



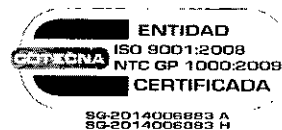
MINTRANSPORTE

NIT.899.999.055-4



**TODOS POR UN  
NUEVO PAÍS**

PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN



MEMORANDO

20171500211513



13-12-2017

Bogotá D.C., 13-12-2017

PARA: Doctor FERNANDO GONZALEZ RODRIGUEZ. Subdirector Administrativo y Financiero

DE: Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe de Auditoría Proceso Gestión de Recursos – Bienes Muebles e Inmuebles

En cumplimiento al plan de acción de esta oficina, presento informe de la auditoría realizada por el funcionario Germán Núñez Ibatá al proceso Gestión de Recursos Físicos – Bienes Muebles e Inmuebles

Producto de la auditoría efectuada, anexo envío el informe que contiene algunas observaciones sobre las cuales le solicitamos describir en el cuadro "RESUMEN DE OBSERVACIONES" las acciones, responsables y fechas de cumplimiento tendientes a subsanarlas.

En un término máximo de diez (10) días calendario, contados a partir de la fecha de recibo de este informe, le solicito enviar su respuesta y el cuadro debidamente diligenciado, de conformidad con la circular 20163000041133 del 09/03/2016.

Cordialmente,

LUZ STELLA CONDE ROMERO

Anexos: Seis (6) folios

Copias: - Daniel José Hernandez Doria – Coordinador Grupo Inmuebles  
- Omar Raul Calderon – Coordinador Grupo Inventarios y Suministros

Proyectó: Germán Núñez Ibatá

Elaboró: Germán Núñez Ibatá

Revisó: Wilson Gonzalez Tapias

Número de radicado que responde:

Tipo de respuesta Total ( ) Parcial( )



**OFICINA DE CONTROL INTERNO  
INFORME DE AUDITORÍA  
PROCESO GESTION DE RECURSOS FISICOS  
– BIENES INMUEBLES y MUEBLES -  
NOVIEMBRE 2017**

<b>Dependencia y/o Grupo auditado:</b> Grupo de Bienes Inmuebles Grupo de Inventarios y Suministros	<b>Dependencia Jerárquica:</b> Subdirección Administrativa y Financiera
<b>Responsable del Proceso:</b> Daniel José Hernandez Doria Omar Raúl Calderon	<b>Auditoría realizada por:</b> German Núñez Ibatá
<b>Motivo de la auditoría:</b> Plan de Gestión vigencia 2017	
<b>Inicio de la auditoría:</b> 7/09/2017	<b>Terminación de la auditoría:</b> 30/10/2017

### Introducción.

En desarrollo de las auditorías programadas para la vigencia 2017 por la Oficina de Control Interno para evaluar el grado de cumplimiento de la gestión de la entidad, se procedió a analizar el estado y efectividad en la custodia y administración de los bienes mueble e inmuebles propiedad del Ministerio, así como a determinar el estado de los controles existentes para depurar la información contable y adecuado registro en los estados financieros de la Entidad, igualmente se verificó el estado y oportunidad en el pago del impuesto predial, actualización de avalúos.

### 1. Objetivo de la auditoría.

- Verificar el grado de cumplimiento y control en la gestión adelantada por los grupos.
- Evaluar las acciones desarrolladas en cuanto a:
  - Determinar y evaluar los controles existentes para la custodia de los bienes de la entidad y legalización, transferencia y enajenación de inmuebles y muebles
  - Evaluar las acciones en cumplimiento de la depuración de bienes y conciliación con el Grupo de Contabilidad.
  - Verificar el nivel de gestión frente a los planes de mejoramiento vigentes
- Validar el control y monitoreo de los riesgos asociados al proceso.

### 2. Alcance.

Evaluación mediante muestreo aleatorio de la gestión desarrollada durante las vigencias 2016-2017 en desarrollo del proceso de Gestión de Recursos –Administración de Bienes Inmuebles y Muebles.

