

INFORME DE SEGUIMIENTO SEGUNDO TRIMESTRE 2026

HALLAZGOS VIGENCIA FISCAL 2024 Y AÑOS ANTERIORES

*PLAN DE MEJORAMIENTO
CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL RÍO GRANDE DE LA
MAGDALENA – CORMAGDALENA
2026*

INFORME DE SEGUIMIENTO AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

PRESENTADO Y ELABORADO POR

Jefe de Control Interno

ALBERT LUIS ALFARO CONEO

INTRODUCCIÓN

En el marco del fortalecimiento institucional de la Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena – CORMAGDALENA, y en cumplimiento de los roles de "Evaluación y Seguimiento" y "Relación con Entes Externos de Control" establecidos en el artículo 3 de la Ley 87 de 1993, la entidad formalizó la creación y provisión del cargo de Jefe de la Oficina de Control Interno, mediante acto administrativo expedido por la Dirección Ejecutiva en ejercicio de las facultades conferidas por la Junta Directiva, conforme a la estructura organizacional vigente y a los lineamientos institucionales de la Corporación.

Este proceso de formalización constituyó el punto de partida para la consolidación de una función de control interno activa, sistemática e independiente, que hoy desarrolla dos líneas de acción concretas:

a) Seguimiento a hallazgos de auditorías externas:

En cumplimiento de la Circular Externa 015 de 2020 de la Contraloría General de la República, corresponde a la Oficina de Control Interno verificar las acciones que, a su juicio, hayan subsanado las deficiencias observadas por los entes de control fiscal externos. En este sentido:

"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 sobre hallazgos formulados por la Contraloría General de la República en las Auditorías Financieras realizadas a CORMAGDALENA se orientan a evaluar el cumplimiento oportuno y efectivo de las actividades preventivas y/o correctivas establecidas, con el propósito de mitigar o cerrar cada hallazgo y prevenir la reincidencia en los hechos que originaron los pronunciamientos del ente de control fiscal.

b) Seguimiento a hallazgos de auditoría interna:

En ejercicio de las funciones de evaluación independiente asignadas por la Ley 87 de 1993, la Oficina de Control Interno ejecuta su Programa Anual de Auditoría – PAAI, del cual se derivan hallazgos institucionales propios, con sus respectivas acciones de mejora. Estos hallazgos, cuya gestión es responsabilidad de las áreas auditadas, son objeto del mismo proceso de seguimiento trimestral aplicado a los hallazgos externos, asegurando coherencia metodológica y consistencia en el ciclo de mejora continua de la entidad.

En consecuencia, el presente Plan de Mejoramiento integra y consolida, en un solo instrumento de gestión, los compromisos derivados de ambas fuentes:

- Los hallazgos formulados por la Contraloría General de la República en las Auditorías Financieras correspondientes a las vigencias auditadas.
- Los hallazgos identificados por la Oficina de Control Interno en el marco del Programa Anual de Auditoría Interna institucional.

Es fundamental precisar que la responsabilidad sobre el contenido, calidad y oportunidad de la información suministrada para el reporte de avances recae en cada una de las dependencias responsables de la Corporación, en atención al principio de autocontrol consagrado en la normatividad vigente.

El equipo de la Oficina de Control Interno, bajo la dirección del Jefe de la Dependencia, tiene a su cargo la verificación, valoración y elaboración del informe de seguimiento, en el que se emite concepto sobre la gestión realizada y los resultados obtenidos en la implementación de las actividades propuestas en el Plan de Mejoramiento. Lo anterior, en concordancia con las disposiciones de la Ley 87 de 1993, la Circular 015 de 2020 de la CGR, la normatividad reglamentaria vigente y los actos administrativos internos que regulan el funcionamiento de la Oficina de Control Interno en CORMAGDALENA.

OBJETIVO

Evaluar el cumplimiento de las actividades propuestas en el plan de mejoramiento de los hallazgos de la Auditoría Financiera vigencia 2024, auditorías internas y años anteriores, a través de las evidencias remitidas a Control Interno para el cierre de los hallazgos evidenciados por los Entes de Control.

ALCANCE

Realizar el seguimiento, verificación y evaluación de la efectividad de las acciones de mejora y actividades propuestas en los planes de mejoramiento vigentes de CORMAGDALENA. Esto abarca la totalidad de los hallazgos de las Auditorías Financieras (vigencia 2024 y años anteriores) emitidos por la Contraloría General de la República (CGR), así como los compromisos derivados de las Auditorías Internas del PAAI, abarcando todas las áreas misionales y de apoyo de la Entidad.

METODOLOGÍA

Para garantizar la efectividad del seguimiento, los espacios de revisión y control se realizan a través de las siguientes herramientas y espacios:

- 1. Comités Técnicos y Directivos:** Espacios de toma de decisiones frente a los hallazgos críticos y transversales.
- 2. Reuniones Individuales (Mesas de Trabajo):** Interacciones con cada área que tiene responsabilidad sobre los hallazgos de su competencia, con el fin de destrabar cuellos de botella y verificar el estado real de los procesos. Para el seguimiento del segundo trimestre de 2026, se realizaron reuniones virtuales a través de Microsoft Teams los días 25 y 26 de junio de 2026 con las áreas responsables: Oficina Asesora Jurídica y Subdirección de Desarrollo Sostenible y Navegación (25 de junio), y Subdirección de Gestión Comercial y Secretaría General (26 de junio).
- 3. Requerimientos Periódicos por Medios Electrónicos:** Solicitud y validación continua de información y soportes documentales mediante el uso de herramientas como el correo institucional, MS Teams y repositorios compartidos (OneDrive) institucionales. Para el segundo trimestre de 2026, los correos de solicitud de información fueron remitidos a las áreas responsables el día 23 de junio de 2026, indicando el repositorio OneDrive habilitado por área, las instrucciones de organización por hallazgo y actividad, y el plazo de entrega de soportes.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS DEL SEGUIMIENTO EFECTUADO

El equipo de Control Interno, desde el análisis de las evidencias encontradas como resultado de los seguimientos ejecutados en el segundo trimestre de la vigencia 2026, conceptúa que la Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena –Cormagdalena–, en el segundo trimestre de 2026 logró avances significativos en el porcentaje de cumplimiento del Plan de Mejoramiento, con el cierre de ocho (8) nuevos hallazgos que se suman a los obtenidos en el primer trimestre, para un consolidado de veintisiete (27) hallazgos con estado CUMPLE (100%), veintidós (22) con estado EN TÉRMINO y tres (3) en estado NO CUMPLE, sobre un universo de cincuenta y dos (52) hallazgos activos al corte del 30 de junio de 2026.

