



MINTRANSPORTE

NIT.899.999.055-4



**TODOS POR UN  
NUEVO PAÍS**

PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN



MEMORANDO

20151510135653



05-08-2015

Bogotá D.C., 05-08-2015

PARA: Dra. MERY ACEVEDO BARRERA — Subdirectora Administrativa y Financiera (e)

DE: Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe de Auditoría Proceso Gestión de Recursos – Administración de Transporte

En cumplimiento al plan de gestión de esta Oficina, presento informe de la auditoría realizada por German Núñez Ibatá al Proceso de Gestión de Recursos – Administración de Transporte.

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, 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 20111500012893 del 28 de Enero de 2011.

Cordialmente,

JUAN FERNANDO PALACIO ORTIZ

Anexos: Seis (6) folios

Copia: Dr. Daniel José Hernández Doría – Coordinadora Grupo de Transporte

Proyectó: G.Núñez

Elaboró: G.Núñez

Revisó: J.Palacio

Fecha de elaboración: 05/08/2015

Número de radicado que responde: 20151510135653

Tipo de respuesta Total (X) Parcial ( )



MINTRANSPORTE



**TODOS POR UN  
NUEVO PAÍS**

PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN



**OFICINA DE CONTROL INTERNO  
INFORME AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN DE RECURSOS FÍSICOS  
JUNIO 2015**

<b>Dependencia y/o Grupo auditado:</b> Grupo Administración de Transporte	<b>Dependencia Jerárquica:</b> Subdirección Administrativa y Financiera
<b>Responsable del Proceso:</b> Daniel José Hernández Doria	<b>Auditoría realizada por:</b> German Núñez Ibatá
<b>Motivo de la auditoría:</b> Plan de Gestión vigencia 2015.	
<b>Inicio de la auditoría:</b> 27/05/2015	<b>Terminación de la auditoría:</b> 26/06/2015

**Introducción.**

En cumplimiento del plan de gestión de la Oficina de Control Interno, se realizó revisión y verificación del grado de cumplimiento de la gestión en la entidad, para el proceso de Gestión de Recursos Físicos adelantado por el Grupo de Administración de Transporte de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio. En esta ocasión se procedió a verificar los controles existentes para la asignación de vehículos, su mantenimiento y debida custodia.

**1. Objetivo de la auditoría.**

- Brindar pautas para el fortalecimiento del control interno al interior de la dependencia.
- Evaluar el cumplimiento del proceso durante las vigencias 2014-2015.
- Determinar y evaluar los controles existentes para la asignación y manejo de los vehículos de la entidad.
- Evaluar el control y desarrollo de los contratos vigentes a cargo del proceso frente a las condiciones pactadas (actas, cumplimiento de obligaciones y demás cláusulas).
- Determinar el cumplimiento y oportunidad en el descargue de Orfeo.

**2. Alcance.**

Evaluación de la gestión adelantada desde la coordinación del Grupo de Transporte, frente a la administración, asignación y manejo de los vehículos de la entidad.

Verificación de la ejecución de los contratos de mantenimiento y servicio colectivo, así como la autorización de servicios y horas extras en las vigencias 2014-2015.

### 3. Metodología.

Mediante muestreo aleatorio se evaluará la gestión adelantada por el Grupo de Transporte de la Subdirección Administrativa y Financiera, tomando como referencia la resolución 3808 de 2014, mediante la cual se distribuye el parque automotor y se fijan los consumos de combustible, la resolución 1815 de 2012, mediante la cual se definen las funciones del grupo y las carpetas de los contratos que se encuentren a cargo del grupo.

### 4. Observaciones y recomendaciones.

Del análisis efectuado a la gestión adelantada, se identifican las siguientes situaciones sobre las cuales se requiere se fortalezcan los controles aplicados, para garantizar una eficiente gestión y evitar se materialicen los riesgos asociados:

Mediante la resolución 3808 de 2014 se distribuyó el parque automotor y se fijan los topes de consumo de combustible, no obstante se evidencia desactualización en la aplicación de ésta norma, teniendo en cuenta que se han adquirido nuevos vehículos y no se han incluido para su asignación y control.

