



**MEMORANDO**

20221500111793



14-10-2022

Bogotá

PARA: Doctora Alejandra Quintero Lopera, Directora de Infraestructura

DE: JEFE OFICINA CONTROL INTERNO

ASUNTO: Informe Auditoría Proceso Asesoría y Asistencia Técnica - FSSG

En cumplimiento al plan de acción de esta Oficina, me permito presentarle el informe de Auditoría realizada por el funcionario German Núñez Ibatá al Proceso de Asesoría y Asistencia Técnica - Fondo de Subsidio de Sobretasa a la Gasolina Autorizaciones.

Producto de la auditoría efectuada, anexo 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.

Igualmente le comunico que dando cumplimiento al Decreto 338 de 2019, este informe será puesto en conocimiento del señor ministro, como destinatario principal.

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

Cordialmente,

LUZ STELLA CONDE ROMERO  
Jefe Oficina Control Interno

Anexo: Informe de Auditoría

Copia: Dra Julia Astrid Del Castillo – Subdirectora Administrativa y Financiera

Elaboró: Sandra Patricia Arteaga  
Revisó: Luz Stella Conde Romero





OFICINA DE CONTROL INTERNO  
INFORME DE AUDITORÍA  
PROCESO ASESORIA y ASISTENCIA TECNICA  
FONDO DE SUBSIDIO DE SOBRETASA  
SEPTIEMBRE de 2022

<b>Dependencia y/o Grupo auditado:</b> Grupo Apoyo a las Regiones	<b>Dependencia Jerárquica:</b> Dirección de Infraestructura
<b>Responsable del Proceso:</b> Esperanza Ledezma Lloreda - Coordinadora	<b>Auditoría realizada por:</b> Ing. German Núñez Ibatá Profesional especializado
<b>Motivo de la auditoría:</b> Plan de acción de Auditorías	
<b>Inicio de la auditoría:</b> 31/08/2022	<b>Terminación auditoría:</b> 16/09/2022

## Introducción.

En desarrollo de las auditorías programadas para la vigencia 2022 por la Oficina de Control Interno para evaluar el grado de cumplimiento de la gestión de la entidad, se procedió a hacer una evaluación de la gestión adelantada frente al estado del recaudo de sobretasa a la gasolina y del seguimiento del estado de los proyectos financiados con recursos del fondo de subsidio de sobretasa a la gasolina, la efectividad de los controles aplicados.

### 1. Objetivo de la auditoría.

- Seguimiento de los proyectos de infraestructura de transporte presentados para asignación de recursos.
- Seguimiento del estado de los proyectos de vigencias anteriores para determinar la ejecución de los recursos transferidos.
- Estado del recaudo de sobretasa a la gasolina a la fecha

### 2. Alcance.

Estado y control de los proyectos financiados con recursos del fondo de subsidio de sobretasa a la gasolina, que se encuentren activos y verificación del control de recaudo de los recursos pertinentes.



### **3. Metodología.**

De manera presencial en reuniones con las personas a cargo se realizó verificación de las gestiones adelantadas, estado en que se encuentran los proyectos y de manera digital se allegaron los soportes de lo actuado.

La auditoría se desarrolló tomando como referencia la normatividad definida y los controles que se han establecido.

### **4. Observaciones y recomendaciones.**

#### **Fondo Subsidio Sobretasa a la Gasolina**

Se realizó evaluación al seguimiento que se efectúa en cumplimiento de la administración del Fondo Subsidio Sobretasa a la Gasolina, designada al Ministerio de Transporte mediante la Ley 488 de 1998 y en concordancia con la ley 2118 de 2021 y la resolución 1311 del 27 de abril de 2018 mediante la cual se adecuó la reglamentación de la administración del Fondo Subsidio Sobretasa a la Gasolina, en la cual se establecen criterios para la distribución de los recursos, así como los términos de presentación y aprobación de proyectos.

Para la vigencia 2022 se apropiaron recursos para este fondo por valor de \$24.281.065.188,75 distribuidos de manera equitativa entre los 8 departamentos beneficiarios, por un monto de \$ 3.035.133.148,<sup>75</sup> para cada uno.

Los proyectos se presentaron de manera oportuna, se solicitaron los ajustes pertinentes y se aprobaron de acuerdo a la normatividad existente. Se encuentra en proceso la elaboración de las resoluciones y transferencia de acuerdo a la disponibilidad de PAC.

