

**INFORME DE SEGUIMIENTO TERCER  
TRIMESTRE 2024**

**HALLAZGOS VIGENCIA FISCAL 2022 Y AÑOS ANTERIORES**

**PLAN DE MEJORAMIENTO**  
**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL RÍO GRANDE DE LA**  
**MAGDALENA – CORMAGDALENA**  
**2024**

**INFORME DE SEGUIMIENTOTERCER TRIMESTRE DE 2024**

**PRESENTADO Y ELABORADO POR**

Jefe de Control Interno

ALBERT LUIS ALFARO CONEO

Profesional Especializado

VICTOR AUGUSTO GUERRA OLASCOAGA

## INTRODUCCIÓN

En el marco del fortalecimiento institucional y en cumplimiento de los roles de “Evaluación y Seguimiento” y “Relación con entes externos de control” definidos por la Ley 87 de 1993, la Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena – CORMAGDALENA, creó formalmente el cargo de Jefe de Control Interno mediante acto administrativo expedido por la entidad, en concordancia con la normatividad nacional y los lineamientos internos de la corporación. La creación y provisión de este cargo se encuentra regulada por la Resolución correspondiente, expedida por la Dirección Ejecutiva, en ejercicio de las facultades conferidas por la Junta Directiva y conforme a la estructura organizacional aprobada para la entidad.

En este contexto, y de acuerdo con lo establecido en la Circular 015 de 2020, se precisa:

*“Corresponde a las Oficinas de Control Interno de los sujetos de control, dentro de sus funciones, verificar las acciones que a su juicio hayan subsanado las deficiencias que fueron observadas por parte de la CGR (...).”*

Las acciones de mejora, respecto de las cuales se haya determinado que las causas de hecho o de derecho que dieron origen al hallazgo han sido subsanadas, deben ser señaladas como cumplidas por la Oficina de Control Interno e informadas a la Contraloría General de la República, en cumplimiento de la responsabilidad asignada a esta dependencia.

Los seguimientos realizados por la Oficina de Control Interno se orientan a la evaluación del cumplimiento de las actividades preventivas y/o correctivas establecidas para mitigar, cerrar los hallazgos y procurar la no reincidencia en los hechos que generaron los pronunciamientos de los entes de control fiscal.

Es fundamental resaltar que la responsabilidad sobre el contenido de la información suministrada recae en cada una de las áreas de la corporación.

El equipo de Control Interno, bajo la dirección del Jefe de la Dependencia, tiene a su cargo la verificación y elaboración del informe que contiene el concepto sobre la gestión y los resultados obtenidos en la implementación y aplicación de las actividades propuestas en el plan de mejoramiento, en concordancia con la Resolución que creó y reglamenta el cargo en Cormagdalena, así como con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

## OBJETIVO

Evaluar el cumplimiento de las actividades propuestas en el plan de mejoramiento de los hallazgos vigencia fiscal 2022 y años anteriores, a través de las evidencias remitidas a Control Interno para el cierre de los hallazgos evidenciados por el Ente de Control Fiscal.

## ALCANCE

Realizar reuniones de seguimiento trimestrales con cada una de las áreas de la Entidad para lograr el cierre efectivo de las acciones propuestas en el plan de mejoramiento.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS DEL SEGUIMIENTO EFECTUADO.

El equipo de Control Interno desde el análisis de las evidencias encontradas, toda vez que correspondía al anterior jefe de Control Interno la elaboración del presente plan de mejoramiento, como resultado de los seguimientos ejecutado en el tercer trimestre de la vigencia 2024, conceptúa que la Corporación Autónoma Regional del Rio Grande la Magdalena –Cormagdalena-, **en el tercer trimestre de 2024 se logró avances en el porcentaje y cierre de los hallazgos persistentes.**

DISTRIBUCIÓN Y CUADRO RESUMEN DE INFORMACIÓN DE HALLAZGOS

**Secretaría General (SG): 9 Hallazgos.**

| ITEM | HALLAZGOS   | CONNOTACIONES |   |   |        |                |
|------|---|---------------|---|---|--------|----------------|
|      |   | A             | D | F | I<br>P | % CUMPLIMIENTO |
| 1    | H1-2017 Avances y anticipos   | X             |   |   |        | 98%            |
| 2    | H3-2019 Valoración activos  | X             |   |   |        | 33%            |
| 3    | H12-2019 Estructura organizacional  | X             |   |   |        | 50%            |
| 4    | H3-2020 Actualización de bienes de uso público                            | X             | X |   |        | 33%            |
| 5    | H1-2021 Cuentas por pagar presupuestales                                  | X             | X |   |        | 98%            |
| 6    | H1-2022AF Ingresos disponibilidad inicial presupuestal                    | X             | X |   |        | 100%           |
| 7    | H2-2022AF Mantenimiento preventivo y correctivo a los equipos de potencia | X             |   |   | X      | 100%           |
| 8    | H3-2022AF Gestión de cartera - Etapas de recaudo                          | X             |   |   | X      | 50%            |