La distribución de vehículos se efectúa para que presten servicios de tipo nominal, operativo y especial. Entendiendo de carácter nominal la asignación específica del vehículo a los despachos del Ministro, Viceministros, Secretario General y Directores.

Los vehículos de carácter operativo, prestan servicios de manera exclusiva y precisa para atender necesidades indispensables propias de las funciones de la entidad.

Los de carácter especial, servicios específicos tales como, transporte funcionarios actividad deportiva, de niños al jardín infantil, traslado de bienes y cargue de materiales.

La distribución se definió en estas condiciones:

Dependencia	Número de vehículos	Categoría
Despacho Ministro	9	Nominal
Viceministro de Transporte	2	Nominal
Viceministro de Infraestructura	1	Nominal
Secretaría General	3	Nominal
Dirección de Infraestructura	1	Nominal
Direcciones Territoriales en cada sede	1	Nominal

En esta distribución se han identificado vehículos que están siendo utilizados de forma permanente y exclusiva por funcionarios del nivel asesor y contratistas, situación que no corresponde con los lineamientos de austeridad en el gasto emitidos por el Gobierno Nacional.



### Recomendación

- Estudiar la posibilidad de trasladar no solo los vehículos sino los conductores que son utilizados por algunos asesores o contratistas, a la Subdirección Administrativa y Financiera, para que sean administrados como vehículos operativos y presten servicios de acuerdo con las solicitudes y parámetros de la resolución.

### Prestación del Servicio de Transporte.

El Grupo de Transporte de la Subdirección Administrativa y Financiera, se encarga de programar y controlar los servicios operativos, especiales y necesidades indispensables propias de las funciones de la entidad, para lo cual dispone de vehículos que de acuerdo con la resolución 3808 de 2014, son:

Dependencia	Número de vehículos	Categoría
Grupo Transporte	19	Operativos
	5	Especial

Sin embargo y dada la adquisición de nuevos vehículos, se han redistribuido, en algunos casos para reemplazar aquellos a los cuales se les realice mantenimiento, no obstante la entidad debe racionalizar su parque automotor, adelantando bajas de aquellos vehículos que ya cumplieron su ciclo.

Los servicios operativos se prestan en Planta Central previa solicitud diligenciada por el Jefe de cada dependencia, de la cual se mantiene control en el Grupo, así como de la disponibilidad de los conductores, a quienes se les asignan los servicios de manera equitativa.

Una vez revisados los informes sobre consumo de combustible, se corroboró que los consumos se ajustan en concordancia con los topes autorizados.

El Ministerio dispone de vehículos que por su grado de obsolescencia e inservibilidad, fueron ofrecidos para permuta en el año 2013. Mediante la resolución 0513 del 5 de marzo de 2014 se declaró desierto el proceso y por consiguiente los avalúos estimados en su momento perdieron vigencia.

Sin embargo al momento de la auditoría no se evidencian acciones encaminadas a retomar el proceso de enajenación de estos vehículos, aun cuando han transcurrido 16 meses y el riesgo por deterioro de estos bienes es cada día mayor, considerando que se encuentran expuestos a la intemperie y por ende su valor intrínseco es cada vez menor, exponiéndose la entidad a un riesgo de detrimento patrimonial por la falta de gestión.



## Recomendación

- Adelantar el proceso de avalúo y permuta de vehículos obsoletos e inservibles, a fin de evitar su mayor deterioro y el riesgo de pérdida de valor por parte del Ministerio.

## Uso de vehículos y horas extras

Mediante la circular 20153410006443 del 20 de enero de 2015, se dieron lineamientos en cuanto a la autorización de horas extras, específicamente que se autorizarían de lunes a jueves, no obstante de acuerdo a los registros evidenciados, no se da cumplimiento por cuanto se siguieron autorizando para los días viernes.

Mediante memorando 20153410034003 del 3 de marzo, se autoriza a los conductores hasta 95 horas extras mensuales, entre las cuales se recomienda utilizar el tiempo compensatorio a fin de economizar costos que redundarán en el ahorro de los gastos estatales.