Los avances más destacados del período corresponden a la Secretaría General, con seis (6) nuevos cierres (H3-2019, H3-2020, H3-2022AF, H2-2023AF, H3-2023AF y H13-2023AF), y a la Subdirección de Desarrollo Sostenible y Navegación, con el cierre del hallazgo H9-2023AF de connotación fiscal y el hallazgo H6-2022AT. Adicionalmente, tres (3) hallazgos que al primer trimestre registraban estado NO CUMPLE (H6-2024AF, H7-2024AF y H8-2024AF) transitaban a estado EN TÉRMINO con avances cuantificables, lo que refleja una mejora en la gestión de las áreas responsables. Se mantiene alerta sobre los tres (3) hallazgos que persisten en estado NO CUMPLE (H5-2024AF, H9-2024AF y H12-2024AF), los cuales requieren atención prioritaria de la Secretaría General.

DISTRIBUCIÓN Y CUADRO RESUMEN DE INFORMACIÓN DE HALLAZGOS

A. HALLAZGOS DE AUDITORÍAS DE ENTES DE CONTROL EXTERNO

A.1 SECRETARÍA GENERAL (SG): 28 Hallazgos

ÍTEM	HALLAZGO	DESCRIPCIÓN	% CUMPLIMIENTO
1	H1-2017	Avances y anticipos sin amortizar o legalizar.	98.00%
2	H3-2019	Valoración de activos. Incorporación sin actualización.	100.00%
3	H12-2019	Estructura organizacional sin planta de personal acorde.	50.00%
4	H3-2020	Actualización de bienes de uso público.	100.00%
5	H1-2021	Cuentas por pagar presupuestales.	98.00%
6	H1-2022AF	Ingresos de disponibilidad inicial presupuestal.	100.00%
7	H2-2022AF	Mantenimiento a equipos de potencia.	100.00%
8	H3-2022AF	Gestión de cartera – Etapas del recaudo.	100.00%
9	H5-2022AF	Eficiencia energética en instalaciones.	100.00%
10	H1-2023AF	Deficiencias en Notas Estados Financieros.	70.00%
11	H2-2023AF	Registro de cuentas por pagar Estados Financieros.	100.00%
12	H3-2023AF	Registro cálculo provisión sentencias y conciliaciones.	100.00%
13	H4-2023AF	Reconocimiento Bienes de Uso Público en concesión.	82.50%
14	H5-2023AF	Reconocimiento de cuentas por cobrar.	47.50%
15	H6-2023AF	Recaudo ingresos por derechos uso recursos naturales.	23.33%
16	H7-2023AF	Clasificación compromisos y obligaciones con saldo.	83.00%
17	H8-2023AF	Constitución compromisos saldos/reservas.	80.00%
18	H12-2023AF	Política y Plan de Austeridad de Gasto Vigencia 2023.	55.00%
19	H13-2023AF	Comportamiento Rubros de Austeridad.	100.00%
20	H1-2024AF	Incorrecciones notas financieras (dic. 2024).	90.00%
21	H2-2024AF	Reconocimiento inicial provisión diversa.	100.00%
22	H3-2024AF	Provisión contable procesos judiciales y arbitrajes.	100.00%
23	H5-2024AF	Austeridad del gasto vigencia 2024 (inconsistencia).	17.50%
24	H6-2024AF	Compromisos con saldo 2023 no pagados en 2024.	75.00%
25	H7-2024AF	Ejecución del Contrato 0-481-2024.	35.00%
26	H8-2024AF	Forma de pago Orden de Compra 139968.	50.00%
27	H9-2024AF	Requisitos ejecución Órdenes Compra 136621 y 139968.	10.10%
28	H12-2024AF	Gestión supervisión y control contractual 2024.	14.10%

A.2 SUBDIRECCIÓN DE DESARROLLO SOSTENIBLE Y NAVEGACIÓN (SDSN): 17 Hallazgos

ÍTEM	HALLAZGO	DESCRIPCIÓN	% CUMPLIMIENTO
29	H8-2019	Vencimiento de términos en liquidación de contratos.	98.00%
30	H7-2021	Gestión ambiental dragado PAGA.	100.00%
31	H1-2022	Planeación dragado canal acceso Barranquilla.	100.00%
32	H1-2022AT	Gestión recursos mantenimiento canal acceso.	100.00%
33	H2-2022AT	Recursos inversión social y reputacional.	100.00%
34	H3-2022AT	Planeación contrato 101496-001-2021.	100.00%
35	H4-2022AT	Planeación gestión contractual Contrato 254-2020.	100.00%
36	H5-2022AT	Uso datos técnicos CIIC para planeación.	100.00%

37	H6-2022AT	Asignación porcentaje a costos de administración.	100.00%
38	H7-2022AT	Costos dragado contrato 280 de 2021.	100.00%
39	H8-2022AT	Especificaciones técnicas trabajos dragado.	60.00%
40	H9-2022AT	Pago contrato de interventoría 3-1-96164-06.	100.00%
41	H10-2022AT	Prórrogas y adición Contrato interventoría 3-1-96164-02.	100.00%
42	H11-2022AT	Reconocimiento sobredragado taludes, tolerancia.	100.00%
43	H1-2022 (Nav)	Recursos estampillas dejados de retener.	25.00%
44	H9-2023AF	Mayor costo de dragado (contratación por urgencia).	100.00%
45	H11-2024AF	Gestión técnica y ambiental contratos dragado 2024.	100.00%

A.3 SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN COMERCIAL (SGC): 4 Hallazgos

ÍTEM	HALLAZGO	DESCRIPCIÓN	% CUMPLIMIENTO
46	H10-2023AF	Demolición caseta plataforma VOPAK S.A.	50.00%
47	H11-2023AF	Coordenadas zona concesionada AQUAMAR S.A.	100.00%
48	H4-2024AF	Reconocimiento contratos de concesión BUP.	80.00%
49	H10-2024AF	Gestión administrativa supervisión Cto. 0-450-2024.	92.50%