|                      |   |   |   |  |  |   |      |
|----------------------|---|---|---|--|--|---|------|
| 9                    | H5-2022AF<br>Eficiencia energética en instalaciones de Cormagdalena | X |   |  |  |   | 100% |
| TOTAL, CONNOTACIONES |   | 9 | 3 |  |  | 2 |      |

**Subdirección Desarrollo Sostenible y Navegación (SDSN): 13 Hallazgos.**

| ITEM | HALLAZGOS  | CONNOTACIONES |   |   |    |                |
|------|--|---------------|---|---|----|----------------|
|      |  | A             | D | F | IP | % CUMPLIMIENTO |
| 1    | H8-2019 Avances y anticipos de contratos sin liquidar  | X             | X |   | X  | 98%            |
| 2    | H7-2021 Gestión ambiental en proceso de dragado PAGA.  | X             |   |   |    | 70%            |
| 3    | H1-2022 Planeación del dragado del canal de acceso al puerto de barranquilla   | X             |   |   |    | 100%           |
| 4    | H3-2022 AEC Cumplimiento Debilidades en la Planeación del contrato 101496-001-2021   | X             | X |   |    | 100%           |
| 5    | H4-2022 AEC Cumplimiento. Planeación y gestión contractual Contrato Interadministrativo 254 de 2020 y Contrato de obra derivado 3-1-96164-01Z.   | X             |   |   | X  | 50%            |
| 6    | H5-2022 AEC Cumplimiento. Utilización de datos estadísticos y experticia técnica del Centro de Investigación e Ingeniería de Cormagdalena – CIIC | X             |   |   |    | 80%            |
| 7    | H6-2022 AEC Cumplimiento. Asignación de porcentaje a los costos de administración en el plan de manejo ambiental                                 | X             | X |   |    | 30%            |
| 8    | H7-2022 AEC Cumplimiento. Costos de dragado contrato 280 de 2021.  | X             | X | X |    | 70%            |
| 9    | H8-2022 AEC Cumplimiento. Especificaciones técnicas para ejecución de trabajos de dragado contrato 280 de 2021                                   | X             | X |   |    | 50%            |
| 10   | H9-2022 AEC Cumplimiento. Pago contrato de interventoría   | X             | X | X |    | 0%             |

|                             |  |           |          |          |          |      |
|-----------------------------|--|-----------|----------|----------|----------|------|
|                             | 3- 1-96164-06  |           |          |          |          |      |
| 11                          | H10-2022 AEC Cumplimiento. Prórrogas y adición al Contrato de interventoría 3-1-96164-02             | X         | X        | X        |          | 0%   |
| 12                          | H11-2022 AEC Cumplimiento. Reconocimiento y pago de sobre dragado en taludes, tolerancia horizontal. | X         | X        | X        |          | 100% |
| 13                          | H1 – 2022 Recursos estampillas dejados de retener  |           | X        | X        |          | 20%  |
| <b>TOTAL, CONNOTACIONES</b> |  | <b>12</b> | <b>9</b> | <b>5</b> | <b>2</b> |      |

**Oficina Asesora Jurídica (OAJ): 2 Hallazgos**

| ITEM                        | HALLAZGOS   | CONNOTACIONES |          |          |    |                 |
|-----------------------------|---|---------------|----------|----------|----|-----------------|
|                             |   | A             | D        | F        | IP | % CUMPLIMIEN TO |
| 1                           | H14-2018 Exigibilidad de pagares                                    | X             | X        | X        |    | 50%             |
| 2                           | H4-2022AF Reporte y publicación información contractual en SECOP II | X             |          |          |    | 50%             |
| <b>TOTAL, CONNOTACIONES</b> |   | <b>2</b>      | <b>1</b> | <b>1</b> |    |                 |

