CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA – CORMAGDALENA

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE SEGUIMIENTO AL TERCER TRIMESTRE 2026

HALLAZGOS VIGENCIAS FISCALES 2017–2024
AUDITORÍA INTERNA – PAAI
PLAN DE MEJORAMIENTO EXTERNO (CGR) E INTERNO (PAAI)

Barranquilla, Colombia — Octubre 2026

PRESENTADO POR

María Mercedes Sarmiento Madrid
Jefa de Oficina de Control Interno

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 cuenta con la Oficina de Control Interno, la cual desarrolla dos líneas de acción concretas:

- Seguimiento a hallazgos de auditorías externas (CGR): En cumplimiento de la Circular Externa 015 de 2020 de la Contraloría General de la República, la Oficina de Control Interno verifica las acciones que, a su juicio, hayan subsanado las deficiencias observadas por el ente de control fiscal externo. Las acciones cuyas causas hayan sido subsanadas se señalan como CUMPLE; si persisten, se reportan EN TÉRMINO o NO CUMPLE.
- Seguimiento a hallazgos de auditoría interna (PAAI): 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 Interna – PAAI, identificando hallazgos con sus respectivas acciones de mejora, objeto del mismo proceso de seguimiento trimestral.

El presente Plan de Mejoramiento integra, en un solo instrumento de gestión, los compromisos derivados de ambas fuentes: hallazgos de Auditorías Financieras CGR (vigencias 2017–2024) y hallazgos del PAAI. La responsabilidad sobre el contenido, calidad y oportunidad de la información suministrada recae en cada dependencia responsable, conforme al principio de autocontrol.

OBJETIVO

Evaluar el cumplimiento de las actividades propuestas en el Plan de Mejoramiento de los hallazgos de las Auditorías Financieras (vigencias 2017–2024) y del PAAI, a través de las evidencias y soportes remitidos por las áreas responsables a la Oficina de Control Interno, para el período julio 1 – septiembre 30 de 2026.

ALCANCE

El seguimiento abarca la totalidad de los hallazgos activos del Plan de Mejoramiento de CORMAGDALENA al corte del 30 de septiembre de 2026. Se integran:

- Auditoría Financiera CGR – Vigencias 2017 a 2024: Secretaría General (28 hallazgos + 1 actividad complementaria), SDSN (17 hallazgos), OAJ (2 hallazgos), SGC (4 hallazgos), Oficina de Control Interno (1 hallazgo).

- Auditoría Interna PAAI: Compromisos internos vigentes en SGC, OAJ, OGE, SDSN y SG, incluidos 4 nuevos hallazgos del PAAI 2025.

METODOLOGÍA

Para garantizar la efectividad del seguimiento en el tercer trimestre de 2026, la Oficina de Control Interno implementó las siguientes herramientas:

- Requerimientos electrónicos previos: Correo electrónico del 28 de septiembre de 2026 solicitando cargue de avances y soportes en los repositorios OneDrive habilitados por hallazgo, con plazo previo a las reuniones de seguimiento.
- Visita de la Contraloría General de la República a CORMAGDALENA (presencial / Microsoft Teams): 6 de octubre de 2026 (99 min) — Revisión de información remitida sobre provisiones contables, conciliaciones, acuerdos de concesión e inversiones de los concesionarios. Participaron comisionados de la CGR (Bayron Esquivel González, Fabiola Rodríguez Moncayo, Gloria Rodríguez Rodríguez, Jerminson Fonseca González) y funcionarios de CORMAGDALENA.
    - Reuniones virtuales de seguimiento (Microsoft Teams) con las áreas, realizadas entre el 7 y el 16 de octubre de 2026:
    - Subdirección de Desarrollo Sostenible y Navegación — 1.ª reunión: 7 de octubre de 2026 (23 min)
    - Oficina Asesora Jurídica — 1.ª reunión: 7 de octubre de 2026 (85 min)
    - Subdirección de Gestión Comercial — 1.ª reunión: 8 de octubre de 2026 (86 min)
    - Secretaría General — 1.ª reunión: 8 de octubre de 2026 (20 min)
    - Subdirección de Desarrollo Sostenible y Navegación — 2.ª reunión: 14 de octubre de 2026 (128 min)
    - Subdirección de Gestión Comercial — 2.ª reunión: 14 de octubre de 2026 (42 min)
    - Secretaría General — 2.ª reunión: 15 de octubre de 2026 (137 min)
    - Oficina Asesora Jurídica — 2.ª reunión: 16 de octubre de 2026 (71 min)
- Verificación documental: Contraste de soportes cargados en OneDrive contra lo evidenciado en reuniones y los compromisos registrados en el sistema SIRECI-CGR.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS DEL SEGUIMIENTO EFECTUADO

El equipo de Control Interno, con base en el análisis de las evidencias encontradas como resultado de los seguimientos ejecutados en el tercer trimestre de 2026, conceptúa que el Plan de Mejoramiento de CORMAGDALENA registra avances parciales en la mayoría de los

hallazgos activos, con cierres confirmados y situaciones críticas que requieren atención prioritaria.

Los avances más destacados del período corresponden a la Oficina Asesora Jurídica (presentación de 4 acciones cambiarias ante jueces para pagarés CONIF y recepción de 2 autos judiciales que interrumpen la prescripción), la Secretaría General en la Actividad 2 del H3-2022AF (borrador de Resolución de Cartera, avance de 0% a 40%), y el cierre confirmado del H9-2023AF — Manual de Contratación Ley 80 (SDSN, 100% CUMPLE). Se confirma igualmente el estado CUMPLE del H11-2024AF.