### 3. Metodología.

La auditoría se desarrollará tomando como referencia la normatividad de funciones asignadas a los Grupo de Bienes Inmuebles y de Inventarios y suministros, la relación de inmuebles y muebles identificados en los estados financieros de la entidad y los planes de mejoramiento suscritos. De manera selectiva se realizará verificación a la documentación soporte de la gestión, se revisará el pago de los impuestos prediales, actualización del software de muebles, se analizará el cumplimiento de los procedimientos y oportunidad en su ejecución y además, se revisarán los soportes en las carpetas de los contratos a cargo de la dependencia.

### 4. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.

#### BIENES INMUEBLES

##### Legalización de Predios

Al realizar cruce entre los predios administrados por el Grupo de Inmuebles con la información contable, se identifican las siguientes situaciones, en algunos casos reiterativos de auditorías anteriores, las cuales se requiere sean analizadas, para lograr depurar los activos de la entidad y proceder a los ajustes contables pertinentes.

- Casa Inspección fluvial Tarapacá en Amazonas. Si bien se han adelantado gestiones para determinar la tradición del predio, no se ha podido oficializar la legalización, afectando la depuración de los estados financieros.
- Se identifican 17 Lotes en el barrio la Luz de Barranquilla, los cuales se encuentran en trámite de legalización, afectando los estados financieros del Ministerio.
- Lote Inspección fluvial Puerto Concordia - Meta, no se han definido acciones concretas para depurar este predio.
- Lote frente al Terminal Barranquilla. Si bien se han adelantado gestiones durante varias vigencias para su depuración, éstas no han sido eficaces, circunstancia que conlleva a que el predio continúe sin una legalización adecuada. Se requiere plantear nuevas acciones con el apoyo de la alta dirección del Ministerio.
- En Puerto Colombia – Barranquilla se identifican los Lotes No 12 y 20, que dadas diferencias con quienes los poseen no han permitido su depuración, por tanto se requiere un plan de contingencia que permita la legalización y normalización de los predios referidos.
- El Lote El Castillo en Puerto Colombia fue declarado de interés cultural, sin embargo está pendiente su legalización.

#### **Recomendación**

- Establecer un plan de contingencia con el apoyo de la Oficina Asesora de Jurídica, con el fin de revisar el estado y soportes de cada uno de estos predios, para lograr se aclare su situación legal, definir su destinación y proceder a depurar los estados financieros del Ministerio.

## **DIFERENCIAS EN LA INFORMACIÓN**

- En la base de datos presentada por el Grupo de Inmuebles a ésta auditoría se relación 51 predios, no obstante no se reflejan la totalidad de los inmuebles ubicados en Buenaventura, dificultando su control, máxime cuando estos predios presentan situaciones pendientes de legalización y destinación. Entre los identificados tenemos:

DENOMINACION	CIUDAD	DEPARTAMENTO
Colegio Chanpagñath : (Antes Escuela Ciudadela Colpuertos) - Buenaventura - Solo Construcción	Buenaventura	VALLE
Sede Universidad Del Pacifico (Antes Escuela Ciudadela Colpuertos) - Buenaventura - Solo Construcción	Buenaventura	VALLE
Edificio: Puesto Salud- B/Ventura (Solo Construcción)	Buenaventura	VALLE
Antiguo Club Colpuertos B/tura (Solo Construcción)	Buenaventura	VALLE

- En el momento de la auditoría se identifican diferencias en la nomenclatura de los siguientes predios y por tanto se requiere sean precisados entre el los grupos de Inmuebles y Contabilidad, estos predios son:

PREDIO	CONTABILIDAD	SEGÚN INMUEBLES
Terminal de Transporte de Armenia	Calle 35 N° 20-68	Carrera 35 N° 20-68 Of 332
Casa N° 7 Tipo C - Tumaco	Calle 13ª - 19-41 Barrio 20 de julio	Calle 18 A N° 19-41 Casa 7
Lote Club Terminal Santa Marta	Cra 31 No 11B - 321	Av. Libertador No 26 - 07

## **Recomendación**

- Reforzar y realizar el proceso de conciliación entre el Grupo de Bienes Inmuebles y el Grupo de Contabilidad, a fin de lograr mayor razonabilidad en la información contable.
- Analizar las necesidades de la entidad frente a los predios sin uso y determinar su destinación a fin de depurar los estados financieros.

## **INMUEBLES EN COMODATO**

De conformidad con la base de datos del Grupo de Contratos, se identifican inmuebles que han sido entregados en comodato, en términos generales se encuentran debidamente controlados y con los contratos vigentes. Sin embargo se llama la atención en los siguientes aspectos:

- En el comodato 019 de 2011 con la Alcaldía municipal de Quibdó, se han presentado incumplimientos en los compromisos, por lo cual en audiencia del 27 de mayo de 2016, se definió realizar otro sí que garantizara el cumplimiento de las obligaciones por parte de la Alcaldía, a la fecha no se elaboró el otrosí y los incumplimientos persisten, no obstante se han reiterado requerimientos por parte del Grupo de Bienes Inmuebles.



- Frente al contrato 128 de 2012 finalizado en junio de 2017, no se presentó renovación y no se evidenció requerimientos o acciones para su devolución

### **Recomendación**

- Establecer con el apoyo de la Oficina Jurídica, acciones que garanticen el cumplimiento de los compromisos por parte de los comodatarios y requerir la devolución de los predios de manera oportuna.

### **BIENES MUEBLES**

- Ante Comité de Desarrollo Administrativo según consta en acta del 27 de enero de 2017 se presentó para dar de baja de los estados contables bienes muebles obsoletos e inservibles por valor de \$13.410.325.298,<sup>25</sup> y con el comprobante contable 15271 del 30 de junio se registra el boletín 63 del 7 de junio de 2017, Situación que no es procedente considerando que los bienes muebles se encuentran en custodia del Ministerio y por ende deben permanecer registrados en cuentas de orden 8315 Deudoras de control – Activos retirados, hasta tanto se realicen acciones para lograr su destinación final, esto es enajenación, transferencia, destrucción y cualquier otro que sea aplicable.

### **Recomendación**

- Reversar el asiento contable, de tal manera que sea consistencia la información contable con la existencia de bienes en bodega.
- Agilizar las acciones para lograr depuración de los bienes muebles no requeridos por la entidad, ajustando los saldos en dado caso.

### **ALMACÉN**

Dada la falta de espacio en la sede central del Ministerio se ha hecho necesario disponer de los bienes en la bodega de Fontibón a la espera de acciones para su depuración.

En Planta Central se encuentran los bienes de papelería de mayor circulación, además los tóner que han sido adquiridos para distribución. Sin embargo se evidencian elementos que no se han dispuesto en uso al no ser requeridos en tal caso encontramos Toner HP 501 A que fueron adquiridos en 2016 que realmente no son requeridos. Así mismo se identifican bienes como cintas de máquinas de escribir, de impresoras, buretas, cassette, botas de caucho y otros elementos que en su momento no fueron puestos en servicio y perdieron su utilidad. Se requiere mayor diligencia para su depuración.

Igualmente persiste falta de diligencia para depurar las especies venales que ya no son requeridas por cuanto el Ministerio dejó sin vigencia estos trámites, por ejemplo Registro Transporte GLP-GNC, Registro Nacional de Carga, Registro Transporte Combustible, entre otras, sobre las cuales no se evidencian acciones para dar de baja por destrucción, de conformidad con lo establecido en la resolución 1961 de 2000.