**Control Interno (CI): 1 Hallazgo**

| ITEM                        | HALLAZGOS                        | CONNOTACIONES |   |   |    |                 |
|-----------------------------|----------------------------------|---------------|---|---|----|-----------------|
|                             |                                  | A             | D | F | IP | % CUMPLIMIEN TO |
| 1                           | H3-2021 Control Interno Contable | X             |   |   |    | 100%            |
| <b>TOTAL, CONNOTACIONES</b> |                                  | <b>1</b>      |   |   |    |                 |

**Oficina de Gestión y Enlace (OGE): 1 Hallazgo**

| ITEM                 | HALLAZGOS   | CONNOTACIONES |   |   |    |                |
|----------------------|---|---------------|---|---|----|----------------|
|                      |   | A             | D | F | IP | % CUMPLIMIENTO |
| 1                    | H2-2022 AEC Cumplimiento. Recursos para inversión social y reputacional | X             | X |   |    | 100%           |
| TOTAL, CONNOTACIONES |   | 1             | 1 |   |    |                |

**DESARROLLO**

**H14-2018** Exigibilidad de Pagarés, la CONIF ejecutó los proyectos suscribiendo a su vez convenios con los beneficiarios del proyecto y, de otra parte, con los recursos de CORMAGDALENA entregó las plántulas al asociado, al tiempo que asumió los costos para la preparación del terreno, siembra y Silvicultura, existen 45 pagarés, de estos 28 se encuentran vencidos por valor de \$ 4.152.321.806

**CAUSA:** Deficiencias de gestión y control en la ejecución contractual y jurídica de las obligaciones pactadas.

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)   | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE) |
|--|---------------------------------------|
| 50%  | NO CUMPLE                             |
| <b>OBSERVACIONES</b>   |                                       |
| Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo en mención del cual podemos determinar que, continua un porcentaje de avance del 50%. Se encuentra pendiente por cumplir por parte de OAJ la Proyección de actos administrativos de determinación de deudas, en las que se declaren morosos y se establezcan las obligaciones que registran los reforestadores que actualmente generen obligaciones pendientes de pago con la entidad, con ocasión de los proyectos de reforestación PRC 1. |                                       |

**H.1-2017** AVANCES Y ANTICIPOS presenta saldo en la cuenta 1420 Avances y Anticipos Entregados de \$2.213.400.000, de los cuales \$1.518.776.744 según muestra seleccionada, corresponden a contratos y Convenios ya liquidados y/o ejecutados, sin que se haya dado cumplimiento a lo señalado en el clausulado de los contratos o convenios en cuanto a la amortización de los anticipos de igual manera existen saldos por depurar y pendientes de Legalizar \$72.906.115

**CAUSA:** Lo anterior evidencia deficiencias en la legalización y amortización de anticipos entregados a terceros, lo que incide en el cumplimiento de la gestión misional de la Corporación y sobrestima la Cuenta 142003, en cuantía de \$2.176.507.816.

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)  | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE) |
|---|---------------------------------------|
| 98,14%  | NO CUMPLE                             |
| OBSERVACIONES   |                                       |
| <p>Se remitió informe por parte de la Secretaría General la contabilidad sobre los saldos de la cuenta remitido a las áreas involucradas y el plan de liquidaciones y dar de baja aquellos recursos que no pueden ser recuperados.</p> <p>Se remitió oficio al área jurídica de concepto para subsanar los saldos que hacen falta, ya que contablemente ya no es posible. El área Jurídica debe dar respuesta para ver si es posible dar cierre al hallazgo.</p> <p>Queda pendiente esto para dar cierre definitivo en seguimiento interno la depuración de las cuentas de anticipos.</p> |                                       |

**H3-2019** Analizado el Balance General de Cormagdalena a 31 de diciembre de 2019, se evidenció que fueron incorporados a las cuentas 1683 Propiedades, Planta y Equipo en Concesión la suma de \$ 38,342,84 millones y 1710 Bienes de Uso Público en Servicio el valor de \$ 3,159,57 millones sin que efectuase valoración actualizada de estos bienes

**CAUSA:** La anterior situación originada por deficiencias en procesos y procedimientos, así como la toma de decisiones oportunas que permitieran llevar a cabo el avalúo actualizado de los bienes entregados en concesión y bienes de uso público en servicio, así como, la determinación de su vida útil.