La Subdirección de Gestión Comercial presentó el diagnóstico más crítico del trimestre: el equipo demostró desconocimiento generalizado del Plan de Mejoramiento, sin avances nuevos respecto al II Trimestre para ninguno de los hallazgos activos. La Jefa de Control Interno señaló que "en conclusión, no hay avances dentro del plan de mejoramiento para Gestión Comercial en el III Trimestre". Como medida correctiva, Eder Ortega fue designado líder del Plan de Mejoramiento dentro de la Subdirección.

DISTRIBUCIÓN Y CUADRO RESUMEN DE INFORMACIÓN DE HALLAZGOS

A. HALLAZGOS DE AUDITORÍAS DE ENTES DE CONTROL EXTERNO (CGR)

Al corte del III Trimestre de 2026, el Plan de Mejoramiento Externo registra: 15 hallazgos CUMPLE, 20 EN TÉRMINO y 0 NO CUMPLE, sobre el total de compromisos activos.

A.1 SECRETARÍA GENERAL (SG)

N° Hallazgo	Descripción	% II Trim.	% III Trim.
H1-2017	Avances y anticipos	98%	98%
H3-2019	Valoración de activos – BUP y concesiones	100%	100%
H12-2019	Estructura organizacional – Planta de personal	50%	55%
H3-2020	Actualización Bienes de Uso Público (BUP)	100%	100%
H1-2021	CxP presupuestales – Sobreestimación	98%	98%
H1-2022AF	Ingresos – Disponibilidad inicial presupuestal	100%	100%
H2-2022AF	Mantenimiento equipos de potencia	100%	100%
H3-2022AF GLOBAL	→ Promedio global hallazgo (Act.1+Act.2)/2	50%	70%
H5-2022AF	Eficiencia energética en instalaciones	100%	100%
H1-2023AF	Incorrecciones en notas a EF – 2023	70%	90%
H2-2023AF	Registro de CxP en estados financieros	100%	100%
H3-2023AF	Provisión sentencias y conciliaciones	100%	100%
H4-2023AF	BUP en concesión a 31/12/2023	82.50%	82.50%
H5-2023AF	CxC a 31/12/2023 – Indefinición responsabilidad	47.50%	47.50%

H6-2023AF	Recaudo DEURNA – Derechos económicos	23.33%	23.33%
H7-2023AF	Clasificación compromisos y obligaciones	83%	83%
H8-2023AF	Reservas presupuestales / Manual de cierre	80%	80%
H12-2023AF	Plan de Austeridad del Gasto – 2023	55%	55%
H13-2023AF	Comportamiento rubros de austeridad – 2023	100%	100%
H1-2024AF	Incorrecciones en notas a EF – 2024	90%	90%
H2-2024AF	Provisión diversa inicial	100%	100%
H3-2024AF	Provisión procesos judiciales 2024	100%	100%
H5-2024AF	Austeridad del gasto – 2024	17.50%	25%
H6-2024AF	Compromisos con saldo (CxP 2023)	75%	80%
H7-2024AF	Contrato 0-481-2024 – APU / supervisión	35%	40%
H8-2024AF	OC 139968 – Requisitos de pago	50%	55%
H9-2024AF	OC 136621 y 139968 – Requisitos de ejecución	10.10%	15%
H12-2024AF	Supervisión y control contractual 2024	14.10%	18%

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

N° Hallazgo	Descripción	% II Trim.	% III Trim.
H8-2019	Vencimiento términos liquidación contratos	98%	98%
H7-2021	Gestión ambiental dragado – PAGA	100%	100%
H1-2022(Nav)	Estampillas – Proyecto APP Navegabilidad	25%	25%*
H8-2022AT	Especificaciones técnicas dragado – Urgencia manif.	60%	65%
H9-2023AF	Manual de Contratación Ley 80	100%	100%
H11-2024AF	Gestión técnica ambiental dragado 2024	100%	100%

A.3 SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN COMERCIAL (SGC)

N° Hallazgo	Descripción	% II Trim.	% III Trim.
H10-2023AF	Demolición caseta VOPAK S.A. – Barranquilla	50%	50%
H11-2023AF	Coordenadas zona concesionada AQUAMAR S.A.	100%	100%
H4-2024AF	BUP en concesión – Reconocimiento contable 2024	80%	80%
H10-2024AF	Supervisión Contrato 0-450-2024 Consorcio G&D	92.50%	97%

A.4 OFICINA ASESORA JURÍDICA (OAJ)

N° Hallazgo	Descripción	% II Trim.	% III Trim.
H4-2018	Exigibilidad pagarés – Convenios CONIF	70%	70%
H4-2022AF	→ Promedio global hallazgo	80%	88%

GLOBAL	(Act.1+Act.2)/2		

A.5 OFICINA DE CONTROL INTERNO (CI)

N° Hallazgo	Descripción	% II Trim.	% III Trim.
H3-2021	Control interno contable – Políticas y procedimientos	100%	100%

** H1-2022(Nav): avance condicionado a evento externo (estructuración nuevo proyecto APP Navegabilidad). Sin avance cuantitativo nuevo en el trimestre.*

B. HALLAZGOS AUDITORÍA INTERNA (PLAN DE MEJORAMIENTO INTERNO – PAAI 2025)

Hallazgos identificados en la Auditoría Interna del Programa Anual de Auditoría Interna – PAAI 2025, con fecha de inicio 02/02/2026 y plazo de terminación 30/06/2026. Las áreas reportaron avances durante las reuniones de seguimiento del III Trimestre de 2026 (octubre).