#### **Estado proyecto vigencias anteriores**

La Dirección de Infraestructura mantiene control y seguimiento a la ejecución de los proyectos que han sido viabilizados en vigencias anteriores, pero la falta de diligencia por parte de los departamentos se identifican situaciones de demora y falta de ejecución así:



DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS:

VIGENCIA	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACION
2013	CONSTRUCCIÓN DE VIAS PEATONALES EN LAS COMUNIDADES INDIGENAS EN LOS MUNICIPIOS DE PUERTO NARIÑO Y LETICIA DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS (1,50* 1,5* 0,10)	<p>Pendiente finalización de obras, con proceso jurídico en contra de contratista.</p> <p>Se adelantan seguimientos, se formulan compromisos, no obstante, el departamento no presenta estado del proyecto, aun cuando se le ha requerido. La Fiscalía ha solicitado información, continua sin solución.</p>	<p>De acuerdo con las actas aportadas para el contrato de obra, desde el año 2016 se resuelve un procedimiento de declaratoria de incumplimiento y se indica:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Declarar incumplimiento</li><li>- Hacer efectiva cláusula penal pecuniaria</li><li>- Reintegro</li><li>- Ordenar a compañía seguro pagar sanción.</li></ul> <p>Acciones que no se llevaron a cabo por parte de la Gobernación y que de acuerdo con las actas de seguimiento, el Jefe Jurídico de Gobernación indica realizará cierre del proceso por cuanto ya no procede liquidación unilateral.</p> <p>De acuerdo con la información recibida se adelanta un proceso en la Fiscalía por la presunta falsificación de documentos, situación sobre la cual no se dispone de soporte para determinar su estado jurídico y por ende no se ha podido dar curso al aprovechamiento de este recurso.</p>
2016	<p>CONSTRUCCIÓN DE VIAS PEATONALES EN EL CASCO URBANO DEL CORREGIMIENTO DE TARAPACA- DEPARTAMENTO DE AMAZONAS</p> <p>Vía peatonal en la vía principal del corregimiento de Puerto Santander</p>	<p>* Proyecto con una ejecución del 61,37%.</p> <p>* No se tiene reporte de avance de ejecución del proyecto en los corregimientos de Puerto Santander y Tarapacá.</p> <p>* En reuniones sostenidas y en solicitudes realizadas por el Ministerio de Transporte, se ha requerido a la entidad territorial información al respecto del proyecto, sin embargo, no han dado respuesta a los requerimientos.</p>	<p>La falta de información no permite conocer el estado y ejecución del proyecto</p>



## Recomendaciones

Siendo administrado por el Ministerio de Transporte, el Fondo de Subsidio de la Sobretasa a la Gasolina, proponemos se analice la viabilidad de indagar en la Fiscalía General de la Nación, el estado del proceso a fin de determinar su condición y proceder en dado caso a incentivar al departamento a presentar nuevo proyecto en aras de aprovechar los recursos ya asignados.

Ser reiterativo con la Procuraduría y la Contraloría para poder obtener información y validar la ejecución de los recursos.

### DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ:

VIGENCIA	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACION
2013 y 2014	CONSTRUCCIÓN PUENTE VEHICULAR EN LA CARRETERA 1° SOBRE LA QUEBRADA EL CARAÑO EN LA CIUDAD DE QUIBDÓ - CHOCÓ.	<p>Proyecto con recursos de las vigencia 2013 y 2014, el cual no se ejecutó. A través del tiempo se han realizado seguimientos, audiencias y se han definido compromisos entre las cuales se encuentra la liquidación del contrato suscrito, el cual no se ha cumplido.</p> <p>Teniendo en cuenta que los contratos fueron cerrados por la Gobernación (Obra) y la Alcaldía (Interventoría), se está a la espera que los recursos propios sean desembargados para que la Entidad Territorial presente los proyectos para ser financiados con los recursos de las vigencias 2013 y 2014.</p>	<p>Situación reiterativa, en la cual el departamento establece compromisos sin que se lleguen a cumplir.</p> <p>Se ha involucrado a la Fiscalía y Contraloría General, continúa sin solución</p>
2016	CONSTRUCCIÓN PUENTE VEHICULAR SOBRE LA QUEBRADA SAN PABLO A LA ALTURA DEL PARAJE A CEFERINA EN LA VIA ANIMAS- ISTMINA- CONDOTO- SAN LORENZO, SECTOR ANIMAS-ITSMINA	Sin Ejecución, a la espera que los recursos propios sean desembargados para que la Entidad Territorial presente el proyecto y con ello ejecutar los recursos de la vigencia 2016.	Sin ejecución ni solución