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)  | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE) |
|---|---------------------------------------|
| 33%   | NO CUMPLE                             |
| OBSERVACIONES   |                                       |
| <p>Para el cumplimiento de las acciones propuestas se ha avanzado en un porcentaje del 33%, se realizó la reingeniería del procedimiento correspondiente para la elaboración de avalúos, quedando aún pendiente la realización de los avalúos de los bienes entregados en concesión. Pendiente por elaborar formato de avalúo técnico de bienes concesionados al momento de la entrega e informe de avalúos. Se hizo solicitud de avalúos y/o revelaciones resultantes del cálculo del deterioro de la propiedad, Planta y Equipo. por parte del área contable a secretaria general. No se evidencia respuesta de esta solicitud.</p> |                                       |

**H8.2019** Analizado el Balance General a 31 de diciembre de 2019 y la Resolución No. 00325 del 1 de noviembre de 2018 por medio de la cual se declara la pérdida de competencia de Cormagdalena para liquidar unos convenios y contratos y efectuar el cobro de unas cuentas por cobrar, se evidenció que la Corporación dejó vencer términos y perdió la competencia para efectuar la liquidación

**CAUSA:** La anterior situación denota la falta de control, supervisión y seguimiento por parte de los funcionarios que tienen la responsabilidad de cada contrato, que no



permiten liquidar oportunamente el negocio jurídico dentro del término de ley.

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)   | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE) |
|--|---------------------------------------|
| 98%  | NO CUMPLE                             |
| OBSERVACIONES  |                                       |
| Se encuentra en un alto porcentaje de avance de acuerdo con los seguimientos internos realizado durante la vigencia, se realizaron mesas de trabajo para identificar en los que procede la gestión de la liquidación.  |                                       |
| Se realizaron las capacitaciones a los supervisores de los contratos correspondiente, Se estima el cumplimiento de este en los próximos seguimientos. Aún falta confrontar los registros contables de esta cuenta para verificar que los saldos existentes ya se hayan ajustado. |                                       |

**H12-2019** Cormagdalena no cuenta con una planta de personal acorde con su actual estructura administrativa coherente con las nuevas realidades y retos adquiridos para el cumplimiento de su misión institucional, que le permita desarrollar un proceso de mejoramiento permanente de planeación y gestión misional

**CAUSA:** Situación que se presenta por la ausencia de un estudio de carga laboral actualizado y recientemente la falta las gestiones ante el Departamento Administrativo de la Función Pública –DAFP y el ministerio de Hacienda y Crédito Público que permita evidenciar las reales necesidades de Talento Humano para el cumplimiento oportuno de la gestión de Cormagdalena.

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)   | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|--|--|
| 50%  | NO CUMPLE  |
| OBSERVACIONES  |  |
| En proceso de cumplimiento. De acuerdo con los soportes verificados se encuentra, proceso el estudio de levantamiento de cargas laborales para el cual se espera ejecutar en la presente vigencia. Pendiente la elaboración de estudio de cargas laborales presentado al DAFP. |  |

**H3- 2020 ACTUALIZACIÓN BIENES DE USO PÚBLICO (A) (D)**

**CAUSA:** Los estados financieros de CORMAGDALENA, con corte al 31 de diciembre de 2020, presentan un saldo en la cuenta 1710 Bienes de Uso Público en Servicio administrados por Cormagdalena, los cuales bajo NIIF no ha determinado el valor razonable, afectando los cálculos por deterioro y depreciación .

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%) | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|--------------------------------|--|
| 33%                            | NO CUMPLE  |
| OBSERVACIONES                  |  |

Se evidenciaron avances para el cumplimiento de las acciones correspondientes; sin embargo, se propone el nuevo cronograma de seguimiento para lograr el cierre efectivo de los mismos. La Entidad declaró desierto el PROCESO DE SELECCIÓN ABREVIADA DE MENOR CUANTÍA No. SAMC-007-23, que tenía como fin de efectuar el avalúo de los bienes de uso público propiedad de Cormagdalena. Queda pendiente efectuar los registros correspondientes en el sistema financiero de la Entidad SEVEN ERP módulo activos fijos. Una vez se presente el informe resultado de esta acción será registrado el avance del 100% de este hallazgo.

Se solicita a la Secretaría General la notificación oficial de los saldos de inversión de los concesionarios, pero no se evidencia que la información radicada se haya registrado en el sistema como parte del proceso de control y verificación para subsanar el hallazgo.

La Corporación se encuentra adelantado proceso de contratación CMA-007-2024 con el objeto de VALORAR BIENES MUEBLES E INMUEBLES PROPIEDAD DE CORMAAGDALENA EN TODO EL TERRITORIO NACIONAL.