A.4 OFICINA ASESORA JURÍDICA (OAJ): 2 Hallazgos

ÍTEM	HALLAZGO	DESCRIPCIÓN	% CUMPLIMIENTO
50	H4-2018	Exigibilidad de pagarés vencidos.	70.00%
51	H4-2022AF	Reporte y publicación información en SECOP.	80.00%

A.5 OFICINA DE CONTROL INTERNO (CI): 1 Hallazgo

ÍTEM	HALLAZGO	DESCRIPCIÓN	% CUMPLIMIENTO
52	H3-2021	Control Interno Contable. Políticas y procedimientos.	100.00%

B. HALLAZGOS AUDITORÍA INTERNA (PLAN DE MEJORAMIENTO INTERNO – PAAI)

A continuación, se listan los avances correspondientes a los compromisos internos suscritos en la vigencia 2024, con corte al segundo trimestre de 2026:

ÁREA	CÓDIGO	ACCIÓN DE MEJORA	% AVANCE Q2
SGC	H1-SGC	H.1-SGC EXPEDIENTES INCOMPLETOS DE CONTRATOS DE CONCESIÓN. Expedientes de los contratos de concesión portuaria, al no allegarse de manera integral la documentación precontractual, contractual y de seguimiento para la totalidad de las concesiones vigentes.	100.00%
SGC	H2-SGC	H.2-SGC. AUSENCIA DE EVIDENCIAS DE VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES CONTRACTUALES. No se allegaron evidencias documentales que demuestren la verificación del cumplimiento de las obligaciones contractuales por parte de los concesionarios, tales como pagos de cánones de concesión, ejecución de inversiones, entrega de informes periódicos y cumplimiento de requisitos ambientales y técnicos.	50.00%
SGC	H3-SGC	H.3-SGC. FALTA DE SOPORTES SOBRE INTERVENTORÍAS, PLANES DE INVERSIÓN, PERMISOS NO PORTUARIOS, AUDITORÍAS DE	85.00%

		CONCESIÓN Y COMODATOS. No se allegaron los soportes solicitados relativos a: informes de interventoría o supervisión de concesiones (vigencias 2024 y 2025), base de datos de contratos de interventoría, planes de inversión consolidados y sus seguimientos, relación de permisos no portuarios, contratos de auditoría de concesión y relación de comodatos para el periodo evaluado.	
OAJ	H4- OAJ	H.4-OAJ. INSUFICIENCIA Y FALTA DE ESTRUCTURACIÓN DE LA INFORMACIÓN SOBRE EXPEDIENTES DE COBRO COACTIVO. Insuficiencia y falta de estructuración de la información remitida sobre los expedientes de cobro coactivo activos en las vigencias 2024 y 2025, en relación con los requisitos solicitados para su identificación, estado y soporte documental.	100.00%
OGE	H5-OGE	H.5-OGE. SOPORTES DE LAS ETAPAS PRECONTRACTUAL Y POSTCONTRACTUAL. No se suministraron los documentos que soportan las fases precontractual y postcontractual (como estudios previos, análisis de conveniencia y oportunidad, actas de liquidación, informes finales u otros), lo que impide verificar integralmente el ciclo contractual.	100.00%
OAJ	H4-OAJ	Diseñar formato de expediente estructurado.	100.00%
SG	H6-SG	H.6-SG. AUSENCIA DE INFORMACIÓN PARA REALIZAR ANÁLISIS DE VARIACIONES EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL. Dentro de la ejecución presupuestal falta la descripción del análisis de la variación en la ejecución del presupuesto, lo que no nos permite saber con precisión si existieron variaciones en la ejecución del presupuesto (Reducciones-Adiciones).	0
SG	H.7-SG	H.7-SG. FALTA DE SOPORTES Y TRAZABILIDAD DE COMPROMISOS CON SALDO PRESUPUESTAL (RESERVAS).	0
SG	H.8-SG	H.8-SG. DEBILIDADES EN IMPLEMENTACIÓN DE LA LEY 594 DE 2000 Y EN DOCUMENTACIÓN FINANCIERA Y PATRIMONIAL. Se identificó debilidades en implementación de la Ley 594 de 2000, o Ley General de Archivos, la cual regula la función archivística en Colombia para la administración pública y entidades privadas con función pública, estableciendo principios, conceptos y procesos para la gestión, conservación, acceso y difusión de los documentos como memoria del Estado y patrimonio cultural.	0
SG	H.9-SG	H.9-SG. AUSENCIA TOTAL DE SOPORTES SOBRE AVALÚOS, CUENTAS POR PAGAR Y CONTRATOS DE COMODATO.	0
SDSN	H10-SDSN	H.10.-SDSN. No se evidencia la documentación del contrato de muelle flotante de Barrancabermeja. la dependencia carece de custodia física/digital unitaria conforme a lo establecido normativamente en gestión documental.	100.00%

DESARROLLO – AVANCES SEGUNDO TRIMESTRE 2026

A continuación, se detalla el estado y evolución de todos los hallazgos externos e internos al cierre del período abril 1 – junio 30 de 2026.

H4-2018 – Exigibilidad de Pagarés. La CONIF ejecutó los proyectos suscribiendo convenios con los beneficiarios del proyecto y, con los recursos de CORMAGDALENA, entregó las plántulas al asociado, asumiendo 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.

ACCIÓN DE MEJORA:

Elaborar procedimiento dentro del SIGC para negocios, aclarando responsabilidades entre dependencias desde su concepción hasta su ciclo final, involucrando a la SDGC.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
70.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 70.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H1-2017 – Avances y Anticipos. A 31-12-2017 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 en cuanto a la amortización de los anticipos; de igual manera existen saldos por depurar y pendientes de legalizar por \$657.731.072.

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.

ACCIÓN DE MEJORA:

Depuración de Anticipos.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
98.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 98.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H3-2019 – Valoración de Activos. 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 se efectuase valoración actualizada de estos bienes.

CAUSA:

La anterior situación fue originada por deficiencias en procesos y procedimientos, así como en 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.