## Recomendaciones

- Adelantar gestiones para lograr permuta con los proveedores de los toner no requeridos e informar a adquisiciones para evitar su compra y en dado caso, efectuar proceso de baja por deterioro u obsolescencia de aquellos que son inservibles.
- Dar cumplimiento a la resolución 1961 de 2000, en cuanto a la baja de especies venales obsoletas e inservibles que se encuentren en almacén, ajustando los activos de la Entidad.

## COMODATOS DE BIENES MUEBLES

El Ministerio entregó bienes de su propiedad en comodato, sobre los cuales no se evidencia controles adecuados que garantizaran su adecuada custodia, como tampoco se disponen de pólizas que aseguren su recuperación lo cual ha conllevado que actualmente no se hayan recuperado estos bienes.

En este estado se encuentran los contratos 031 de 2005 suscrito con el departamento de Magdalena; contrato 042 de 2005 suscritos con el municipio de Armenia – Antioquia; contrato 112 de 2005 con el municipio de Roldanillo – Valle; contratos 013 y 014 de 2006 suscritos con los municipio de Liborina y Sopetran – Antioquia; contrato 089 de 2008 con el municipio de Remedios – Antioquia; contrato 152 de 2009 con el municipio de Marinilla – Antioquia, entre otros, afectando los estados financieros de la entidad.

## Recomendación

- Adelantar gestiones para depurar la situación jurídica y contable de los bienes dados en comodato, en desarrollo y de acuerdo a las políticas de la implementación de las normas internacionales.

## INVENTARIOS

Con la implementación del nuevo software para el control de inventarios, se está adelantando de un proceso de depuración del estado de los inventarios de la entidad y su correspondiente información contable, sin embargo las diferencias persisten, tal como se evidencia a continuación, siendo preocupante dada la necesidad imperativa de implementar las normas internacionales bajo estándares de calidad y adecuada información:

CUENTA CONTABLE	BIENES EN USO	SALDO CONTABILIDAD	SALDO INVENTARIO GRUPO ACTIVOS FIJOS	DIFERENCIA
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	481.489.939,64	480.713.609,98	776.329,66
1.6.60	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	28.040.736,87	27.834.186,76	206.550,11
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1.820.032.902,66	1.815.982.562,01	4.050.340,65
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	10.740.918.652,18	10.846.286.623,83	(105.367.971,65)
1.6.75	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	4.507.421.332,68	4.615.010.551,80	(107.589.219,12)
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	99.313.489,69	99.853.551,69	(540.062,00)
1.9.70	INTANGIBLES	1.753.190.150,20	1.865.965.700,68	(112.775.550,48)

### Recomendación

- Establecer un plan de choque que garantice una depuración eficiente y oportuna, de cara al nuevo marco contable.

### REMATE DE BIENES

Siendo imperiosa la necesidad de definir el destino final de los bienes dados de baja que no son requeridos por la entidad, no se evidencia ningún proceso diligente para lograrlo y han transcurrido varios años desde la última vez que se adelantó un proceso de remate, haciendo que los estados financieros reflejen cifras significativas, superiores a \$15.000 millones, de bienes no requeridos por la entidad, que si generan gastos, incluidos los de vigilancia y generando un alto riesgo de pérdida patrimonial por cuanto los elementos cada día se deterioran más y valor intrínseco es cada vez menor.

### Recomendación

- Agilizar la definición del intermediario para iniciar el proceso de enajenación de los bienes de la entidad y poder depurar los estados financieros del Ministerio y si es del caso adelantar gestiones de destrucción en los casos requeridos.