No obstante lo anterior, se pudo evidenciar que a los conductores no solo se les autoriza hasta 95 horas extras mensuales, las cuales les son pagadas en la mayoría de los casos a través de la nómina, sino que además se autoriza un número mayor de horas extras, las cuales se acumulan para otorgar por días compensados, pero al final de la vigencia se cancelan en dinero, situación que no reduce sino que aumenta los gastos por este rubro. Para el mes de junio de 2015 se encuentran pendientes de liquidar 3536 horas extras, equivalentes a 427 días como compensatorios y cuyo valor asciende a la suma de \$21.573.156,00.

En el mismo sentido la Directiva Presidencial 06 de 2014, da instrucciones en materia de reducción de gastos generales y en referencia a los vehículos establece que salvo cuando los vehículos han sido asignados por razones de seguridad, su uso es exclusivo para el ejercicio de actividades oficiales. Sin embargo, se evidenció el uso continuo por parte de contratistas para ser trasladados a sus domicilios, situación que consideramos no se ajusta a los parámetros de actividad oficial.

## Recomendaciones

- Dar cumplimiento a la circular de horas extras, autorizando hasta el máximo permitido, de tal manera que no se acumulen horas extras y por ende se racionalice el servicio de transporte.
- Evitar que el servicio sea utilizado por personas no autorizadas (contratistas) y solo se utilice para actividades oficiales.

### Evaluación de contratos

En el proceso de auditoría, se adelantó evaluación de los contratos que se encuentran bajo la responsabilidad del Grupo de Transporte, relacionados con el suministro de combustible, mantenimiento de vehículos y adquisición de vehículos. Como resultado se evidenciaron algunas debilidades sobre las cuales se deben adelantar acciones en procura de mejorar los controles existentes:

Para el suministro de combustible, durante la vigencia 2015 se han suscrito las órdenes de compra No 1280 de 2015 y 2116 de 2015 con la Organización Terpel S.A., en las carpetas correspondientes no se encuentra la totalidad de las actas suscritas que evidencien la ejecución del contrato, como tampoco se evidenció documentos relacionados con los estudios y documentos previos. Los consumos se ajustan con los topes establecidos.

En cuanto al mantenimiento de vehículos para la vigencia 2015, han estado en ejecución los contratos 498 del 30 de diciembre de 2014, en cuya carpeta no se evidenció acta de recibo definitivo, ni de liquidación, y el contrato 293 de 2015 vigente desde el 12 de mayo de 2015, en el cual no se han evidenciado actas de ejecución.

Al revisar el control existente en el Grupo de Transporte de los mantenimientos efectuados, se denota que no se dispone de una herramienta de control por vehículo que permita validar y determinar los mantenimientos efectuados a cada uno de ellos en un periodo determinado y poder concluir la efectividad del servicio prestado, la relación costo beneficio frente al valor del vehículo, como tampoco el cuidado y compromiso que tengan los conductores con cada uno de los vehículos asignados.

El Ministerio adquirió un software para el control de los mantenimientos, programa en el cual se incurrieron en costos adicionales para actualizar la licencia durante la vigencia 2012, no obstante debido a la falta de compromiso por parte del grupo, no ha sido posible mantenerlo actualizado, así mismo, los funcionarios asignados no disponían de la pericia para su acceso y jamás se involucró al Área de Informática para que brindara el soporte correspondiente, por tanto el programa se encuentra desactualizado y sin uso, por no disponer de claves para accederlo, situaciones que denotan la falta de diligencia por parte de la coordinación del grupo, para disponer de adecuados controles.