B.1 PAAI 2025 – Subdirección de Gestión Comercial (SGC)

N° Hallazgo	Descripción	% II Trim.	% III Trim.
H1-SGC Act.1 y Act.2	Expedientes concesión portuaria – Capacitación personal	0%	0%
	Expedientes concesión portuaria – Reconstrucción documental	50%	50%
H2-SGC	Verificación de obligaciones contractuales – Formato estándar	85%	85%
H3-SGC Act.1 y Act.2	Soportes interventorías y planes inversión – Repositorio	100%	100%
	Soportes interventorías y planes inversión – Procedimiento	0%	0%

B.2 PAAI 2025 – Oficina Asesora Jurídica (OAJ)

N° Hallazgo	Descripción	% II Trim.	% III Trim.
H4-OAJ	Expedientes cobro coactivo – Diseño de formato estructurado	0%	80%

B.3 PAAI 2025 – Oficina de Gestión y Enlace (OGE)

N° Hallazgo	Descripción	% II Trim.	% III Trim.
H5-OGE	Soportes etapas precontractual y postcontractual – Capacitación gestión documental	100%	100%

B.4 PAAI 2025 – Secretaría General (SG)

N° Hallazgo	Descripción	% II Trim.	% III Trim.
H6-SG	Análisis variaciones en ejecución	0%	0%

	presupuestal – Formato descripción variaciones		
H7-SG	Trazabilidad compromisos saldo presupuestal (reservas) – Capacitación gestión documental	0%	0%
H8-SG	Implementación Ley 594/2000 documentación financiera y patrimonial – Capacitación	0%	0%
H9-SG	Soportes avalúos, cuentas por pagar y contratos de comodato – Protocolo de respuesta	0%	0%

B.5 PAAI 2025 – Subdirección de Desarrollo Sostenible y Navegación (SDSN)

N° Hallazgo	Descripción	% II Trim.	% III Trim.
H10-SDSN	Documentación contrato muelle flotante Barrancabermeja – Repositorio contractual	100%	100%

Los detalles de avance, causas y acciones de mejora de cada hallazgo se desarrollan en las secciones A y B del presente informe.

DESARROLLO – AVANCES TERCER TRIMESTRE 2026

A continuación se detalla el estado y evolución de todos los hallazgos externos al cierre del período julio 1 – septiembre 30 de 2026, con base en los soportes verificados y las reuniones de seguimiento realizadas en octubre de 2026.

H1-2017 — AVANCES Y ANTICIPOS

Avance actual: 98% — EN TÉRMINO

CAUSA: Deficiencias en la legalización y amortización de anticipos entregados a terceros, que inciden en el cumplimiento de la gestión misional y sobrestiman la Cuenta 142003 en $2.176.507.816.

ACCIÓN DE MEJORA: Depuración de anticipos.

OBSERVACIONES: Sin novedad en el III Trimestre. El porcentaje se mantiene en 98%. Se encuentra en proceso de cumplimiento con el remanente mínimo pendiente de depuración final. El área no reportó avances adicionales en la reunión del 15/10/2026.

H4-2018 — EXIGIBILIDAD DE PAGARÉS – CONVENIOS CONIF

Avance actual: 70% — EN TÉRMINO (avance cualitativo destacado)

CAUSA: Deficiencias de gestión y control en la ejecución contractual y jurídica de las obligaciones pactadas. Existen 45 pagarés de los cuales 28 se encuentran vencidos por valor de $4.152.321.806.

ACCIÓN DE MEJORA: Elaborar procedimiento dentro del SIGC para negocios, aclarando responsabilidades entre dependencias desde su concepción hasta su ciclo final, involucrando a la SGC.

OBSERVACIONES: La OAJ presentó matriz actualizada de seguimiento de los 45 pagarés de 16 propietarios con clasificación semafórica. De los 45 pagarés, 27 se encuentran prescritos (situación irreversible). Para 4 pagarés se presentaron acciones cambiarias ante jueces competentes entre junio y julio de 2026. El 7 y el 15 de octubre de 2026 se recibieron 2 autos judiciales de respuesta que interrumpieron formalmente la prescripción para esos 4 pagarés. La OAJ evalúa la viabilidad de un único acto administrativo para los pagarés exigibles. Informe actualizado cargado el 16/10/2026. Porcentaje sin variación numérica pero con avance cualitativo jurídico significativo.

H3-2019 — VALORACIÓN DE ACTIVOS – BIENES EN CONCESIÓN Y BUP

Avance actual: 100% — CUMPLE

CAUSA: Deficiencias en procesos y procedimientos para efectuar el avalúo actualizado de los bienes entregados en concesión y bienes de uso público en servicio.

ACCIÓN DE MEJORA: Elaborar procedimiento de valoración de activos.

OBSERVACIONES: Se evidencia la gestión para el cumplimiento del 100% de las acciones correspondientes a este hallazgo, con soportes verificados al corte del III Trimestre de 2026. Cumple dentro de las fechas propuestas para cierre. Sin novedades adversas.