### H1-2021 CUENTAS POR PAGAR PRESUPUESTALES (A) (D)

**Causa:** Analizados los saldos de las cuentas por pagar presupuestales con corte a 31 de diciembre de 2021, se observó que presenta una sobre estimación de saldo \$678.329.807,52 que corresponden a vigencias anteriores, lo que conlleva a que se materialice una inconsistencia en el registro del presupuesto de gastos al cierre de la vigencia.

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)  | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|---|--|
| 98%   | NO CUMPLE  |
| OBSERVACIONES   |  |
| De acuerdo con la evidencia de las gestiones realizadas por el área, se logra un porcentaje de avance del 98%.<br>Aún se encuentran realizando mesas de trabajo para la depuración de estas, aún quedan pendientes tres (3) convenios pendientes por depurar. |  |

### H3 - 2021. CONTROL INTERNO CONTABLE (A)

**Causa:** Diligenciado el Formato 12 de la Guía de Auditoría Financiera, Evaluación del Control Interno Financiero, se encontró que la Corporación no ha definido ni implementado políticas y procedimientos de control interno contable.

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%) | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|--------------------------------|--|
| 100%                           | CUMPLE   |
| OBSERVACIONES                  |  |

Se evidencia el avance de la caracterización de los procedimientos de Control Interno Contable, de acuerdo con las políticas y manuales existentes en la Entidad al 30 de septiembre de 2024.

**H7-2021. GESTIÓN AMBIENTAL DRAGADO URGENCIA MANIFIESTA PRESUPUESTO PAGA (A)**

**Causa:** El PAGA como instrumento técnico de manejo ambiental y social de aplicación a la Guía establecida, se consideró solo para el contrato número 0-256-2021, mientras que este no fue desarrollado en el contrato número 0-280- 2021.

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)  | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|---|--|
| 70%   | NO CUMPLE  |
| OBSERVACIONES   |  |
| Se evidencia la gestión para el cumplimiento de las acciones, en cuanto a que la guía para el manejo ambiental en los proyectos que no requieren licencia ambiental esta redactada y prontamente adoptada por la Corporación. |  |

**H1-2022 (A) Planeación del Dragado del Canal de Acceso al Puerto de Barranquilla.** Cormagdalena no ha estructurado una política de mantenimiento periódica y permanente que garantice la normal operación y conservación de la navegabilidad del canal de acceso al puerto de Barranquilla.

**Causa:** Falta de planeación adecuada y oportuna por parte de Cormagdalena, para atender el mantenimiento y conservación de la adecuada navegabilidad del canal de acceso al puerto de Barranquilla.

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)   | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|--|--|
| 100%   | CUMPLE   |
| OBSERVACIONES  |  |
| Analizados los soportes, se evidencia el cumplimiento de las actas de comité de navegación de las cuatro propuestas para el cumplimiento de esta primera acción. Pendiente la solicitud de los recursos ante el Ministerio y el seguimiento de la asignación de este en el presupuesto general de la Nación. |  |

**H2-2022 AEC Cumplimiento.** Recursos para inversión social y reputacional. Contratos Nro. 3-1-96164-01-2020 y 101496-001-2021

**Causa:** Deficiencias en la fase de planeación debido a que no se evidencia actividad de costeo o estudio de mercado previo a la suscripción de los contratos 3-1-96164- 01-2020 y 101496-001-2021; que describa y justifique el monto del rubro de Promoción, Gestión Social y Reputacional, NO MODIFICABLE

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)  | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|---|--|
| 100%  | CUMPLE   |
| OBSERVACIONES   |  |
| En el cumplimiento de las acciones propuestas, se evidencian soportes del cronograma de trabajo y propuesta de procedimiento el cual debe ser adoptado y aprobado en el SIGC. Pendiente adoptar los manuales, los procedimientos y el plan. |  |

**H3-2022 AEC Cumplimiento** Debilidades en la Planeación del contrato 101496-001-2021

**Causa:** Para el contrato 101496-001-2021, se evidencia que, transcurrido menos de un mes de ejecución, se suscribe una modificación contractual (otrosí 1 del 12 de enero de 2022), en el cual se modifica el método de medición para pago del contrato, el cual impacta de manera directa el alcance del proyecto.