### BIENES A CARGO DE EXFUNCIONARIOS / TERCEROS

De acuerdo con la información relacionada en el nuevo aplicativo de control de inventarios se evidencia falta de depuración de los bienes a cargo de exfuncionarios o terceros y sobre los cuales se requiere mayor diligencia para su descargue y asignación correspondiente. En este estado encontramos:

Ex Funcionario / Tercero	Saldo a cargo
ANA YANETH CASTRO HUERTAS	1,864,048.94
ARLENE APARICIO SANCHEZ	365,400.00
BETTY ESPERANZA HERRERA GARCIA	2,491,715.00
CLAUDIA MILENA SALCEDO ACERO	2,947,073.68
EDUARDO POSADA GARCIA	452,400.00
FRANCISCO JAVIER PORRAS PABON	2,509,558.00
HENRY CHAVEZ SAENZ	22,560,250.81
JAIRO IVAN SANCHEZ MARTINEZ	3,679,854.21
JOHAN ROSSEMBERG CUTAB JIMENEZ	2,509,558.00
MARIA ILDUARA WALTEROS PUERTA	1,915,477.87
RAUL FRANCISCO OCHOA JARAMILLO	2,843,312.40
ROCIO CARLOTA JARABA VARGAS	4,124,928.79
SEGUNDO MIGUEL MORAN MUESES	4,217,904.09
YAZMIN GAITAN RODRIGUEZ	229,717.39

**Recomendación**

- Identificar los bienes a cargo de cada funcionario y proceder a su asignación o proceso de baja en dado caso.

**AVALÚO DE BIENES MUEBLES**

Al revisar el valor de los bienes propiedad del Ministerio se identifican, como es el caso del avión piper cheyene avaluado en \$84.856.790,<sup>88</sup> y el helicóptero por \$15.883.846,<sup>00</sup> cifras que no reflejan valores significativos y sobre los cuales si bien se encuentra en trámite un proceso contractual para lograr su avalúo, sin que haya sido efectivo. Así mismo, no se evidencia gestión para lograr una valoración ajustada a los parámetros de las normas internacionales de los demás bienes muebles que requieran esta labor, a fin de establecer saldos iniciales ajustados a las políticas del nuevo marco normativo.

**Recomendación**

- Definir estrategias que garanticen la valoración de los bienes propiedad del Ministerio y poder contar con saldos iniciales como guía para la aplicación del nuevo modelo contable.

**MAPA DE RIESGOS**

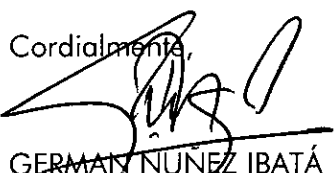
Se evidencia la materialización de riesgos definidos en el mapa de riesgos, situación que denota que los controles establecidos no son efectivos. Los riesgos materializados son:

RIESGO	COMENTARIO
Inadecuada gestión para el cumplimiento de las obligaciones del bien	Situación evidencia en el manejo y control de los comodatos
Sobre o subestimación de los inventarios de bienes muebles	No se evidencian acciones encaminadas a mantener la valoración de bienes muebles

**Recomendación**

- Definir controles encaminados a mitigar la materialización de los riesgos, principalmente atacando la causa que los genera.