H8-2019 — VENCIMIENTO DE TÉRMINOS EN LIQUIDACIÓN DE CONTRATOS

Avance actual: 98% — EN TÉRMINO

CAUSA: Falta de control, supervisión y seguimiento por parte de los funcionarios responsables, que permitieron que la Corporación perdiera la competencia para liquidar contratos mediante Resolución 00325 del 1 de noviembre de 2018.

ACCIÓN DE MEJORA: Mesa de trabajo con supervisores de contratos, Secretaría General, equipo de cartera y cobro coactivo. Capacitaciones en expediente contractual. Actualización del procedimiento de cierre de expedientes.

OBSERVACIONES: La circular de procedimiento emitida el 1 de julio de 2022 continúa sin formalización en el SIC (Sistema Integrado de Calidad). Se identificaron 2 de las 3 actas de capacitación requeridas (supervisión contractual y régimen disciplinario), cargadas el 14/10/2026. Las actas de conciliación que debía suministrar la Secretaría General no han sido entregadas pese a múltiples requerimientos. La Oficina de Control Interno reiterará la solicitud formalmente con plazo perentorio. Se evalúa la convocatoria de una mesa tripartita SDSN–SG–OCI.

H12-2019 — ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL – PLANTA DE PERSONAL

Avance actual: 55% — EN TÉRMINO

CAUSA: Ausencia de un estudio de carga laboral actualizado y falta de gestiones ante el DAFP para adecuar la planta de personal a la estructura administrativa vigente.

ACCIÓN DE MEJORA: Realizar estudio de cargas laborales y adelantar trámite ante el DAFP para la reestructuración de planta.

OBSERVACIONES: La entidad acreditó avances con los Acuerdos de Junta Directiva 273, 274, 275, 276 y 277 que respaldan la modernización de la planta de personal. Los trámites ante el DAFP para aprobación definitiva continúan en curso. Sin novedad adicional documentada en el III Trimestre. Se estima un avance del 55%.

H3-2020 — ACTUALIZACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO (BUP)

Avance actual: 100% — CUMPLE

CAUSA: Los estados financieros con corte al 31/12/2020 presentan saldo en cuenta 1710 BUP en Servicio sin determinación de valor razonable bajo NIIF, afectando cálculos de deterioro y depreciación.

ACCIÓN DE MEJORA: Realizar avalúos del terreno de los Bienes de Uso Público no concesionados.

OBSERVACIONES: Se mantiene el 100% verificado al corte del III Trimestre de 2026. Sin novedades adversas.

H1-2021 — Cuentas por Pagar Presupuestales – Sobreestimación

Avance actual: 98% — EN TÉRMINO

CAUSA: Sobreestimación de saldo en cuentas por pagar presupuestales por $678.329.807,52 correspondientes a vigencias anteriores, generando inconsistencia en el registro del presupuesto de gastos.

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

OBSERVACIONES: Sin novedad en el III Trimestre. El porcentaje se mantiene en 98%. Remanente mínimo en proceso de depuración final. El área no presentó novedades en la reunión del 15/10/2026.

H3-2021 — CONTROL INTERNO CONTABLE – POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

Avance actual: 100% — CUMPLE

CAUSA: La Corporación no había definido ni implementado políticas y procedimientos de control interno contable conforme al régimen de contabilidad pública.

ACCIÓN DE MEJORA: Implementar el procedimiento de Control Interno contable para garantizar que la información financiera cumpla con las características de relevancia y representación fiel.

OBSERVACIONES: Se mantiene el 100% verificado al corte del III Trimestre de 2026. Sin novedades adversas.

H7-2021 — GESTIÓN AMBIENTAL DRAGADO – PRESUPUESTO PAGA

Avance actual: 100% — CUMPLE

CAUSA: El PAGA como instrumento técnico de manejo ambiental y social fue considerado solo para el contrato 0-256-2021, sin aplicarse en el contrato 0-280-2021.

ACCIÓN DE MEJORA: Brindar lineamientos específicos para actividades de dragado de mantenimiento y emergencia, garantizando la aplicación de la guía ambiental y social del sector.

OBSERVACIONES: Se evidencia el cumplimiento del 100% de las acciones. Soportes verificados. Cumple dentro de las fechas propuestas. Sin novedades adversas.

H1-2022(NAV) — RECURSOS DE ESTAMPILLAS – PROYECTO APP NAVEGABILIDAD

Avance actual: EN TÉRMINO — condicionado a evento externo (nuevo proyecto APP)

CAUSA:

Ocho agentes retenedores en contratos del Proyecto APP no retuvieron estampillas Pro Universidad Nacional conforme a la normativa.

ACCIÓN DE MEJORA:

Una vez estructurado el nuevo proyecto APP, designar funcionario para seguimiento y control del pago de contribuciones parafiscales.

OBSERVACIONES:

La acción de mejora está condicionada a la estructuración de un nuevo proyecto APP, lo cual excede el control directo del área técnica. La SDSN manifestó en la reunión del 14/10/2026 que no han existido nuevos contratos APP que activen la obligación de retención. Se analiza la posibilidad de solicitar la modificación formal de la acción de mejora ante la CGR, sustituyéndola por una capacitación a futuros supervisores.

- Este hallazgo depende de un evento externo. La OCI verificará si procede solicitud de modificación ante SIRECI-CGR.

H1-2022AF / H2-2022AF — INGRESOS DE DISPONIBILIDAD INICIAL PRESUPUESTAL / MANTENIMIENTO EQUIPOS DE POTENCIA

Avance actual: 100% — CUMPLE

OBSERVACIONES: Ambos hallazgos mantienen el 100% verificado al corte del III Trimestre de 2026. Sin novedades adversas.