**MINISTERIO DE TRANSPORTE****DEPARTAMENTO DE SAN ANDRES:**

<b>VIGENCIA</b>	<b>PROYECTO</b>	<b>ESTADO</b>	<b>OBSERVACION</b>
2015	REHABILITACIÓN Y/O MANTENIMIENTO DE VÍAS EN BARRIOS LEGALIZADOS Y SECTORES EN SAN ANDRÉS ISLA EN EL BARRIO SERRANILLA ETAPA 1	Condiciones de obras definidos por el Ministerio de Vivienda no han permitido la ejecución del proyecto.  En la vigencia 2018 solicita cambio de proyecto, sin concepto técnico favorable.	El Ministerio de Transporte les ha sugerido se adelante propuesta para el uso de los recursos, sin respuesta.
2016	REHABILITACIÓN VÍA PRINCIPAL EN LA LOMA EN SAN ANDRÉS ISLA (ETAPA 3-TRAMO COVE 2)".	Sin Ejecución, De acuerdo a lo indicado en la visita de seguimiento realizada los días 29 y 30 de agosto de 2022, el departamento se encuentra adelantando los trámites de contratación del proyecto, el cual incluirá los recursos de la vigencia 2016 y 2017.	Disponen de vigencias futuras, se aprobaron proceso, se encuentran en control de legalidad y se suben a Secop
2017	REHABILITACIÓN VÍA PRINCIPAL EN LA LOMA EN SAN ANDRÉS ISLA (ETAPA 4)	Sin ejecución. El departamento se encuentra adelantando los trámites de contratación del proyecto, el cual incluirá los recursos de la vigencia 2016 y 2017.	Disponen de vigencias futuras, se aprobaron proceso, se encuentran en control de legalidad y se suben a Secop
2019	REHABILITACIÓN Y/O MANTENIMIENTO DE VIAS EN BARRIOS LEGALIZADOS Y SECTORES EN SAN ANDRES ISLA EN EL BARRIO SERRANILLA, ETAPA 1	El departamento informa que el Ministerio de Vivienda y Desarrollo sostenible realizará actividades de instalación de redes pluviales sin una fecha establecida para el final de la obra, En ese sentido, indican que organizarán un nuevo proyecto y que el día 12 de septiembre de 2022 informarán el nombre del proyecto.	No se ha definido el nombre del proyecto se comprometieron a formular un proyecto que incluya recursos 2015 y 2019

**DEPARTAMENTO DE VICHADA:**

<b>VIGENCIA</b>	<b>PROYECTO</b>	<b>ESTADO</b>	<b>OBSERVACION</b>
2019	PAVIMENTACIÓN DE VIA DE ACCESO AEROPUERTO RUTA 3804 CUMARIBO-PALMARITO MUNICIPIO DE CUMARIBO VICHADA	El departamento presentó ajuste con radicados Nos.20203031189602 y 20203031374172 del 5 y 30 de octubre de 2020 al proyecto teniendo en cuenta que no se habían tenido en cuenta las condiciones ambientales relacionadas con las canteras para la explotación de materiales se modificaron.	En proceso de contratación
	PAVIMENTACIÓN DE VIA DE ACCESO AEROPUERTO RUTA 3804 CUMARIBO-PALMARITO MUNICIPIO DE CUMARIBO VICHADA	Teniendo en cuenta que el departamento anexo la información total con radicado No.20203031640632 del 10 de diciembre de 2020, a través de oficio No.20205000763331 del 22 de diciembre de 2020 se emitió aprobación al ajuste.	

**DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER:**

<b>VIGENCIA</b>	<b>PROYECTO</b>	<b>ESTADO</b>	<b>OBSERVACION</b>
2020	MEJORAMIENTO DE LA VIA ALTO CHIQUITO- VILLA CARO, ETAPA 2 MUNICIPIO DE VILLA CA-RO- DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	En proceso de contratación	En proceso de contratación

**Recomendaciones**

Como se evidencia para cada uno de los departamentos de Amazonas, Chocó, San Andrés, Vichada y Norte de Santander, Dados los tiempos transcurridos sin una solución efectiva en la consecución y ejecución de los recursos, sumado a las debilidades en los principios de planeación, responsabilidad y economía, así como a los incumplimientos de los compromisos, se propone estudiar la posibilidad, en el marco de sus competencias conforme a las disposiciones normativas del caso, de requerir modificación de la normatividad a nivel de decreto, de tal manera que se establezcan sanciones y devolución de recursos que no se hayan utilizados en un periodo determinado.