ACCIÓN DE MEJORA:

Preventiva: Elaborar Procedimiento.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados al corte del segundo trimestre de 2026. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H8-2019 – Vencimiento de Términos en Liquidación de Contratos. 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 permitieron liquidar oportunamente el negocio jurídico dentro del término de ley.

ACCIÓN DE MEJORA:

Preventiva: Mesa de trabajo con supervisores de contratos, Secretaría General, equipo de cartera y cobro coactivo.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
98.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 98.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H12-2019 – Estructura Organizacional (A). Cormagdalena no cuenta con una planta de personal acorde con su actual estructura administrativa y 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 de gestiones ante el Departamento Administrativo de la Función Pública –DAFP– y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

ACCIÓN DE MEJORA:

Realizar estudio de cargas laborales.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
50.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 50.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

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, los cuales bajo NIIF no cuentan con la determinación de su valor razonable, afectando los cálculos por deterioro y depreciación.

ACCIÓN DE MEJORA:

Correctiva: Hacer avalúos del terreno de los Bienes de Uso Público no concesionados.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados al corte del segundo trimestre de 2026. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

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 sobreestimación de saldo de \$678.329.807,52, correspondientes a vigencias anteriores, lo que conlleva a que se materialice una inconsistencia en el registro del presupuesto de gastos al cierre de la vigencia.

ACCIÓN DE MEJORA:

Depurar los saldos presupuestales desde el punto de vista técnico, contable, presupuestal y tesoral.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
98.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 98.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

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.

ACCIÓN DE MEJORA:

Implementar el procedimiento de Control Interno contable, para garantizar que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de lo que trata el régimen de la contabilidad pública.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H7-2021 – Gestión Ambiental Dragado Urgencia Manifiesta – Presupuesto PAGA (A).

CAUSA:

El PAGA como instrumento técnico de manejo ambiental y social se consideró solo para el contrato número 0-256-2021, mientras que este no fue desarrollado en el contrato número 0-280-2021.

ACCIÓN DE MEJORA:

Brindar los lineamientos específicos necesarios para las actividades de dragado de mantenimiento y de emergencia, con el fin de dar cumplimiento a la aplicación de la guía ambiental y social del sector en los contratos de obra y de interventoría.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H1-2022 – 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.

ACCIÓN DE MEJORA:

Preventiva: Elaborar una planificación del dragado de mantenimiento del canal de acceso a la zona portuaria de Barranquilla, que incluya aspectos técnicos de monitoreo de variables hidrológicas, hidrográficas, sedimentológicas y morfológicas, y aspectos estratégicos de planificación, tales como metas, indicadores y presupuesto.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H1-2022AT – Gestión de recursos para mantenimiento 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.

ACCIÓN DE MEJORA:

Gestionar los recursos ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y realizar las acciones pertinentes en la consecución de los recursos necesarios para atender el mantenimiento del canal de acceso al Puerto de Barranquilla.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H2-2022AT – Recursos para inversión social y reputacional. Contratos Nro. 3-1-96164-01-2020 y 101496-001-2021. Administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

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 que describa y justifique el monto del rubro de Promoción, Gestión Social y Reputacional, NO MODIFICABLE.

ACCIÓN DE MEJORA:

Formular e implementar el plan de responsabilidad social de Cormagdalena.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H3-2022AT – Debilidades en la planeación del contrato 101496-001-2021. Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria.

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, impactando directamente el alcance del proyecto.

ACCIÓN DE MEJORA:

Diseñar formato de informe semanal de CIIC de condiciones hidráulicas para apoyo a la toma de decisiones.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H4-2022AT – Planeación y gestión contractual Contrato Interadministrativo 254 de 2020 y Contrato de obra derivado 3-1-96164-01. Administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

CAUSA:

Se estimó un plazo contractual de 3 meses para la ejecución del dragado; sin embargo, el volumen fue ejecutado en 1 mes, sin que se realizaran oportunamente las gestiones para la adición del contrato.

ACCIÓN DE MEJORA:

Incluir en los términos de referencia 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.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H5-2022AT – Utilización de datos estadísticos y experticia técnica del CIIC para planeación de dragados de mantenimiento del canal de acceso al puerto de Barranquilla. Administrativo (A).

CAUSA:

Se evidencia que la información generada por el CIIC no está siendo utilizada para la realización de un plan permanente de dragados acorde a las necesidades del río.

ACCIÓN DE MEJORA:

Diseñar formato de informe mensual de escenarios de condiciones de sedimentación y necesidades de dragado.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H6-2022AT – 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 101496-001-2021. Administrativa con presunta incidencia disciplinaria (A) (D).

CAUSA:

Se identifican deficiencias para la asignación del porcentaje de costos para el rubro de Seguridad Industrial, Higiene y Salud Ocupacional; Programas Sociales y Comunitarios; Plan de Manejo Ambiental; y Protocolos de Bioseguridad, pues no se cuenta con un mecanismo técnico que permita sustentar su asignación.

ACCIÓN DE MEJORA:

Diseñar mecanismo técnico que dé sustentación a la asignación de costos del PAGA. Revisión de la Guía PAGA y PAGAs aprobados para contratos PANMAR y Canal de Acceso.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados al corte del segundo trimestre de 2026. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H7-2022AT – Costos de dragado contrato 280 de 2021. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal (A)(D)(F).

CAUSA:

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

ACCIÓN DE MEJORA:

Formato para breve análisis de mercado de actividades de dragado.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H8-2022AT – Especificaciones técnicas para ejecución de trabajos de dragado, contrato 280 de 2021. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria (A)(D).

CAUSA:

Al revisar 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 era diferente.

ACCIÓN DE MEJORA:

Procedimiento para toma de decisiones en escenarios de urgencia manifiesta. Elaboración del anteproyecto de procedimiento de urgencia manifiesta y borrador de circular.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
60.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 60.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H9-2022AT – Pago contrato de interventoría 3-1-96164-06. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal (A)(D)(F).

CAUSA:

Se evidenció que, aunque el contrato de dragado 3-1-96164-05 terminó antes de lo estimado en el contrato de interventoría, no se realizaron las gestiones pertinentes para ajustar dicho contrato.