H3-2022AF — ACTIVIDAD 1 — GESTIÓN DE CARTERA – INFORMES MENSUALES

Avance actual: 100% — CUMPLE

OBSERVACIONES: El 100% de la Actividad 1 (elaboración y remisión de informes mensuales de cartera) se mantiene verificado. Sin novedades adversas.

H3-2022AF — ACTIVIDAD 2 — MODIFICACIÓN RESOLUCIÓN DE CARTERA Y PUBLICACIÓN EN SIC

Avance actual: 40% — EN TÉRMINO (avance destacado del trimestre)

CAUSA: La Resolución de cartera vigente está desactualizada frente a las etapas de recaudo establecidas por la normativa.

ACCIÓN DE MEJORA: Revisar, modificar y publicar en el SIC la Resolución que regula el Manual de Cobro Coactivo.

OBSERVACIONES: Tesorería presentó borrador de resolución con modificaciones recopiladas de las áreas involucradas (cobro coactivo, cobro ordinario, defensa judicial). Acta de Comité de Cartera del 27/07/2026 con compromisos. Pre-comité convocado para semana del 21/10/2026; Comité definitivo proyectado para noviembre de 2026; publicación en SIC posterior a la aprobación. Representa el avance más significativo de la Secretaría General en el trimestre (de 0% a 50%).

H4-2022AF — REPORTE Y PUBLICACIÓN EN SECOP II – ALERTAS Y CAPACITACIÓN A SUPERVISORES

Avance actual: 88%

CAUSA: Deficiencias en la publicación oportuna de documentos contractuales en SECOP II durante la vigencia 2022.

ACCIÓN DE MEJORA: (Act. 1) Emitir alertas quincenales a supervisores e interventores. (Act. 2) Mesas de trabajo y capacitación a supervisores e interventores.

OBSERVACIONES: Actividad 1: Al corte del 30/09/2026 se habían enviado 8 de 12 alertas, con frecuencia mensual en lugar de quincenal. A partir de octubre 2026 la OAJ corrigió la frecuencia: 2 alertas en octubre, 2 en noviembre y 1 en diciembre para completar las 12 alertas al 15/12/2026. Alerta No. 9 emitida y cargada el 16/10/2026. Actividad 2: Se realizaron 6 capacitaciones sobre cierre de expediente contractual con sus respectivas actas de asistencia en PDF. OBSERVACIÓN OCI: Las actas deben unificarse con pantallazos de cada sesión en un único documento por capacitación; en algunas sesiones no estuvo presente al menos un representante del área supervisora.

H5-2022AF — EFICIENCIA ENERGÉTICA EN INSTALACIONES

Avance actual: 100% — CUMPLE

OBSERVACIONES: Se mantiene el 100% verificado al corte del III Trimestre de 2026. Sin novedades adversas.

H8-2022AT — ESPECIFICACIONES TÉCNICAS PARA DRAGADO – PROCEDIMIENTO URGENCIA MANIFIESTA

Avance actual: 65%

CAUSA: Se tomaron especificaciones del contrato 0-256-2021 para el contrato 0-280-2021 sin considerar condiciones específicas de cada operación.

ACCIÓN DE MEJORA: Elaborar procedimiento para la toma de decisiones en escenarios de urgencia manifiesta.

OBSERVACIONES: El borrador de procedimiento y la circular presentados en Q2 están en revisión por la Oficina Asesora Jurídica y la Oficina de Planeación, quienes deben avalar el documento antes de su publicación en el SIC. La SDSN presentó el documento en la mesa de trabajo del 14/10/2026 y coordina con la OAJ para obtener el aval jurídico.

H1-2022AT / H2-2022AT / H3-2022AT / H4-2022AT / H5-2022AT / H6-2022AT / H7-2022AT / H9-2022AT / H10-2022AT / H11-2022AT — HALLAZGOS DE AUDITORÍA 2022 – ESTADO CUMPLE

Avance actual: 100% — CUMPLE

OBSERVACIONES: Todos estos hallazgos mantienen el 100% verificado al corte del III Trimestre de 2026, con soportes verificados en reunión del 14/10/2026. Sin novedades adversas en ninguno de ellos.

H1-2023AF — INCORRECCIONES EN INFORMACIÓN CUALITATIVA Y CUANTITATIVA EN NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS (2023)

Avance actual: 90% — EN TÉRMINO

CAUSA: Falta de procedimientos de revisión que garanticen la correcta revelación de información en las notas contables de los estados financieros.

ACCIÓN DE MEJORA: Establecer procedimientos de revisión para garantizar correcta revelación cualitativa y cuantitativa en notas a los estados financieros.

OBSERVACIONES: Se realizaron 2 mesas de trabajo presenciales con la Contaduría General de la Nación (CGN) y una capacitación adicional el 26/08/2026 sobre actualización financiera y tributaria. Planillas de control de asistencia cargadas; algunas actas tienen firmas pendientes (Yamil Coneo, Yorley). Informe de evaluación de notas contables elaborado pero cargado sin firma del responsable. Una vez firmados los documentos pendientes, se procede al cierre formal.

H2-2023AF / H3-2023AF — REGISTRO DE CXP EN EF / CÁLCULO PROVISIÓN SENTENCIAS Y CONCILIACIONES

Avance actual: 100% — CUMPLE

OBSERVACIONES: Ambos hallazgos mantienen el 100% verificado al corte del III Trimestre de 2026. Sin novedades adversas.

