mismo, de igual manera, no evidenció que "La segunda línea de defensa tomará muestra mensual del listado de órdenes de pago mensual del SIF Nación, para verificar la existencia de dicho formato en la orden de pago"	2. DISEÑO	ADECUADO
	3	3	NO SE DETERMINA	De acuerdo a la evidencia remitida por la dependencia, para el mes de abril, mayo y junio, la evidencia aportada por el proceso permiten corroborar la operatividad del control, toda vez que se observa los correos de solicitud del correspondiente PAC, así como el EXCEL inpanut por áreas. De igual manera, es importante poder evidenciar que el control realizado si fue efectivo y si cumplió con su proposito, ya que no se evidencia si este fue efectivo.	3. EJECUCIÓN	ADECUADO
	4	4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO	ADECUADO
	5	5			5. DOCUMENTACIÓN	NO SE DETERMINA
	6	6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ	SI
	7	7			7. MATERIALIZACIÓN	NO
	8	8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
9	9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
10	10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
ACCIONES COMPLEMENTARIAS	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 3	FECHA	FECHA	20/08/2020			
	NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)	NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)	Edwin Alexander López Ramirez Contratista Oficina de Control Interno			
	CONTROL	CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO	
	1	1	NO SE DETERMINA	De acuerdo a la evidencia remitida por la dependencia, para los meses de abril, mayo y junio, 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			2. DISEÑO	ADECUADO
	3	3			3. EJECUCIÓN	ADECUADO
	4	4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO	ADECUADO
	5	5			5. DOCUMENTACIÓN	NO
	6	6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ	SI
	7	7			7. MATERIALIZACIÓN	NO
	8	8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
9	9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
10	10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA	NO FUNCIONA Y NO HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES	
ACCIONES COMPLEMENTARIAS	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.	

FECHA		FECHA		20/08/2020	
NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)		NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)		Edwin Alexander López Ramirez Contratista Oficina de Control Interno	
CONTROL	CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO	
1	1	NO SE DETERMINA	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el segundo trimestre de 2021, se evidenció que únicamente se relacionan las conciliaciones bancarias, es importante tener en cuenta que existen cuentas contables que son materiales y también requieren un proceso de conciliación y verificación de los hechos económicos registrados.	1. COHERENCIA PERFIL DEL RIESGO	SI
2	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	3	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el segundo 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.	3. EJECUCIÓN	INADECUADO
4	4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO	ADECUADO
5	5			5. DOCUMENTACIÓN	SI
6	6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ	SI
7	7			7. MATERIALIZACIÓN	NO
8	8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
9	9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
10	10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
ACCIONES COMPLEMENTARIAS	ACCIONES COMPLEMENTARIAS	NO SE DETERMINA	Realizada la evaluación de la OCL se observó que el proceso no suministra información para la actividad complementaria denominada "Establecer una lista de chequeo de registros contables de hechos económicos relevantes", por lo cual se reitera al proceso priorizar la ejecución de la mencionada actividad, toda vez que esta contaba con fecha de finalización de 30/11/2020.	RECOMENDACIÓN	Se recomienda tener en cuenta que existen cuentas contables que son materiales y también requieren un proceso de conciliación y verificación de los hechos económicos registrados, cuentas que podrían impactar de manera significativa los EEEF de la entidad
FECHA		FECHA		20/08/2020	
NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)		NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)		Edwin Alexander López Ramirez Contratista Oficina de Control Interno	
CONTROL	CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO	
1	1	NO SE DETERMINA	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el segundo 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	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	3	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.	3. EJECUCIÓN	ADECUADO
4	4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO	ADECUADO
5	5			5. DOCUMENTACIÓN	NO
6	6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ	SI
7	7			7. MATERIALIZACIÓN	NO
8	8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
9	9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
10	10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
ACCIONES COMPLEMENTARIAS	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 FLID 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	Teniendo en cuenta la evaluación efectuada para el control 3, remitir las correspondientes evidencias de los controles
FECHA		FECHA		20/08/2020	
NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)		NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)		Edwin Alexander López Ramirez Contratista Oficina de Control Interno	
CONTROL	CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO	
1	1	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el segundo 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	2	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el segundo 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 primer trimestre se reportó la actividad en el mes de abril.	2. DISEÑO	ADECUADO
3	3	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el segundo trimestre de 2021, se evidenció que la dependencia remite información para el mes de abril, la cual corresponde a un memorando de Solicitud, revisión, visto bueno y firma del señor Ministro, Estados Financieros mes marzo de 2021 - MVCT. Se recomienda verificar la periodicidad	3. EJECUCIÓN	ADECUADO
4	4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO	ADECUADO
5	5			5. DOCUMENTACIÓN	SI
6	6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ	SI
7	7			7. MATERIALIZACIÓN	NO
8	8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
9	9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
10	10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
ACCIONES COMPLEMENTARIAS	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.

FECHA		FECHA		20/08/2020	
NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)		NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)		Edwin Alexander López Ramírez Contratista Oficina de Control Interno	
CONTROL	CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO	
1	1	NO SE DETERMINA	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el segundo trimestre de 2021, se evidenció que la dependencia remitió la copia del Libro Virtual para cada mes, sin embargo, de acuerdo con el control, en estas no se evidencia la 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	2	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el segundo trimestre de 2021, se evidenció que la dependencia remitió en un documento Word el listado de personas que cuentan con acceso a la carpeta Grp_Grupo de Soporte Técnico_Sub Financiera_Proceso de Pagos, sin embargo es importante indicar que para el mes de junio, no se logra evidenciar la fecha del pantallazo generado por la dependencia	2. DISEÑO	ADECUADO
3	3			3. EJECUCIÓN	ADECUADO
4	4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO	ADECUADO
5	5			5. DOCUMENTACIÓN	NO
6	6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ	SI
7	7			7. MATERIALIZACIÓN	NO
8	8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
9	9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
10	10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
ACCIONES COMPLEMENTARIAS	ACCIONES COMPLEMENTARIAS		La valoración del riesgo, planificada no contempla acciones complementarias	RECOMENDACIÓN	Se recomienda, verificar los documentos aportados por el proceso, ya que se evidenció que la dependencia remitió información, a la cual no se puede observar la verificación realizada por el Subdirector de Finanzas y Presupuesto a los registros realizados en cada una de las etapas.
FECHA		FECHA		20/08/2020	
NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)		NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)		Edwin Alexander López Ramírez Contratista Oficina de Control Interno	
CONTROL	CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO	
1	1	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el segundo 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			2. DISEÑO	ADECUADO
3	3			3. EJECUCIÓN	ADECUADO
4	4			4. DESDOBLAMIENTO DEL OBJETIVO	ADECUADO
5	5			5. DOCUMENTACIÓN	SI
6	6			6. ALINEACIÓN CAUSA RAIZ	SI
7	7			7. MATERIALIZACIÓN	NO
8	8			8. EV. LINEA ESTRATÉGICA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
9	9			9. EVALUACIÓN 1a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
10	10			10. EVALUACIÓN 2a LINEA DE DEFENSA	FUNCIONA Y HA EJERCIDO SUS RESPONSABILIDADES
ACCIONES COMPLEMENTARIAS	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. De igual manera, se recomienda al proceso aportar las evidencias de acuerdo a lo establecido en la evidencia de las acciones de control