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)   | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|--|--|
| 50%  | NO CUMPLE  |
| OBSERVACIONES  |  |
| Se encuentra en proceso de diseño el formato de Informe semanal de CIIC de condiciones hidráulicas para apoyo a la toma de decisiones. |  |

**H4-2022 AEC Cumplimiento.** Planeación y gestión contractual Contrato Interadministrativo 254 de 2020 y Contrato de obra derivado 3-1-96164-01.

**Causa:** Se estimó un plazo contractual de 3 meses para la ejecución del dragado objeto del Contrato de obra 3-1-96164-01; sin embargo, dadas las capacidades del equipo de dragado, el volumen contratado fue programado y ejecutado por el contratista en 1 mes, sin que se realizaran oportunamente las gestiones para la adición del contrato

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)   | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|--|--|
| 50%  | CUMPLE   |
| OBSERVACIONES  |  |
| Se estableció procedimiento para la planeación y redacción de los términos de referencia para establecer los criterios y la ruta para la toma de decisiones frente al CONTRATISTA e Interventoría cuando el volumen contratado sea ejecutado en menor tiempo del programado. |  |

**H5-2022 AEC Cumplimiento.** Utilización de datos estadísticos y experticia técnica del Centro de Investigación e Ingeniería de Cormagdalena – CIIC, para planeación de dragados de mantenimiento del canal de acceso al puerto de Barranquilla.

**Causa:** Se evidencia que la información generada por el Centro de Investigación e Ingeniería de Cormagdalena - CIIC no está siendo utilizada para la realización de un plan permanente de dragados, acorde a las necesidades del río.

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)   | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|--|--|
| 80%  | EN TERMINO                                       |
| OBSERVACIONES  |  |
| En termino, Se encuentra en diseño para la implementación del formato que permita generar Informe mensual de escenarios de condiciones de sedimentación y necesidades de dragado |  |

**H6-2022 AEC Cumplimiento.** Asignación de porcentaje a los costos de administración en el plan de manejo ambiental para el presupuesto de los contratos derivados 3-1-96164-01, 3-1-96164-05, 3-1-96164-08 y 101496-001-202.

**Causa:** Se identifican deficiencias para la asignación al porcentaje de costos para el rubro de “Seguridad industrial, Higiene y Salud Ocupacional.; Programas sociales y comunitarios; Plan de manejo ambiental (inc. Ens. laboratorio, etc.); Protocolos de Bioseguridad para COVID-19”, puesto que no se cuenta con un mecanismo técnico que permita sustentar su asignación.

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)  | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|---|--|
| 30%   | EN TERMINO                                       |
| OBSERVACIONES   |  |
| <p>1. El documento ISBN: 978-958-58269-3-9 Instituto Nacional de Vías, INVÍAS y Universidad Distrital Francisco José de Caldas. Guía de manejo ambiental de proyectos de infraestructura modos marítimo y fluvial. (Bogotá, D.C., Colombia, 2022), se revisó y se verificaron los programas aplicables a las actividades de dragado de mantenimiento adelantadas por Cormagdalena en el río Magdalena.</p> <p>2. El costeo de las actividades del PAGA se realiza para la particularidad de cada dragado de mantenimiento, de tal manera que en el presupuesto de los procesos contractuales adelantados incluyen el PAGA como un ítem particular, [1] LP-005-23 “MANTENIMIENTO DEL CANAL NAVEGABLE MEDIANTE DRAGADO HIDRAULICO Y MECÁNICO EN EL RIO MAGDALENA EN EL SECTOR COMPRENDIDO ENTRE BARRANCABERMEJA (SANTANDER) Y BARRANQUILLA (ATLÁNTICO), 2023-2026” por valor de \$799.022.510,00 [2] Proceso adelantado en conjunto con Findeter PAF-ORMAGDALENA-O-128-2023 DRAGADO CANAL DE ACCESO PUERTO DE BARRANQUILLA 2024, por valor de \$252.159.164,00</p> <p>En termino dentro de las fechas propuestas para cierre, teniendo en cuenta el corte del informe a 30 de septiembre de 2024.</p> |  |

**H7-2022 AEC Cumplimiento.** Costos de dragado contrato 280 de 2021.

**Causa:** Valor mayor pagado por obras de dragado en el mantenimiento del Canal de Acceso al Puerto de Barranquilla mediante contrato 280 de 2021.