H4-2023AF — RECONOCIMIENTO DE BIENES DE USO PÚBLICO EN CONCESIÓN A 31/12/2023

CAUSA: Deficiencias en los controles para el reconocimiento contable de bienes de uso público en concesión.

ACCIÓN DE MEJORA: Fortalecer controles internos y actualizar procedimientos contables para BUP en concesión.

OBSERVACIONES: Los avances del Q2 (capacitaciones, oficios a contabilidad, actas) se mantienen. En la reunión del 15/10/2026 se discutió la vinculación de este hallazgo con el inventario de bienes concesionados en gestión de la Subdirección de Gestión Comercial; se acordó que las áreas coordinarán la conciliación del inventario con el registro contable. Sin soportes nuevos cargados en Q3.

H5-2023AF — RECONOCIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR (CXC) A 31/12/2023

CAUSA: Deficiencias en controles para el reconocimiento y registro oportuno de cuentas por cobrar.

ACCIÓN DE MEJORA: Implementar controles internos efectivos para el reconocimiento de CxC.

OBSERVACIONES: Persiste ambigüedad sobre la competencia entre las áreas de Tesorería y Contabilidad para gestionar este hallazgo. Sin acción concreta de ninguna de las dos áreas en el período. La Oficina de Control Interno acordó que se defina formalmente el área responsable antes del 31/10/2026.

- ⚠ La indefinición de responsabilidad es el principal obstáculo. Requiere definición formal urgente antes del IV Trimestre.

H6-2023AF — RECAUDO DE INGRESOS POR DERECHOS ECONÓMICOS – DEURNA

Avance actual: 23,33% — EN TÉRMINO

CAUSA: Inoportunidad en la contratación de auditoría financiera para el cobro de la contraprestación del contrato 008 de 1993.

ACCIÓN DE MEJORA: Revisión y mejora de procedimientos de contratación para cobro de derechos económicos.

OBSERVACIONES: Sin novedad documentada en el III Trimestre. El porcentaje se mantiene en 23,33%. Se requiere plan de acción concreto para el IV Trimestre 2026.

H7-2023AF — CLASIFICACIÓN DE COMPROMISOS Y OBLIGACIONES CON SALDO A 31/12/2023

CAUSA: Deficiencias en los controles presupuestales que generaron inconsistencias en la clasificación de compromisos y obligaciones.

ACCIÓN DE MEJORA: Depurar saldos presupuestales desde el punto de vista técnico, contable, presupuestal y tesoral.

OBSERVACIONES: Marco Montalvo y Diana Rangel informaron avances en depuración de saldos. El Manual de Cierre Contable está en revisión, compartiendo gestión con el H8-2023AF. Se registra avance marginal documentado en el trimestre.

H8-2023AF — CONSTITUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES Y MANUAL DE CIERRE CONTABLE

Avance actual: 80% — EN TÉRMINO

CAUSA: En la constitución de reservas no se documentan las causas de fuerza mayor o caso fortuito, y el Manual de Cierre Contable Presupuestal y de Tesorería no está actualizado.

ACCIÓN DE MEJORA: Actualizar el Manual de Cierre Contable Presupuestal y de Tesorería M-PGF-CPP-01.

OBSERVACIONES: Manual para Cierre Contable Versión 2 cargado como soporte del Q2. En el Q3 no se reportaron avances adicionales sobre la actualización formal del manual. Se mantiene en 80%.

H9-2023AF — MANUAL DE CONTRATACIÓN LEY 80 – ELABORACIÓN Y PUBLICACIÓN

Avance actual: 100% — CUMPLE

OBSERVACIONES: El Manual de Contratación Ley 80 fue elaborado, verificado y cargado en OneDrive. Se confirma el cumplimiento del 100% de las acciones comprometidas para este hallazgo. NOTA: El sistema SIRECI-CGR registra un porcentaje incorrecto del 80%; la Oficina de Control Interno procederá a corregirlo a 100% en el sistema.

H10-2023AF — DEMOLICIÓN CASETA PLATAFORMA VOPAK S.A. – BARRANQUILLA

CAUSA: Debilidades en el control de obras o modificaciones realizadas por la concesión VOPAK S.A. sin autorización formal de la entidad.

ACCIÓN DE MEJORA: Realizar acto administrativo que autorice la sustitución de los bienes fiscales afectados.

OBSERVACIONES: Eder Ortega confirmó que el hallazgo está pendiente de un acto administrativo a expedir por la Secretaría General. Sin dicho acto, no es posible ejecutar la demolición. Sin avance documentado adicional en el III Trimestre.

H11-2023AF — COORDENADAS ZONA CONCESIONADA AQUAMAR S.A.

Avance actual: 100% — CUMPLE

OBSERVACIONES: Mantiene el 100% verificado al corte del III Trimestre de 2026. Sin novedades adversas.

H12-2023AF — Política y Plan de Austeridad del Gasto – Vigencia 2023

CAUSA: Debilidades en la programación y determinación de la periodicidad de metas del Plan de Austeridad del Gasto.

ACCIÓN DE MEJORA: Revisión y actualización de la normatividad interna sobre austeridad del gasto.

OBSERVACIONES: La entidad actualizó algunas disposiciones internas sobre austeridad. La implementación efectiva del seguimiento cuatrimestral sigue pendiente. Se registra avance marginal documentado.