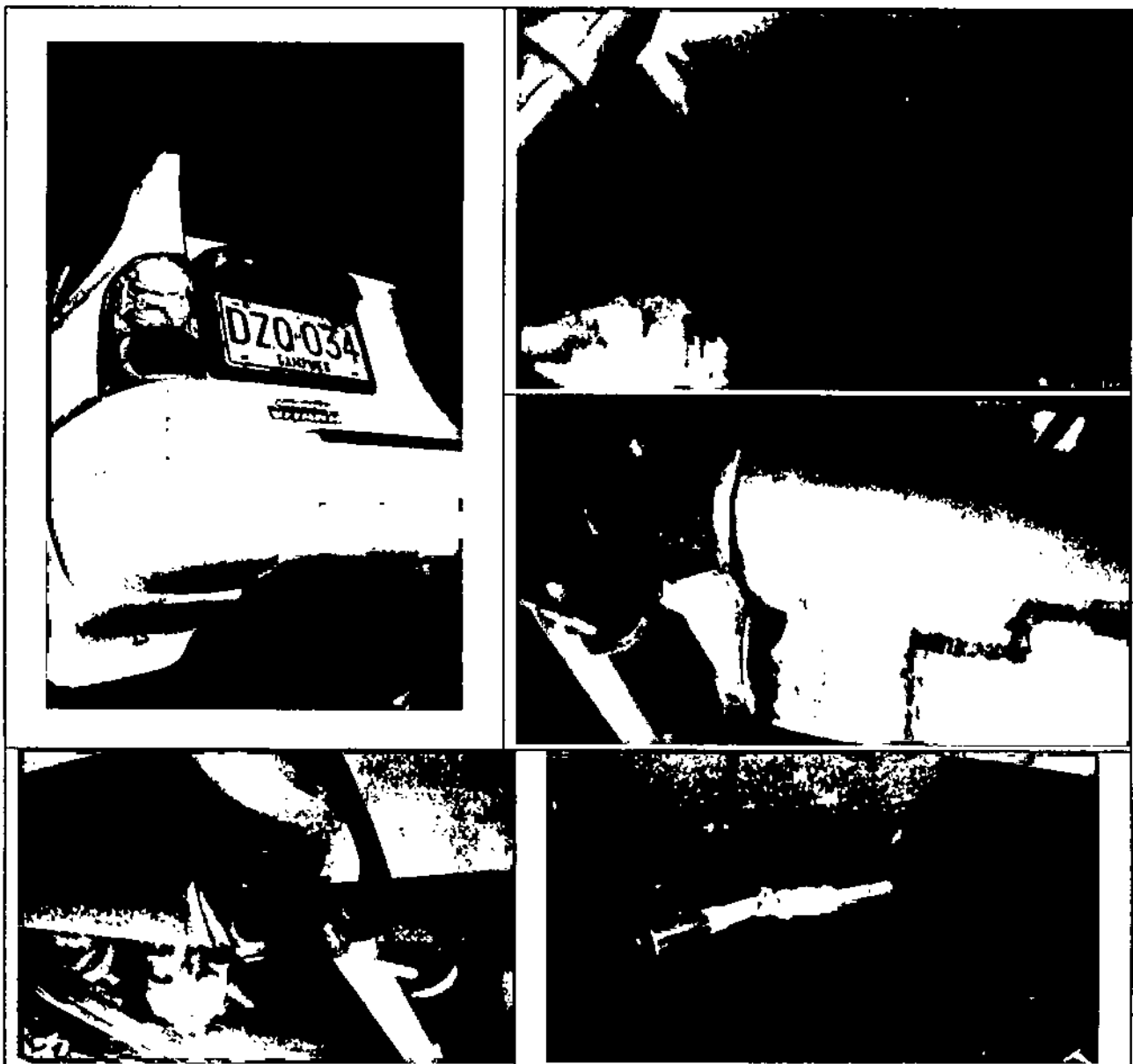
No se evidenció un programa de mantenimiento establecido, mediante el cual se efectúe de manera periódica una revisión y ajuste a la totalidad de los vehículos del Ministerio, principalmente para los asignados en las direcciones territoriales. Es así como las actividades de mantenimiento que se efectúan, se derivan de las solicitudes de los conductores o de quienes los tienen a cargo y no como producto de una programación establecida.