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)   | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|--|--|
| 70%  | EN TERMINO                                       |
| OBSERVACIONES  |  |
| En termino dentro de las fechas propuestas para cierre, en proceso de elaboración formato para el seguimiento y análisis del mercado en la declaración de posibles Urgencias Manifiestas dicho formato se adjunta como evidencia de los requerimientos para el tratamiento y seguimiento a estos contratos.<br>En termino dentro de las fechas propuestas para cierre, teniendo en cuenta el corte del informe a 30 de septiembre de 2024. |  |

**H8-2022 AEC Cumplimiento.** Especificaciones técnicas para ejecución de trabajos de dragado contrato 280 de 2021.

**Causa:** Al hacer revisión de las especificaciones técnicas para la ejecución de los trabajos del contrato se encuentra que se tomaron las mismas especificaciones del contrato 256 de 2021, sin tener en consideración que la forma de pago establecida para este contrato era diferente a la del contrato 280 de 2021.

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)  | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|---|--|
| 50%   | EN TERMINO                                       |
| OBSERVACIONES   |  |
| En termino dentro de las fechas propuestas para cierre, se construyó un formato en el cual se enlistan una serie de requerimientos de orden administrativo financiero y jurídico en el caso de presentarse la necesidad de realizar Urgencia Manifiesta. Dicho documento se adjunta en la carpeta.<br>En termino dentro de las fechas propuestas para cierre, teniendo en cuenta el corte del informe a 30 de septiembre de 2024. |  |

**H9-2022 AEC Cumplimiento.** Pago contrato de interventoría 3-1-96164-06

**Causa:** Se evidenció que, aunque el contrato de dragado 3-1-96164-05 terminó antes de lo estimado en el contrato de interventoría (el acta de terminación de las obras de dragado se suscribió el 29 de agosto de 2021, con lo cual el tiempo de ejecución fue de solo 45 días).

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%) | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|--------------------------------|--|
| 0%                             | NO CUMPLE  |
| OBSERVACIONES                  |  |

En termino dentro de las fechas propuestas para cierre, teniendo en cuenta el corte del informe a 30 de septiembre de 2024.

**H10-2022 AEC Cumplimiento.** Prórrogas y adición al Contrato de interventoría 3-1-96164-02 en relación con el Contrato de obra 3-1-96164-01, derivados del Contrato interadministrativo 254 de 2020.

**Causa:** La prórroga concedida mediante el Otrosí 1 al Contrato de obra 3-1-96164-01, fue aprobada por un término mayor al que se requería para culminar las actividades relacionadas con el componente social del contrato.

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)  | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|---|--|
| 0%  | NO CUMPLE  |
| OBSERVACIONES   |  |
| En termino dentro de las fechas propuestas para cierre, teniendo en cuenta el corte del informe a 30 de septiembre de 2024. |  |

**H11-2022 AEC Cumplimiento.** Reconocimiento y pago de sobre dragado en taludes, tolerancia horizontal. Contrato de obra derivado 3-1-96164-01.

**Causa:** Se reconoció para pago al contratista de obra volúmenes de sobre dragado realizado por fuera de la línea de los taludes de la sección de diseño que corresponden a tolerancia horizontal, la cual no era susceptible de pago conforme a lo pactado contractualmente.

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)  | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|---|--|
| 100%  | CUMPLE   |
| OBSERVACIONES   |  |
| Se estableció procedimiento para la planeación y redacción de los términos de referencia para establecer los criterios y la ruta para la toma de decisiones para el reconocimiento de volúmenes de sobre dragado. |  |

**H1-2022** Recursos Estampillas dejados de retener por parte de ocho (8) agentes retenedores, por concepto de la contribución estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia, y que no fueron reportados por el MEN a la DIAN para su respectiva determinación, por lo cual operó la prescripción de la acción de cobro.

**Causa:** Dos (2) contratos de obra o conexos donde el agente retenedor señala que no efectuó retención de estampilla por \$2.120.394,82. Así mismo, el contrato conexo “Interventoría técnica, económica, financiera, jurídica, administrativa, operativa, de riesgos, medio ambiental y socio predial del contrato de asociación público privada



N° 001 de 2014. \$129.566.822

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)  | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|---|--|
| 0%  | NO CUMPLE  |
| OBSERVACIONES   |  |
| Dado que actualmente no se ha estructurado y/o consolidado un nuevo proyecto de APP en Cormagdalena no se ha designado un responsable en su momento se solicitó cambio de la acción de mejora por capacitaciones para los supervisores en deducciones con base en esto se emitió la comunicación interna No 2023-100- 1917 solicitando por competencia a Secretaria General dichas capacitaciones.<br>En termino dentro de las fechas propuestas para cierre, teniendo en cuenta el corte del informe a 30 de septiembre de 2024. |  |

**H1-2022 AF INGRESOS DE DISPONIBILIDAD INICIAL PRESUPUESTAL (A-D)**

Con corte a 31 de diciembre de 2023, Se actualizo y modifiko el "Procedimiento actualizado y publicado en el Sistema Integrado de Gestión de la Calidad".