H13-2023AF — COMPORTAMIENTO DE RUBROS DE AUSTERIDAD – VIGENCIA 2023

Avance actual: 100% — CUMPLE

OBSERVACIONES: Se mantiene el 100% verificado al corte del III Trimestre de 2026. Sin novedades adversas.

H1-2024AF — INCORRECCIONES EN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31/12/2024

Avance actual: 90% — EN TÉRMINO

CAUSA: Falta de un proceso de revisión de la información financiera en las notas de los estados financieros de 2024.

ACCIÓN DE MEJORA: Revisar marco normativo, estructura y revelación de notas en estados financieros definitivos 2024.

OBSERVACIONES: Las acciones se comparten con el H1-2023AF (mesas CGN, capacitaciones). El 90% reportado en el Q2 se mantiene. El cierre está condicionado a la aprobación formal de los estados financieros definitivos de la vigencia 2024.

H2-2024AF / H3-2024AF — RECONOCIMIENTO INICIAL PROVISIÓN DIVERSA / PROVISIÓN CONTABLE PROCESOS JUDICIALES 2024

Avance actual: 100% — CUMPLE

OBSERVACIONES: Ambos hallazgos mantienen el 100% verificado al corte del III Trimestre de 2026. Sin novedades adversas.

H4-2024AF — RECONOCIMIENTO CONTRATOS DE CONCESIÓN BUP – VIGENCIA 2024

CAUSA: Deficiencias en los controles para el reconocimiento de bienes de uso público en concesión durante la vigencia 2024.

ACCIÓN DE MEJORA: Capacitación normativa contable y actualización de procedimientos.

OBSERVACIONES: Sin novedad nueva en el Q3. Los soportes de capacitaciones cargados en el Q2 se mantienen. Pendiente la actualización formal del procedimiento contable en el SIC. Eder Ortega coordinará con el área de Contabilidad la conciliación del inventario de concesiones con el registro contable.

H5-2024AF — AUSTERIDAD DEL GASTO – VIGENCIA 2024

CAUSA: CORMAGDALENA justificó incrementos en partidas presupuestales con circulares internas contrarias al Decreto 1737/1998 y al Decreto 199/2024.

ACCIÓN DE MEJORA: Implementar control institucional de austeridad con seguimiento cuatrimestral.

OBSERVACIONES: Se documentaron reuniones adicionales de seguimiento y la elaboración de informe cuatrimestral de austeridad. Los informes presentados en la reunión del 15/10/2026 muestran avance en el seguimiento, aunque la implementación plena del control institucional continúa en proceso.

H6-2024AF — COMPROMISOS CON SALDO (CXP 2023 NO EJECUTADOS) AL FINAL DE VIGENCIA 2023

CAUSA: Deficiencias de control interno en el seguimiento y control a la gestión contractual.

ACCIÓN DE MEJORA: Depuración de saldos presupuestales. Conciliación obligatoria de CxP vigencia 2023 y capacitación a supervisores.

OBSERVACIONES: Avances en depuración de saldos documentados. Correos y oficios de seguimiento acreditan gestión continua por parte de Liliana Isabel Ibáñez y el equipo de Tesorería. Informe de compromisos con saldos actualizado al cierre del trimestre.

H7-2024AF — EJECUCIÓN DEL CONTRATO 0-481-2024 — CONNOTACIÓN FISCAL Y DISCIPLINARIA (A-F-D)

Avance actual: 40% — EN TÉRMINO

CAUSA: Deficiencias de la interventoría y la supervisión al no identificar ejecución en condiciones diferentes a las especificadas, ni la inclusión en los APU de equipos no requeridos.

ACCIÓN DE MEJORA: Fortalecer el control técnico y jurídico de la ejecución contractual. Revisión y análisis de precios unitarios (APU). Fortalecimiento de la supervisión y actualización del Manual.

OBSERVACIONES: Oficio de solicitud de ajuste de APU enviado al responsable técnico (julio 2026). Reuniones preliminares entre Karen Fernández y el área técnica sobre el contenido del análisis de APU. No se ha designado funcionario de planta como responsable principal. Sin informe de análisis APU formalizado al corte del trimestre.

H8-2024AF — FORMA DE PAGO ORDEN DE COMPRA 139968 — PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL (A-D)

CAUSA: Deficiencias de control por parte de la supervisión al autorizar pago sin verificación previa de los requisitos exigidos.

ACCIÓN DE MEJORA: Estandarizar la verificación previa a pagos mediante lista de chequeo jurídica y financiera.

OBSERVACIONES: Lista de chequeo jurídico-financiera elaborada e incorporada en el informe de verificación. Actas firmadas por los responsables. OBSERVACIÓN OCI: Los documentos fueron cargados en la carpeta del II Trimestre, no del III Trimestre. Pendiente: recargar los soportes en la carpeta del Q3 y socializar formalmente el checklist con las áreas de Contabilidad y Tesorería.

H9-2024AF — REQUISITOS DE EJECUCIÓN – ÓRDENES DE COMPRA 136621 Y 139968 DE 2024 (A-D)

Avance actual: 15% — EN TÉRMINO

CAUSA: Deficiencias en el seguimiento y verificación de los requisitos de ejecución contractual.

ACCIÓN DE MEJORA: Establecer mecanismo de verificación de requisitos previo a la autorización de pagos en órdenes de compra.