Cordialmente,

  
GERMÁN NÚÑEZ IBATÁ  
Profesional Especializado  
Oficina de Control Interno



**Cuadro Resumen de observaciones****Bienes inmuebles**

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
Se identifican los siguientes predios pendientes de legalización: Casa Inspección fluvial Tarapacá en Amazonas, 17 Lotes en el barrio la Luz de Barranquilla, Lote Inspección fluvial Puerto Concordia – Meta, Lote frente al Terminal Barranquilla, En Puerto Colombia – Barranquilla se identifican los Lotes No 12 y 20 y El Lote El Castillo en Puerto Colombia.	Establecer un plan de contingencia con el apoyo de la Oficina Asesora de Jurídica, con el fin de revisar el estado y soportes de cada uno de estos predios, para lograr se aclare su situación legal, definir su destinación y proceder a depurar los estados financieros del Ministerio.	Grupo Bienes Inmuebles			
En la base de datos presentada por el Grupo de Inmuebles no se reflejan la totalidad de los inmuebles ubicados en Buenaventura dificultando su control, máxime cuando estos predios presentan situaciones pendientes de legalización y destinación.	Reforzar y realizar el proceso de conciliación entre el Grupo de Bienes Inmuebles y el Grupo de Contabilidad, así mismo analizar las necesidades de la entidad frente a los predios sin uso y determinar su destinación a fin de depurar los estados financieros.	Grupo Bienes Inmuebles y Grupo Contabilidad			
Se identifican diferencias en la nomenclatura de los siguientes predios y por tanto se requiere sean precisados entre el los grupos de Inmuebles y Contabilidad: Terminal de Transporte de Armenia, Casa N° 7 Tipo C – Tumaco, Lote Club Terminal Santa Marta	Reforzar y realizar el proceso de conciliación entre el Grupo de Bienes Inmuebles y el Grupo de Contabilidad, a fin de lograr mayor razonabilidad en la información contable.	Grupo Bienes Inmuebles y Grupo Contabilidad			
En el comodato 019 de 2011 con la Alcaldía municipal de Quibdó, se han presentado incumplimientos en los compromisos, por lo cual en audiencia del 27 de mayo de 2016, se definió realizar otro sí que garantizara el cumplimiento de las obligaciones por parte de la Alcaldía, a la fecha no se elaboró el otrosí y los incumplimientos persisten, no obstante se han reiterado requerimientos por parte del Grupo de Bienes Inmuebles.	Establecer con el apoyo de la Oficina Jurídica, acciones que garanticen el cumplimiento de los compromisos por parte de los comodatarios y requerir la devolución de los predios de manera oportuna.	Grupo Bienes Inmuebles			

**Cuadro Resumen de observaciones**  
**Inventarios y Bienes Muebles**

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
Ante Comité de Desarrollo Administrativo según consta en acta del 27 de enero de 2017 se presentó para dar de baja de los estados contables bienes muebles obsoletos e inservibles por valor de \$13.410.325.298,25 y con el comprobante contable 15271 del 30 de junio se registra el boletín 63 del 7 de junio de 2017, Situación que no es procedente considerando que los bienes muebles se encuentran en custodia del Ministerio y por ende deben permanecer registrados en cuentas de orden 8315 Deudoras de control – Activos retirados, hasta tanto se realicen acciones para lograr su destinación final, esto es enajenación, transferencia, destrucción y cualquier otro que sea aplicable.	<p>Reversar el asiento contable, de tal manera que sea consistencia la información contable con la existencia de bienes en bodega.</p> <p>Agilizar las acciones para lograr depuración de los bienes muebles no requeridos por la entidad, ajustando los saldos en dado caso.</p>	Grupo Inventarios y Suministros			
Se evidencian elementos que no se han dispuesto en uso al no ser requeridos en tal caso encontramos Toner HP 501 A que fueron adquiridos en 2016 que realmente no son requeridos. Así mismo se identifican bienes como cintas de máquinas de escribir, de impresoras, buretas, cassette, botas de caucho y otros elementos que en su momento no fueron puestos en servicio y perdieron su utilidad. Se requiere mayor diligencia para su depuración.	Adelantar gestiones para lograr permuta con los proveedores de los toner no requeridos e informar a adquisiciones para evitar su compra y en dado caso, efectuar proceso de baja por deterioro u obsolescencia de aquellos que son inservibles.	Grupo Inventarios y Suministros			
Igualmente persiste falta de diligencia para depurar las especies venales que ya no son requeridas por cuanto el Ministerio dejó sin vigencia estos trámites, por ejemplo Registro Transporte GLP-GNC, Registro Nacional de Carga, Registro Transporte Combustible, entre otras, sobre las cuales no se evidencian acciones para dar de baja por destrucción, de conformidad con lo establecido en la resolución 1961 de 2000.	Dar cumplimiento a la resolución 1961 de 2000, en cuanto a la baja de especies venales obsoletas e inservibles que se encuentren en almacén, ajustando los activos de la Entidad.	Subdirección Administrativa y Financiera  Grupo Inventarios y Suministros			



Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
Se identifican comodatos, sobre los cuales no se evidencia controles adecuados que garantizaran su adecuada custodia, como tampoco se disponen de pólizas que aseguren su recuperación lo cual ha conllevado que actualmente no se hayan recuperado estos bienes. En este estado se encuentran los contratos 031 de 2005 suscrito con el departamento de Magdalena; contrato 042 de 2005 suscritos con el municipio de Armenia – Antioquia; contrato 112 de 2005 con el municipio de Roldanillo – Valle; contratos 013 y 014 de 2006 suscritos con los municipio de Liborina y Sopetran – Antioquia; contrato 089 de 2008 con el municipio de Remedios – Antioquia; contrato 152 de 2009 con el municipio de Marinilla – Antioquia, entre otros, afectando los estados financieros de la entidad.	Adelantar gestiones para depurar la situación jurídica y contable de los bienes dados en comodato, en desarrollo y de acuerdo a las políticas de la implementación de las normas internacionales.	Subdirección Administrativa y Financiera  Grupo Inventarios y Suministros			
En el proceso de depuración del estado de los inventarios y su correspondiente información contable, las diferencias persisten, afectando la razonabilidad de los estados financieros. Las cuentas con diferencias son Maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles enseres y equipos de oficina, equipos de comunicación y computación, equipo de transporte, equipos de comedor e intangibles	Establecer un plan de choque que garantice una depuración eficiente y oportuna, de cara al nuevo marco contable	Grupo Inventarios y Suministros  Grupo Contabilidad			
No se evidencia ningún proceso diligente para lograr el remate y depuración de bienes no requeridos, aun cuando han transcurrido varios años desde la última vez que se adelantó un proceso de remate, haciendo que los estados financieros reflejen cifras significativas, superiores a \$15.000 millones, de bienes no requeridos por la entidad, que si generan gastos, incluidos los de vigilancia y generando un alto riesgo de pérdida patrimonial por cuanto los elementos cada día se deterioran más y valor intrínseco es cada vez menor.	Agilizar la definición del intermediario para iniciar el proceso de enajenación de los bienes de la entidad y poder depurar los estados financieros del Ministerio y si es del caso adelantar gestiones de destrucción en los casos requeridos.	Subdirección Administrativa y Financiera  Grupo Inventarios y Suministros			



Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
De acuerdo con la información relacionada en el nuevo aplicativo de control de inventarios se evidencia falta de depuración de los bienes a cargo de exfuncionarios o terceros y sobre los cuales se requiere mayor diligencia para su descargue y asignación correspondiente	Identificar los bienes a cargo de cada funcionario y proceder a su asignación o proceso de baja en dado caso.	Grupo Inventarios y Suministros			
Al revisar el valor de los bienes propiedad del Ministerio se identifican, como es el caso del avión piper cheyene avaluado en \$84.856.790,88 y el helicóptero por \$15.883.846,00 cifras que no reflejan valores significativos. Así mismo, no se evidencia gestión para lograr una valoración ajustada a los parámetros de las normas internacionales de los demás bienes muebles que requieran esta labor, a fin de establecer saldos iniciales ajustados a las políticas del nuevo marco normativo.	Definir estrategias que garanticen la valoración de los bienes propiedad del Ministerio y poder contar con saldos iniciales como guía para la aplicación del nuevo modelo contable.	Subdirección Administrativa y Financiera  Grupo Inventarios y Suministros			
Se evidencia la materialización de riesgos definidos en el mapa de riesgos, situación que denota que los controles establecidos no son efectivos	Definir controles encaminados a mitigar la materialización de los riesgos, principalmente atacando la causa que los genera.	Grupo Inventarios y Suministros			