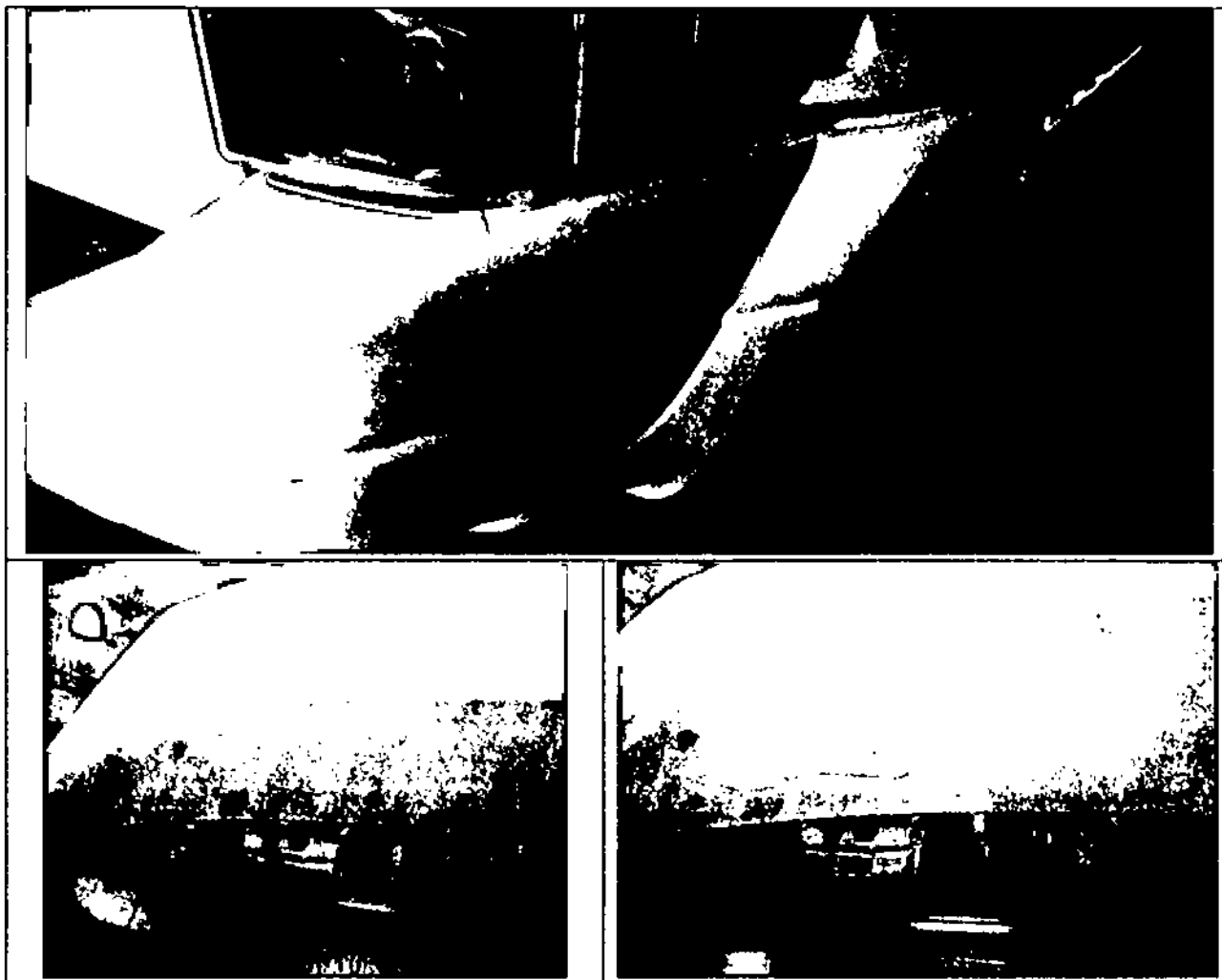
En el momento de la auditoría se evidenció que se encuentran en curso requerimientos para dos vehículos Grand Vitara modelo 2008, uno para el vehículo de la Dirección Territorial del Valle, cuya cotización de mantenimiento asciende a la suma de \$11.391.320,00 y donde se identifica que el carro sufrió recalentamiento, asociado en alguna medida con descuido en la conducción, máxime cuando se debe reparar el motor, aun cuando el vehículo su recorrido oscila en los 100.000 kms

INFORME DE AUDITORIA PROCESO GESTIÓN DE RECURSOS

El segundo caso, corresponde al vehículo de placas DZQ034 asignado a la D.T. Córdoba, el cual se hizo necesario trasladar a Bogotá, a fin de verificar el estado y requerimientos de mantenimiento, dando como resultado una cotización de \$18.310.760,00 cifras demasiado elevadas frente al valor del mercado de estos vehículos, el cual oscila en \$28 millones.