ACCIÓN DE MEJORA:

Incluir en los términos de referencia los criterios y la ruta para la toma de decisiones frente a la interventoría, cuando el volumen contratado sea ejecutado en menor tiempo del programado.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H10-2022AT – Prórrogas y adición al Contrato de interventoría 3-1-96164-02 en relación con el Contrato de obra 3-1-96164-01. Administrativo con incidencia fiscal y presunta disciplinaria.

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.

ACCIÓN DE MEJORA:

Incluir el análisis jurídico-contractual para la toma de decisiones de otrosí, prórrogas y adiciones de contratos, incluyendo interadministrativos y derivados.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H11-2022AT – Reconocimiento y pago de sobredragado en taludes, tolerancia horizontal. Contrato de obra derivado 3-1-96164-01. Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.

CAUSA:

Se reconoció para pago al contratista de obra, volúmenes de sobredragado realizados 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.

ACCIÓN DE MEJORA:

Incluir en términos de referencia las condiciones de reconocimiento de volúmenes de sobredragado.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H1-2022 (Nav) – Recursos de 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. Contrato conexo de Interventoría APP N.º 001 de 2014 por \$129.566.822.

ACCIÓN DE MEJORA:

Una vez se estructure por parte de Cormagdalena el nuevo proyecto APP, se designará el funcionario idóneo responsable de realizar el seguimiento y control del pago de las contribuciones parafiscales establecidas en la Ley 1697 de 2013.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
25.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 25.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H1-2022AF – Ingresos de Disponibilidad Inicial Presupuestal (A-D). Los recursos proyectados y aprobados por concepto de ingresos de disponibilidad inicial de la vigencia fiscal 2022 fueron recibidos y pagados en la vigencia fiscal 2021, quedando pendiente la entidad de realizar la reducción del valor inicial del presupuesto aprobado para la vigencia 2022.

CAUSA:

Diferencia en la Disponibilidad Inicial por \$64.767.055.931, correspondientes a recursos de cuentas por pagar de contratos imputados a gastos de inversión del Programa de Recuperación de la Navegabilidad del Río Magdalena, pagados en 2021 sin los ajustes de reducción correspondientes en 2022.

ACCIÓN DE MEJORA:

Cuando el valor de la Disponibilidad Inicial definitiva resulte inferior con respecto al valor aprobado inicialmente por el CONFIS, se presentará la solicitud de modificación del presupuesto ante dicha instancia para su aprobación.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H2-2022AF – Mantenimiento Preventivo y Correctivo a los Equipos de Potencia (A-IP). Este hallazgo se presenta teniendo en cuenta que los equipos a los cuales se les realizó mantenimiento preventivo y correctivo en su oportunidad, algunos no funcionan y no cuentan con un programa de mantenimiento para cuidado y conservación de los mismos.

CAUSA:

Los equipos mantenidos no fueron puestos en funcionamiento y no cuentan con un programa de mantenimiento permanente con el fin de realizar seguimiento a su funcionamiento.

ACCIÓN DE MEJORA:

Realizar un programa de mantenimiento preventivo, correctivo y compra de partes para los equipos de potencia de Cormagdalena en las Sedes de Barrancabermeja, Bogotá y Barranquilla.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H3-2022AF – Gestión de Cartera – Etapas del Recaudo (A-IP). Este hallazgo se presenta teniendo en cuenta que dentro de la gestión para el recaudo de cartera no se cumplieron las etapas de recaudo establecidas en la normatividad aplicable, en cuanto a la medición del riesgo que determina el rango de tiempo para la recuperación de la cartera.

CAUSA:

Presunto detrimento patrimonial en cuantía de \$2.238.930.321,60, constituyéndose en una cartera incobrable que afecta las finanzas de la entidad y el desarrollo de sus proyectos misionales.

ACCIÓN DE MEJORA:

Revisar por parte de la Secretaría General que se cumplan los plazos establecidos para remisión de terceros en las diferentes etapas de cobro ordinario, persuasivo y coactivo, conforme al Manual de Cartera – Resolución 311 de 2019 y Ley 1066 de 2006.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados al corte del segundo trimestre de 2026. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H4-2022AF – Reporte y Publicación de Información Contractual en SECOP (A). En la celebración de contratos, Cormagdalena durante la vigencia 2022 estaba obligada a publicar en el Portal de la Contratación Estatal –SECOP– los documentos de los procesos contractuales y actos administrativos de contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición.

CAUSA:

Deficiencias en los mecanismos de control y seguimiento de la publicación oportuna de los documentos originados en la celebración y ejecución de los procesos contractuales en el SECOP.

ACCIÓN DE MEJORA:

Preventiva: Emitir alertas quincenales a los correos institucionales sobre la obligatoriedad de la gestión de publicación de los documentos originados en los procesos contractuales en el SECOP.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
80.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 80.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H5-2022AF – Eficiencia Energética en Instalaciones de Cormagdalena. Se evidenció que CORMAGDALENA no ha establecido medidas tendientes al cumplimiento de los objetivos de ahorro de energía en sus instalaciones ubicadas en Barrancabermeja, Barranquilla, Magangué y Honda, que conlleven a la eficiencia energética y a cambios y/o adecuaciones en sus infraestructuras.

CAUSA:

Los hechos se presentan por falta de planeación y programación financiera para cumplir con los objetivos de ahorro de energía como medidas de eficiencia energética.

ACCIÓN DE MEJORA:

Investigación, estructuración e implementación de un plan eficiente de ahorro y uso de la energía que permita el logro de objetivos a corto y mediano plazo para Cormagdalena.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H1-2023AF – Información Cualitativa y Cuantitativa Revelada en las Notas a los Estados Financieros de CORMAGDALENA a 31 de diciembre de 2023. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria (A-D).

CAUSA:

Deficiencias en la revelación de la información cualitativa y cuantitativa de cada nota contable.

ACCIÓN DE MEJORA:

Establecer procedimientos de revisión internos para garantizar la correcta revelación en las notas contables.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
70.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 70.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H2-2023AF – Registro de Cuentas por Pagar en los Estados Financieros de CORMAGDALENA a 31 de diciembre de 2023. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria (A-D).

CAUSA:

Las incorrecciones evidenciadas se generan por deficiencias en los controles establecidos para el reconocimiento de los hechos económicos generados por CORMAGDALENA.