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)   | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|--|--|
| 100%   | CUMPLE   |
| OBSERVACIONES  |  |
| Se Realizaron capacitaciones a los Supervisores en temas de naturaleza financiera y contable.<br>En termino dentro de las fechas propuestas para cierre, teniendo en cuenta el corte del informe a 30 de septiembre de 2024. |  |

Hallazgo **H2-2022 AF** Mantenimiento preventivo y correctivo a los equipos de potencia (A-IP) Se realizo contrato para la “PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE EQUIPOS DE POTENCIA UBICADOS EN BARRANCABERMEJA” con la empresa RUPO AVM S.A.S Acorde a lo mencionado en la comunicación de la Secretaria General, se tomó la decisión de realizar la modificación al PAA2024 e incluirlo nuevamente para poderlo ejecutar en el mes de enero.

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)   | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|--|--|
| 100%   | CUMPLE   |
| OBSERVACIONES  |  |
| Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre, teniendo en cuenta el corte del informe a 30 septiembre de 2024. |  |

**Hallazgo H3-2022 AF** Gestión de Cartera-Etapas de Recaudo (A-IP)



Se alimentó la matriz de los deudores mes a mes (a junio de 2024) de acuerdo al envío de comunicaciones oficiales de cobro persuasivo, envío de correos electrónicos recordando el pago de la deuda, llamadas telefónicas a los diferentes departamentos de contabilidad y/o representante legal para al pago de la deuda, convocatorias de mesas de trabajo con los diferentes deudores y demás información entre los deudores y el área de cobro persuasivo de la corporación.

En el Informe de Gestión del proceso de cobro persuasivo para los casos referentes al Auto 019 de apertura y decreto de pruebas donde se evidencia avances sobre este hallazgo para que se cumplan con los plazos establecidos para remisión de terceros de las diferentes etapas.

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)  | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|---|--|
| 50%   | EN TERMINO                                       |
| OBSERVACIONES   |  |
| En termino dentro de las fechas propuestas para cierre, teniendo en cuenta el corte del informe a 30 de septiembre de 2024. |  |

Hallazgo **H4-2022 AF** Publicación y reportes Secop II

| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)  | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|---|--|
| 50%   | EN TERMINO                                       |
| OBSERVACIONES   |  |
| Se Emitieron alertas a los correos institucionales sobre la obligatoriedad de la gestión de publicación de los documentos originados en la celebración y ejecución de los procesos contractuales en el SECOP.<br>En termino dentro de las fechas propuestas para cierre, Se realizaron actas de mesas de trabajo con las áreas supervisoras teniendo en cuenta el corte del informe a 30 de Septiembre de 2024. |  |

Hallazgo **H5-2022 AF** Eficiencia Energética en instalaciones de Cormagdalena

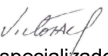
| PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)  | CIERRE DE HALLAZGO (CUMPLE/NO CUMPLE/EN TERMINO) |
|---|--|
| 100%  | CUMPLE   |
| OBSERVACIONES   |  |
| En termino dentro de las fechas propuestas para cierre. Se realiza socializa el plan para la implementación del Sistema de Gestión de la Energía y Contamos con un 100% de avance en las actividades de Junio: se documentaron los contextos interno y externo, matriz de partes interesadas, manual del SGE, mapa de procesos teniendo en cuenta el corte del informe a 30 de junio de 2024. |  |

De acuerdo con la información anterior, se recomienda seguir aunando esfuerzos para el cumplimiento de las acciones propuestas en el plan de mejoramiento, y de esta manera lograr el cierre definitivo mediante seguimiento interno y posterior sustentación al Ente de Control Fiscal.

Cordialmente,



**ALBERT LUIS ALFARO CONEO**  
Jefe de Oficina de Control Interno  
Corporación Autónoma Regional del Río  
Grande de la Magdalena – CORMAGDALENA

Proyecto: Víctor Guerra   
Profesional Especializado  
Control Interno