**Proyectos en proceso de liquidación**

2017	VAUPES	* Contratos finalizados en proceso de liquidación * En cuanto a la liquidación del contrato de interventoría en el informe con radicado No.20203031159672 de fecha 30 de septiembre indica que no se ha liquidado ya que el interventor no ha justificado los gastos del factor multiplicador
2018	GUAINIA	Terminados en proceso de liquidación
	VAUPES	
	NORTE DE SANTANDER	
2019	NORTE DE SANTANDER	Terminados en proceso de liquidación
	GUAINIA	

**Recomendación**

Persistir en el cumplimiento del proceso a fin de cerrar adecuadamente los proyectos.



## Vigencias 2020 y 2021

En el caso de los proyectos de la vigencia 2020 se identifican en procesos de ejecución, en el caso de Vichada en proceso de reorientación.

Para la vigencia 2021 se encuentran proyectos en etapa de contratación y en ajustes por actualización de precios para el caso de Guaviare.

Sin observaciones.

## Recaudo de recursos en la Subdirección Administrativa y Financiera

Como complemento a la auditoría adelantada en el Grupo de Apoyo a las Regiones, se indagó sobre estado de recaudo tanto en la Oficina Jurídica, como en la Subdirección Administrativa, de la información obtenida se manifiesta:

Los departamentos que continúan presentando mora en el pago de sus obligaciones son Huila y Guajira, para los cuales se adelanta proceso de cobro coactivo a través de la Oficina Jurídica.

Se llama la atención frente a la situación de Guajira quienes han solicitado la terminación de los procesos coactivos - Entrega de títulos, aduciendo que *“Mediante Resolución No. 2384 de fecha 3 de diciembre de 2020 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en su calidad de nominadora de las entidades territoriales que adelantan acuerdos de reestructuración de pasivos en los términos establecidos en la Ley 550 de 1999, ha aceptado la iniciación para el Departamento de La Guajira.”*

Situación la cual se encuentra en estudio del Grupo de Jurisdicción Coactiva.

## Información por Mayoristas

De acuerdo con la información obtenida en el Grupo de Ingresos y Cartera, la información allegada al Ministerio corresponde con 18 mayoristas, situación que al confrontarla con la información del Ministerio de Minas y Energía, se refleja para el mes de agosto la siguiente relación donde se registran 24 empresas como agentes distribuidor mayoristas.





AGENTE DISTRIBUIDOR MAYORISTA						
TIPO DE AGENTE	SICOM	NOMBRE COMERCIAL	DEPARTAMENTO AGENTE	MUNICIPIO AGENTE	CERTIFICADO POR MME	ESTADO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330001	COOPERATIVA AYATAWACOO	LA GUAJIRA	MAICAO	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330002	ORGANIZACION TERPEL S.A.	BOGOTA D.C.	BOGOTA, D.C.	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330003	BRIO (BIOMAX S.A.)	BOGOTA D.C.	BOGOTA, D.C.	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330004	C.I. CORPORACION PETROLERA S.A.	ATLANTICO	BARRANQUILLA	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330005	C.I. ECOSPETROLEO S.A.	ATLANTICO	BARRANQUILLA	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330006	PUMA ENERGY COLOMBIA COMBUSTIBLE SAS	BOGOTA D.C.	BOGOTA, D.C.	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330007	CHEVRON PETROLEUM COMPANY	BOGOTA D.C.	BOGOTA, D.C.	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330008	PRIMAX COLOMBIA S.A.	BOGOTA D.C.	BOGOTA, D.C.	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330009	PETROBRAS COLOMBIA COMBUSTIBLES S.A.	BOGOTA D.C.	BOGOTA, D.C.	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330010	COMERCIALIZADORA PROXXON S.A.	ANTIOQUIA	MEDELLIN	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330012	ZAPATA Y VELASQUEZ S.A.	ANTIOQUIA	MEDELLIN	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330013	OCTANO DE COLOMBIA S.A. EN RESTRUCTURACION	CUNDINAMARCA	MADRID	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330014	ZEUSS PETROLEUM SAS	ANTIOQUIA	GIRARDOTA	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330015	BIOMAX	BOGOTA D.C.	BOGOTA, D.C.	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330016	PETROLEOS DEL MILENIO S.A.S. - PETROMIL S.A.S.	BOLIVAR	CARTAGENA DE INDIAS	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330019	PROMIN LTDA.	ATLANTICO	BARRANQUILLA	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330023	COOPERATIVA MULTIATIVA DE PIMPINEROS DEL NORTE - COOMULPI	NORTE DE SANTANDER	SAN JOSE DE CUCUTA	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330024	DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES WAYUU SAS	LA GUAJIRA	MAICAO	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330025	CASAMOTOR S.A.S.	TOLIMA	IBAGUE	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330029	PETRODECOL S.A.	BOGOTA D.C.	BOGOTA, D.C.	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330030	OCEAN ENERGY SAS	VALLE DEL CAUCA	BUENAVENTURA	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330031	P Y B PETROLEOS Y BIOCOMBUSTIBLES S.A.S.	LA GUAJIRA	MAICAO	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330032	PLUS MAS ENERGY S.A.S	TOLIMA	COELLO	SI	ACTIVO
DISTRIBUIDOR MAYORISTA	330033	DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES DISCOM S.A.S.	BOLIVAR	CARTAGENA DE INDIAS	SI	ACTIVO