ACCIÓN DE MEJORA:

Fortalecer los controles internos para garantizar el reconocimiento adecuado de los hechos económicos.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados al corte del segundo trimestre de 2026. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H3-2023AF – Registro Cálculo Provisión Contable Sentencias y Conciliaciones. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria (A-D).

CAUSA:

Las incorrecciones evidenciadas se generan por deficiencias en los controles establecidos para el reconocimiento de los hechos económicos generados por CORMAGDALENA.

ACCIÓN DE MEJORA:

Implementar controles estrictos para el cálculo de provisiones contables de sentencias y conciliaciones.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados al corte del segundo trimestre de 2026. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H4-2023AF – Reconocimiento Bienes de Uso Público –BUP– en Concesión. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria (A-D).

CAUSA:

Las incorrecciones evidenciadas se generan por deficiencias en los controles establecidos para el reconocimiento de los hechos económicos generados por CORMAGDALENA.

ACCIÓN DE MEJORA:

Fortalecer los controles internos para el reconocimiento y registro adecuado de los bienes de uso público en concesión.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
82.50%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 82.50%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H5-2023AF – Reconocimiento de Cuentas por Cobrar. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria (A-D).

CAUSA:

Las incorrecciones evidenciadas se generan por deficiencias en los controles establecidos para el reconocimiento de los hechos económicos generados por CORMAGDALENA.

ACCIÓN DE MEJORA:

Implementar controles internos efectivos para el reconocimiento y registro oportuno de las cuentas por cobrar.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
47.50%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 47.50%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H6-2023AF – Ejecución del Recaudo de los Ingresos por Concepto de Derechos Económicos por el Uso de Recursos Naturales. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria (A-D).

CAUSA:

Inoportunidad en el proceso de contratación de la auditora financiera y contable como soporte para realizar el cobro de la contraprestación establecida en el contrato 008 de 1993, incumpliendo los principios de planificación y anualidad del sistema presupuestal.

ACCIÓN DE MEJORA:

Revisión y mejora de los procedimientos de contratación.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
23.33%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 23.33%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H7-2023AF – Clasificación, Compromisos y Obligaciones con Saldo Constituidos en la Vigencia 2023. Administrativo (A).

CAUSA:

Deficiencias en los controles presupuestales que derivan en inconsistencias en los compromisos y obligaciones de la vigencia.

ACCIÓN DE MEJORA:

Depurar los saldos presupuestales desde el punto de vista técnico, contable, presupuestal y tesoral.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
83.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 83.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H8-2023AF – Constitución Compromisos con Saldos / Reservas Presupuestales. Administrativo (A).

CAUSA:

En la constitución de Compromisos con saldos / Reservas presupuestales que realiza Cormagdalena, no existen documentos que demuestren las causas de fuerza mayor o caso fortuito que impidieron el cumplimiento del contrato para la vigencia en la cual fue programado, en atención a lo establecido en el Manual para cierre contable presupuestal y de tesorería M-PGF-CPP-01.

ACCIÓN DE MEJORA:

Actualizar el Manual para Cierre Contable Presupuestal y de Tesorería M-PGF-CPP-01 de acuerdo con las normas aplicables a la entidad.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
80.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 80.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H9-2023AF – Mayor Costo de Dragado. Administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria (A-D-F).

CAUSA:

Deficiencias en la planeación por parte de Cormagdalena para la ejecución de la contratación durante la vigencia 2023, que obligó a realizar contratación directa una vez se presentó la situación de emergencia mediante Decreto 0010 del 04 de enero de 2023.

ACCIÓN DE MEJORA:

Adelantar procesos de selección objetiva conforme a lo establecido por la Ley 80 de 1993 y el manual de contratación de Cormagdalena, siempre y cuando no se presenten condiciones sedimentológicas adversas que generen riesgos inminentes.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados al corte del segundo trimestre de 2026. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H10-2023AF – Demolición de Caseta para Construcción de una Plataforma en la Sociedad Portuaria VOPAK S.A. de la ciudad de Barranquilla. Administrativo (A).

CAUSA:

Debilidades en la implementación de un efectivo control, seguimiento y monitoreo, de manera adecuada y oportuna, por parte de Cormagdalena a las obras o modificaciones que debe realizar la concesión Portuaria VOPAK de la ciudad de Barranquilla.

ACCIÓN DE MEJORA:

Realizar acto administrativo que autorice la sustitución de los bienes fiscales.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
50.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 50.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H11-2023AF – Coordenadas Entregadas en la Ubicación de la Zona Concesionada AQUAMAR S.A., consignada en el Contrato de Concesión 046 de la ciudad de Barranquilla. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria (A-D).

CAUSA:

Deficiencias en los estudios previos que soportaron la determinación de las coordenadas del área objeto de concesión y falencias en el desarrollo de las actividades de seguimiento y control para excluir la franja que no corresponde a un bien de uso público.

ACCIÓN DE MEJORA:

Adelantar proceso de revisión de las coordenadas conforme a lo establecido en la Ley 1 de 1991 y los Decretos 474 y 1079 de 2015.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H12-2023AF – Política y Plan de Austeridad de Gasto Vigencia 2023. Administrativo (A).

CAUSA:

Situación presentada por debilidades de la Entidad en cuanto a la programación y determinación de la periodicidad de metas relacionadas con el cumplimiento del Plan de Austeridad en el Gasto, así como en la determinación y adopción de la normatividad aplicable a Cormagdalena.

ACCIÓN DE MEJORA:

Revisión y Actualización de la Normatividad.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
55.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 55.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H13-2023AF – Comportamiento Rubros de Austeridad Vigencia 2023. Administrativo (A).

CAUSA:

Situación presentada por debilidades en cuanto a la programación, revisión y/o ajuste oportuno de austeridad del gasto. No se evidenció que los informes de la Oficina de Control Interno sobre el Plan de Austeridad en el Gasto sean analizados por los Directivos de la entidad.

ACCIÓN DE MEJORA:

Fortalecimiento de la Programación y Revisión del Plan de Austeridad del Gasto.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados al corte del segundo trimestre de 2026. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H1-2024AF – Hallazgo No. 01-2024. Información cualitativa y cuantitativa revelada en las notas a los estados financieros de CORMAGDALENA a 31 de diciembre de 2024. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria (A-D).