Estas cifras denotan el descuido y falta de compromiso de quienes se les han asignado vehículos, tal como se puede evidenciar en las siguientes fotografías, donde se reflejan averías en la parte inferior del carro, inclusive se observó que el exhosto fue arrancado, presenta sumaduras, oxidado y perforado. Además, el vehículo presenta raspaduras, con el bomper golpeado y con el parabrisas fisurado, sin embargo no fue tramitada la reclamación a través de la póliza para su reposición.





### Recomendaciones

- Establecer plan de mantenimiento para los vehículos asignados principalmente a las Direcciones Territoriales, de tal manera que se garanticen revisiones e intervenciones periódicas para evitar mayores deterioros en los vehículos.
- Con el apoyo del Área de Informática, revisar el aplicativo diseñado para el control de mantenimiento vehicular y poner en uso dicha herramienta.
- Dar traslado al Grupo de Control Interno Disciplinario, a fin de determinar las responsabilidades frente al daño y deterioro acelerado que han sufrido los vehículos relacionados.

- Allegar al Grupo de Contratos la totalidad de los documentos que se han generado en la ejecución de los contratos a cargo, a fin de mantener actualizada la carpeta de los contratos como soporte de las acciones adelantadas.

### **Administración del riesgo**

La gestión que adelanta el grupo no se encuentra incluido en el Sistema de Gestión de Calidad, por tanto no dispone de tablero de indicadores, como tampoco de mapas de riesgo que permita adoptar acciones para evitar situaciones que afecten los recursos de la entidad.

### **Recomendaciones**

- Implementar en el Sistema de Gestión de Calidad los procedimientos que se ejecutan en el grupo, incluyendo actividades de control para su mayor eficiencia y eficacia.
- Identificar los riesgos que puedan afectar la gestión del grupo, incluirlos en el mapa de riesgos del proceso al cual están asociados y definir una administración de riesgo que minimice las situaciones que se presentan y afectan la gestión del grupo.

Cordialmente,



GERMAN NUÑEZ IBATÁ

Profesional

Oficina de Control Interno

**Cuadro Resumen de observaciones**

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
En la distribución y asignación de vehículos se identifica que están siendo utilizados de forma permanente y exclusiva por funcionarios del nivel asesor y contratistas, situación que no corresponde con los lineamientos de austeridad en el gasto emitidos por el Gobierno Nacional.	Estudiar la posibilidad de trasladar no solo los vehículos sino los conductores que son utilizados por algunos asesores o contratistas, a la Subdirección Administrativa y Financiera, para que sean administrados como vehículos operativos y presten servicios de acuerdo con las solicitudes y parámetros de la resolución.	Subdirección Administrativa y Financiera  Grupo Transporte			
No se evidencian acciones encaminadas a retomar el proceso de enajenación de los vehículos, que por su grado de obsolescencia e inservibilidad, fueron ofrecidos para permuta en el año 2013, cuyo proceso fue declarado desierto y han transcurrido 16 meses y el riesgo por deterioro de estos bienes es cada día mayor, considerando que se encuentran expuestos a la intemperie y por ende su valor intrínseco es cada vez menor, exponiéndose la entidad a un riesgo de detrimento patrimonial por la falta de gestión.	Adelantar el proceso de avalúo y permuta de vehículos obsoletos e inservibles, a fin de evitar su mayor deterioro y el riesgo de pérdida de valor por parte del Ministerio.	Subdirección Administrativa y Financiera  Grupo Transporte			
Se evidenció incumplimiento de los lineamientos dados para reconocer horas extras, por cuanto se autorizan en días no permitidos y en número superior a los definidos en el memorando 20153410034003 del 3 de marzo de 2015.	Dar cumplimiento a la circular de horas extras, autorizando hasta el máximo permitido, de tal manera que no se acumulen horas extras y por ende se racionalice el servicio de transporte.	Subdirección Administrativa y Financiera  Grupo Transporte			