## Recomendación

Dada la diferencia en el número de mayoristas, consideramos pertinente que la Subdirección Administrativa y Financiera confronte con el Ministerio de Minas y Energía la certeza de las empresas mayoristas en el país y poder contar si es el caso con recursos totales por este concepto.

Cordialmente,

GERMAN NUÑEZ IBATA  
Profesional Especializado  
Oficina de Control Interno.



### Cuadro Resumen de observaciones

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p>En el departamento de Amazonas se identifica el proyecto de la vigencia 2013, que de acuerdo con la información recibida se adelanta un proceso en la Fiscalía por la presunta falsificación de documentos, situación sobre la cual no se dispone de soporte para determinar su estado jurídico y por ende no se ha podido dar curso al aprovechamiento de este recurso.</p> <p>En el proyecto de vigencia 2016 la falta de información no permite conocer el estado y ejecución del proyecto.</p>	<p>Analizar la viabilidad de requerir a la Fiscalía, a fin de determinar el estado del proceso y proceder a incentivar al departamento a presentar nuevo proyecto en aras de aprovechar los recursos ya asignados.</p> <p>Ser reiterativo con la Procuraduría y la Contraloría para poder obtener información validar la ejecución de los recursos.</p>	Dirección de Infraestructura Grupo Apoyo a las Regiones			
<p>Se continúan presentando inconvenientes para la ejecución de los recursos del Departamento de Chocó, donde se generan compromisos si resultados reales. Igual situación en el Departamento de San Andrés.</p> <p>En el Departamento de Vichada se realizó ajuste al proyecto de 2019, sin que se haya adelantado la contratación. En Norte de Santander sin proceso de contratación proyecto vigencia 2020</p>	<p>Dados los tiempos transcurridos sin una solución efectiva en la consecución y ejecución de los recursos, sumado a las debilidades en los principios de planeación, responsabilidad y economía, así como a los incumplimientos de los compromisos, se propone estudiar la posibilidad, en el marco de sus competencias conforme a las disposiciones normativas del caso, de requerir modificación de la normatividad a nivel de decreto, de tal manera que se establezcan sanciones y devolución de recursos que no se hayan utilizados en un periodo determinado.</p>	Dirección de Infraestructura Grupo Apoyo a las Regiones			
<p>Se identifican contratos finalizados en proceso de liquidación, sin acciones efectivas para su terminación.</p>	<p>Persistir en el cumplimiento del proceso a fin de cerrar adecuadamente los proyectos.</p>	Dirección de Infraestructura Grupo Apoyo a las Regiones			



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
De acuerdo con la información obtenida en el Grupo de Ingresos y Cartera, la información allegada al Ministerio corresponde con 18 mayoristas, situación que al confrontarla con la información del Ministerio de Minas y Energía, se refleja para el mes de agosto relación donde se registran 24 empresas como agentes distribuidor mayoristas	Dada la diferencia en el número de mayoristas, consideramos pertinente que la Subdirección Administrativa y Financiera confronte con el Ministerio de Minas y Energía la certeza de las empresas mayoristas en el país y poder contar si es el caso con recursos totales por este concepto.	Subdirección Administrativa y Financiera Grupo Ingresos y cartera			