CAUSA:

Las incorrecciones evidenciadas en las Notas a los Estados Financieros de CORMAGDALENA a 31 de diciembre de 2024.

ACCIÓN DE MEJORA:

Revisar que el marco normativo, la estructura, presentación y revelación de las notas en los Estados Financieros esté aplicado a los Estados Financieros definitivos.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
90.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 90.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H2-2024AF – Hallazgo No. 02-2024. Reconocimiento inicial provisión diversa. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria (A-D).

CAUSA:

Deficiencias en los controles establecidos para el reconocimiento de los hechos económicos generados por CORMAGDALENA y desconocimiento de la normatividad de la Contaduría General de la Nación.

ACCIÓN DE MEJORA:

Depuración del saldo de la cuenta contable 279090 Provisión.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H3-2024AF – Hallazgo No. 03-2024. Provisión contable procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria (A-D).

CAUSA:

Deficiencias de control interno contable y desconocimiento de la normatividad de la Contaduría General de la Nación para el registro de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en el eKOGUI y los Estados Financieros.

ACCIÓN DE MEJORA:

Velar para que el procedimiento interno institucionalizado en materia de provisión de pasivo judicial se cumpla conforme a la normativa vigente y al registro de los hechos económicos.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H4-2024AF – Hallazgo No. 04-2024. Reconocimiento contratos de concesión bienes de uso público –BUP–. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria (A-D).

CAUSA:

Las incorrecciones evidenciadas se generan por deficiencias en los controles establecidos para el reconocimiento de los hechos económicos generados por CORMAGDALENA, la desactualización de las políticas contables y de operación, y el desconocimiento de la normatividad contable establecida por la Contaduría General de la Nación.

ACCIÓN DE MEJORA:

Capacitación en normativa contable. Revisión y actualización de los procedimientos contables para el reconocimiento de contratos de concesión BUP.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
80.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 80.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H5-2024AF – Hallazgo No. 05-2024. Austeridad del gasto de la vigencia 2024. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria (A-D).

CAUSA:

CORMAGDALENA justificó incrementos en partidas presupuestales con circulares y resoluciones internas que contradicen el Decreto 1737 de 1998 y el Decreto 199 de 2024 sobre austeridad obligatoria. Incumplimiento de 32 de 47 partidas (68.08%) frente a metas de ahorro del 2%.

ACCIÓN DE MEJORA:

CORMAGDALENA implementa control institucional de austeridad con seguimiento cuatrimestral.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
17.50%	NO CUMPLE

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se realizaron reuniones de seguimiento con compromisos para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 17.50%. Se requieren acciones adicionales para lograr el cumplimiento total dentro de los plazos establecidos.

H6-2024AF – Hallazgo No. 06-2024. Compromisos con saldo (cuentas por pagar) al final de la vigencia 2023 no ejecutados o pagados en 2024. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria (A-D).

CAUSA:

Deficiencias de control interno, particularmente en las actividades de seguimiento y control a la gestión contractual y al incumplimiento de la normatividad presupuestal al cierre de la vigencia fiscal.

ACCIÓN DE MEJORA:

Depuración de saldos presupuestales desde el punto de vista técnico, contable y jurídico. Conciliación obligatoria de cuentas por pagar vigencia 2023 y capacitación a supervisores.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
75.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 75.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H7-2024AF – Hallazgo No. 07-2024. Ejecución del Contrato 0-481-2024. Administrativo con connotación fiscal y presunta incidencia disciplinaria (A-F-D).

CAUSA:

Deficiencias de la interventoría y la supervisión al no identificar la ejecución de actividades en condiciones diferentes a las especificadas, ni la inclusión en los APU de equipos y elementos no requeridos. Debilidades en la elaboración de los APU al momento de estructurar el presupuesto oficial.

ACCIÓN DE MEJORA:

Fortalecer el control técnico y jurídico de la ejecución contractual. Revisión de ejecución y análisis de precios unitarios. Fortalecimiento de la supervisión y actualización del manual de supervisión.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
35.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 35.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H8-2024AF – Hallazgo No. 08-2024. Forma de pago Orden de Compra 139968. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal (A-D).

CAUSA:

Deficiencias de control por parte de la supervisión del contrato al no efectuar un adecuado seguimiento al cumplimiento de los requisitos establecidos para realizar el pago, al autorizarlo sin recibir a satisfacción el bien.

ACCIÓN DE MEJORA:

Estandarizar la verificación previa a pagos mediante lista de chequeo jurídica y financiera.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
50.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 50.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H9-2024AF – Hallazgo No. 09-2024. Requisitos de ejecución Órdenes de Compra 136621 y 139968 de 2024. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria (A-D).

CAUSA:

Deficiencias en el seguimiento y verificación de los requisitos de ejecución contractual, lo que originó el pago sin el lleno de los requisitos establecidos en la normatividad contractual y presupuestal.

ACCIÓN DE MEJORA:

Establecer mecanismo de verificación de requisitos de ejecución previo a la autorización de pagos en las órdenes de compra.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
10.10%	NO CUMPLE

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se realizaron reuniones de seguimiento con compromisos para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 10.10%. Se requieren acciones adicionales para lograr el cumplimiento total dentro de los plazos establecidos.

H10-2024AF – Hallazgo No. 10-2024. Seguimiento y supervisión al Contrato 0-450-2024 – Consorcio G&D. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria (A-D).

CAUSA:

Debilidades en los mecanismos de supervisión y control del Contrato 0-450-2024, evidenciadas en la falta de informes mensuales de seguimiento que permitieran verificar oportunamente el avance físico-financiero del contratista Consorcio G&D.

ACCIÓN DE MEJORA:

Elaborar y remitir informes mensuales de seguimiento del Contrato 0-450-2024 documentando el avance de los grupos G1 y G2. Fortalecer los controles documentados de supervisión.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
92.50%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 92.50%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H11-2024AF – Hallazgo No. 11-2024. Gestión técnica y ambiental en contratos de dragado, vigencia 2024. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria (A-D).

CAUSA:

Debilidades en el seguimiento y control técnico y ambiental de los contratos de dragado suscritos durante la vigencia 2024, que no garantizaron el cumplimiento pleno de las especificaciones contractuales y los instrumentos de manejo ambiental.