**MINTRANSPORTE**



**TODOS POR UN  
NUEVO PAÍS**  
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN



**INFORME DE AUDITORIA PROCESO GESTIÓN DE RECURSOS**

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
Se evidenció el uso continuo por parte de contratistas para ser trasladados a sus domicilios, situación que consideramos no se ajusta a los parámetros de actividad oficial, enmarcada en la Directiva Presidencial 06 de 2014.	Definir pautas para evitar que el servicio sea utilizado por personas no autorizadas (contratistas) y solo se utilice para actividades oficiales.	Subdirección Administrativa y Financiera Secretaría General			
En las carpetas de los contratos analizados, no se evidenció la totalidad de los actos de ejecución, o de recibo definitivo o liquidación en dado caso, que evidencie de manera oportuna el cumplimiento del objeto contractual. Situación denotada en los contratos 498/2014, 293/2015 y en las órdenes de compra 1280/2015 y 2116/2015	Allegar al Grupo de Contratos de manera oportuna la totalidad de los documentos que se han generado en la ejecución de los contratos a cargo, a fin de mantener actualizada la carpeta de los contratos como soporte de las acciones adelantadas.	Subdirección Administrativa y Financiera Grupo Transporte			
No se evidenció un programa de mantenimiento establecido, mediante el cual se efectúe de manera periódica una revisión y ajuste a la totalidad de los vehículos del Ministerio, principalmente para los asignados en las direcciones territoriales. Es así como las actividades de mantenimiento que se efectúan, se derivan de las solicitudes de los conductores o de quienes los tienen a cargo y no como producto de una programación establecida.	Establecer plan de mantenimiento para los vehículos asignados principalmente a las Direcciones Territoriales, de tal manera que se garanticen revisiones e intervenciones periódicas para evitar mayores deterioros en los vehículos.	Subdirección Administrativa y Financiera Grupo Transporte			
No se dispone de una herramienta de control por vehículo que permita validar y determinar los mantenimientos efectuados a cada uno de ellos en un periodo determinado y poder concluir la efectividad del servicio prestado, la relación costo beneficio frente al valor del vehículo, como tampoco el cuidado y compromiso que tengan los conductores con cada uno de los vehículos asignados.	Con el apoyo del Área de Informática, revisar el aplicativo diseñado para el control de mantenimiento vehicular y poner en uso dicha herramienta.	Subdirección Administrativa y Financiera Grupo Transporte			

**INFORME DE AUDITORIA PROCESO GESTIÓN DE RECURSOS**

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
Se identificaron requerimientos para mantenimiento de dos vehículos Grand Vitara modelo 2008, asignados a la Territorial Valle y Córdoba, cuyos costos son muy elevados frente a su valor de mercado, denotando descuido y falta de compromiso para su cuidado por parte de quienes se les han asignado estos vehículos.	Dar traslado al Grupo de Control Interno Disciplinario, a fin de determinar las responsabilidades frente al daño y deterioro acelerado que han sufrido los vehículos relacionados.	Subdirección Administrativa y Financiera  Grupo Transporte			
La gestión que adelanta el grupo no se encuentra incluido en el Sistema de Gestión de Calidad, por tanto no dispone de tablero de indicadores, como tampoco de mapas de riesgo que permita adoptar acciones para evitar situaciones que afecten los recursos de la entidad.	Implementar en el Sistema de Gestión de Calidad los procedimientos que se ejecutan en el grupo, incluyendo actividades de control para su mayor eficiencia y eficacia.	Subdirección Administrativa y Financiera  Grupo Transporte			
	Identificar los riesgos que puedan afectar la gestión del grupo, incluirlos en el mapa de riesgos del proceso al cual están asociados y definir una administración de riesgo que minimice las situaciones que se presentan y afectan la gestión del grupo.	Subdirección Administrativa y Financiera  Grupo Transporte			