



MEMORANDO

Bogotá, 31 de mayo de 2021.

MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO 31-05-2021 17:23
Al Constar Cite Este No.: 2021IE0004019 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 EVALUACIÓN EFECTIVIDAD MAPAS DE RIESGOS - I TRIMESTRE 2021-
OBS

2021IE0004019



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 - I Trimestre de 2021.

Cordial saludo,

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 I Trimestre de 2021 – con corte al 31/03/2021, 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_Equip_oAdministraciondelRiesgoMVCT/EQ5WhcnoNN5LgaExUc7whowBHac8ONSHGXo80EXYqPBRvA?e=CVxBD3

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 - I Trimestre de 2021

Elaboró: Edwin Alexander López – Contratista OCI

Revisó: Martha Lucia Garay – Asesoría OCI.

Fecha: 31/05/2021

EVALUACIÓN - TERCERA LINEA DE DEFENSA

PERIODO					
		ENERO - MARZO			
FECHA		20/05/2021			
NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)		Edwin Alexander López Ramírez Contralista Oficina de Control Interno			
CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO		
RIESGO 1	1	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el primer 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.	1. COHERENCIA PERFIL DEL RIESGO	SI
	2	NO SE DETERMINA	Durante el primer 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. EVIDENCIAS: No se anexan evidencias, ya que el control no operó.	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 OCL, 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, 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.
PERIODO					
		ENERO - MARZO			
FECHA		20/05/2021			
NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)		Edwin Alexander López Ramírez Contralista Oficina de Control Interno			
CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO		
RIESGO 2	1	NO SE DETERMINA	Conforme a lo indicado por la segunda línea de Defensa, no se logró realizar seguimiento a este control, de igual manera, se procedió a verificar la evidencia que aportó la dependencia, en la cual no evidenció la completitud de la misma. "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	Conforme a lo indicado por la segunda línea de Defensa, no se logró realizar seguimiento a este control, de igual manera, se procedió a verificar la evidencia que aportó la dependencia, en la cual no evidenció la completitud de la misma. "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	NO SE DETERMINA	De acuerdo a la evidencia remitida por la dependencia, para el mes de enero y febrero, 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, inapunt por áreas. Para el mes de Marzo, las evidencias aportadas por el proceso no permiten la verificación. De igual manera, es importante poder evidenciar que el control realizado si fue efectivo y si cumplió con su propósito.	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.

RIESGO 3	FECHA	20/05/2021		
	NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)	Edwin Alexander López Ramírez 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 enero, febrero y marzo, 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			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	20/05/2021		
	NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)	Edwin Alexander López Ramírez Contratista Oficina de Control Interno		
	CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO
1	NO SE DETERMINA	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el primer 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	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	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el primer 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. 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 OCL se observó que el proceso no suministra información para la actividad complementaria denominada "Establecer una lista de chequeos 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 EEFF de la entidad

FECHA		20/05/2021			
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		
RIESGO 5	1	NO SE DETERMINA	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el primer trimestre de 2021, se evidenció que existe un documento denominado BOLETIN 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	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. 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	NO SE DETERMINA	De igual forma, se sugiere establecer comunicación con el proceso de Gestión Documental para definir la fecha de cumplimiento de la transferencia primaria, conforme a los tiempos de retención definidos en la TRD para cada una de las series, a fin de evitar el incumplimiento de los lineamientos de gestión documental por parte del proceso.	RECOMENDACIÓN	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.	
FECHA		20/05/2021			
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		
RIESGO 6	1	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el primer 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 primer 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 reporto la actividad en el mes de febrero	2. DISEÑO	ADECUADO
	3	NO SE DETERMINA	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el primer trimestre de 2021, se evidenció que la dependencia remitió información para el mes de febrero, a la cual no se tiene acceso y no se puede evidenciar la operatividad del control.	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			RECOMENDACIÓN	Se recomienda, verificar los documentos aportados por el proceso, ya que se evidenció que la dependencia remitió información para el mes de febrero, a la cual no se tiene acceso y no se puede verificar la operatividad del control.	

FECHA		20/05/2021			
NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)		Edwin Alexander López Ramírez Contratista Oficina de Control Interno			
CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO		
RIESGO 7	1	NO SE DETERMINA	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el primer 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	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el primer 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_Group de Soporte Técnico_Sub Financiera_Proceso de Pagos.	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			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		20/05/2021			
NOMBRE DEL AUDITOR (Nombre y cargo del servidor que ejecuta la evaluación)		Edwin Alexander López Ramírez Contratista Oficina de Control Interno			
CONTROL	EFFECTIVIDAD	EVALUACIÓN	VALORACIÓN DEL RIESGO		
RIESGO 8	1	SI	Verificadas las evidencias aportadas por el proceso para el primer trimestre de 2021, se evidenció que la dependencia remitió para estos meses pantallazos de los contratos cargados en el aplicativo SIGEP, 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. De igual manera, se recomienda al proceso aportar las evidencias de acuerdo a lo establecido en la evidencia de las acciones de control