ACCIÓN DE MEJORA:

Fortalecer los mecanismos de supervisión técnica y ambiental en los contratos de dragado, incluyendo la revisión periódica de los PAGA y los informes de interventoría.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H12-2024AF – Hallazgo No. 12-2024. Gestión de supervisión y control contractual, vigencia 2024. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria (A-D).

CAUSA:

Debilidades en los mecanismos de control y supervisión contractual que generaron inconsistencias en el seguimiento oportuno a la ejecución de contratos durante la vigencia 2024.

ACCIÓN DE MEJORA:

Fortalecer los controles internos y los procedimientos de supervisión contractual conforme a los lineamientos del Manual de Supervisión de Cormagdalena.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
14.10%	NO CUMPLE

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se realizaron reuniones de seguimiento con compromisos para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 14.10%. Se requieren acciones adicionales para lograr el cumplimiento total dentro de los plazos establecidos.

PLAN DE MEJORAMIENTO INTERNO – AUDITORÍA INTERNA (PAAI)

A continuación se presenta el desarrollo de los hallazgos internos identificados en el marco del Programa Anual de Auditoría Interna –PAAI–, con corte al segundo trimestre de 2026.

H1-SGC – Expedientes incompletos de contratos de concesión portuaria. ACCIÓN DE MEJORA: Capacitar al personal de la dependencia.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H1-SGC – Expedientes incompletos de contratos de concesión portuaria. ACCIÓN DE MEJORA: Reconstrucción documental de expedientes.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
50.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 50.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H2-SGC – Ausencia de evidencias de verificación de cumplimiento de obligaciones contractuales. ACCIÓN DE MEJORA: Formato estándar de verificación.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
85.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 85.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H3-SGC – Falta de soporte sobre interventorías, planes de inversión y permisos. ACCIÓN DE MEJORA: Repositorio único de consolidación de información.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H4-SGC – Inexactitud de registro en inventarios y ausencia en bases de datos. ACCIÓN DE MEJORA: Elaborar Procedimiento de control de inventarios.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
50.00%	EN TÉRMINO

OBSERVACIONES:

En proceso de cumplimiento. Se analizaron los soportes de avance para el cumplimiento de las acciones del hallazgo, determinando un porcentaje de avance del 50.00%. En término dentro de las fechas propuestas para cierre, requiriendo acciones adicionales para lograr su cumplimiento total.

H4-OAJ – Insuficiencia y falta de estructuración de la información sobre cobro coactivo. ACCIÓN DE MEJORA: Diseñar formato de expediente estructurado de cobro coactivo.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

H10-SDSN – No se evidenció la documentación del contrato de muelle flotante de Barrancabermeja. ACCIÓN DE MEJORA: Repositorio contractual digital.

PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)	CIERRE DE HALLAZGO
100.00%	CUMPLE

OBSERVACIONES:

Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Con fundamento en el ejercicio de evaluación y seguimiento ejecutado durante el Segundo Trimestre de 2026, la Oficina de Control Interno emite las siguientes conclusiones y recomendaciones orientadas a garantizar la efectividad del Sistema de Control Interno y el resarcimiento de los hallazgos ante la Contraloría General de la República (CGR):

- Avances significativos en cierre de hallazgos:** Se resaltan los avances del segundo trimestre de 2026, en el que se cerraron ocho (8) nuevos hallazgos, llegando a un total de veintisiete (27) hallazgos con estado CUMPLE. En particular, la Secretaría General cerró seis (6) hallazgos (H3-2019, H3-2020, H3-2022AF, H2-2023AF, H3-2023AF y H13-2023AF) y la Subdirección de Desarrollo Sostenible y Navegación cerró dos (2) hallazgos (H6-2022AT y H9-2023AF), el último con connotación fiscal, lo que representa una reducción directa del riesgo institucional.
- Avances relevantes en SGC:** La Subdirección de Gestión Comercial evidenció un salto cuantitativo significativo en H4-2024AF (de 17.50% a 80.00%) y en H10-2024AF (de 13.50% a 92.50%), hallazgos con altas probabilidades de cierre al tercer trimestre de 2026.
- Alerta crítica por hallazgos en estado NO CUMPLE:** Persisten tres (3) hallazgos en estado NO CUMPLE: H5-2024AF (Austeridad del Gasto, 17.50%), H9-2024AF (Requisitos ejecución órdenes de compra, 10.10%) y H12-2024AF (Gestión supervisión contractual, 14.10%). La Oficina de Control

Interno emite alerta temprana y exige a la Secretaría General la implementación inmediata de planes de choque que permitan evidenciar avances documentados en el tercer trimestre de 2026.

4. Atención prioritaria a hallazgos de connotación fiscal: El hallazgo H7-2024AF (Ejecución Contrato 0-481-2024, connotación fiscal) registra un avance del 35.00% al cierre del segundo trimestre. Se insta a la Secretaría General a acelerar la implementación de las acciones correctivas con el fin de mitigar el riesgo de detrimento patrimonial. Igualmente, el hallazgo H1-2022(Nav) de SDSN mantiene un avance del 25.00%, requiriendo atención de la Alta Dirección.

6. Oportunidad y gestión de evidencias: El principio de transparencia y publicidad exige que la documentación repose en los repositorios oficiales. Se reitera a todas las dependencias que el simple reporte verbal o escrito de un avance carece de validez si no está acompañado de su respectivo soporte documental, cargado oportunamente en las carpetas institucionales de OneDrive y publicado en SECOP II cuando aplique.

El rol de seguimiento ejercido por esta Oficina de Control Interno continuará de manera estricta durante el Tercer Trimestre de 2026. Se hace un llamado urgente, bajo el liderazgo de la Dirección Ejecutiva, para que los Subdirectores y Jefes de Oficina redoblen sus esfuerzos y activen planes de choque inmediatos sobre aquellos compromisos que presentan avances insuficientes o riesgos de vencimiento.

Cordialmente,

ALBERT LUIS ALFARO CONEO

Jefe de Oficina de Control Interno
Corporación Autónoma Regional del
Río Grande de la Magdalena –
CORMAGDALENA

Proyecto: Luis Camacho – Contratista OCI 