OBSERVACIONES: Sin avance documentado independiente del H7-2024AF. Comparte la misma problemática (APU no analizados, ausencia de funcionario de planta responsable). Avance marginal reflejado en la gestión preliminar común con los hallazgos H7 y H8.

H10-2024AF — GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y SUPERVISIÓN CONTRATO 0-450-2024 – CONSORCIO G&D

Avance actual: EN TÉRMINO — informes mensuales al día

CAUSA: Debilidades en los mecanismos de supervisión y control del Contrato 0-450-2024.

ACCIÓN DE MEJORA: Elaborar y remitir informes mensuales de seguimiento del Contrato 0-450-2024.

OBSERVACIONES: Informes de seguimiento mensuales correspondientes al III Trimestre (julio, agosto, septiembre 2026) elaborados y cargados en el repositorio. La Oficina de Control Interno verificó los soportes. Cierre proyectado al completar el ciclo contractual.

H11-2024AF — GESTIÓN TÉCNICA AMBIENTAL DRAGADO – VIGENCIA 2024 [SDSN]

Avance actual: 100% — CUMPLE

OBSERVACIONES: Se confirma el estado CUMPLE. La OCI verificó el cumplimiento total de las acciones de mejora comprometidas para este hallazgo al corte del III Trimestre de 2026. Sin novedades adversas.

H12-2024AF — GESTIÓN DE SUPERVISIÓN Y CONTROL CONTRACTUAL – VIGENCIA 2024 (A-D)

Avance actual: 18% — EN TÉRMINO

CAUSA: Debilidades en los mecanismos de control y supervisión contractual que generaron inconsistencias.

ACCIÓN DE MEJORA: Fortalecer controles internos y procedimientos de supervisión contractual conforme al Manual.

OBSERVACIONES: Sin reunión específica del Q3 dedicada a este hallazgo. Avance marginal derivado de la gestión compartida con los hallazgos H7, H8 y H9-2024AF. Sin acuerdo de designación de responsable de planta al corte del trimestre.

B. 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 tercer trimestre de 2026.

B.1 SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN COMERCIAL (SGC) — PAAI 2025

H1-SGC — ACT. 1 — EXPEDIENTES INCOMPLETOS DE CONTRATOS DE CONCESIÓN PORTUARIA – CAPACITACIÓN

Avance actual: 0% — SIN AVANCE

CAUSA: Deficiencia en el manejo de la documentación de expedientes de concesión portuaria al no allegarse de manera integral la documentación precontractual, contractual y de seguimiento.

ACCIÓN DE MEJORA: Capacitar al personal de la dependencia en gestión documental de contratos de concesión. Meta: 2 actas de asistencia y presentaciones de capacitación. Plazo: 30/06/2026.

OBSERVACIONES: Pendiente adelantar la solicitud de capacitación ante la Secretaría General. Al corte del III Trimestre 2026 la actividad no registra avance. La SGC deberá coordinar con la SG la programación de la capacitación como acción prioritaria para el IV Trimestre.

H1-SGC — ACT. 2 — EXPEDIENTES INCOMPLETOS DE CONTRATOS DE CONCESIÓN PORTUARIA – RECONSTRUCCIÓN DOCUMENTAL

Avance actual: 50% — EN TÉRMINO

CAUSA: Los expedientes de contratos de concesión portuaria carecen de la documentación integral precontractual, contractual y de seguimiento para la totalidad de las concesiones vigentes.

ACCIÓN DE MEJORA: Proceso progresivo de reconstrucción, organización y digitalización de los expedientes de concesión. Meta: Documentos ordenados. Plazo: 30/06/2026.

OBSERVACIONES: Avance del 50% verificado. Pendiente organización y digitalización completa, con fecha estimada de cierre al 31 de diciembre de 2026. La OCI toma nota del plazo ampliado y hará seguimiento en el IV Trimestre.

H2-SGC — AUSENCIA DE EVIDENCIAS DE VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES CONTRACTUALES

Avance actual: 85% — EN TÉRMINO

CAUSA: No se allegaron evidencias documentales de verificación del cumplimiento de obligaciones por parte de los concesionarios (cánones, inversiones, informes, requisitos ambientales).

ACCIÓN DE MEJORA: Implementar formato estándar de seguimiento contractual por concesión, que consolide obligaciones económicas, técnicas, ambientales y de reporte, con soportes verificables.

OBSERVACIONES: El formato estándar de seguimiento contractual alcanza un avance del 85%. Pendiente allegamiento de soportes de divulgación del instrumento al interior de la dependencia. El área se comprometió a gestionar la divulgación y cierre de esta actividad en el IV Trimestre.

H3-SGC — Act. 1 — Falta de Soportes sobre Interventorías, Planes de Inversión y Permisos – Repositorio

Avance actual: 100% — CUMPLE

CAUSA: No se allegaron soportes sobre informes de interventoría, planes de inversión consolidados, permisos no portuarios, contratos de auditoría de concesión y comodatos.

ACCIÓN DE MEJORA: Implementar un repositorio único donde se consolide la información: informes, actas, contratos y demás documentos generados. Meta: Repositorio de consolidación de información.

OBSERVACIONES: El repositorio está implementado con avance del 100%. Pendiente allegamiento de soportes de divulgación. La OCI confirma el estado CUMPLE para esta actividad.

H3-SGC — ACT. 2 — FALTA DE SOPORTES SOBRE INTERVENTORÍAS, PLANES DE INVERSIÓN Y PERMISOS – PROCEDIMIENTO

Avance actual: 0% — SIN AVANCE

CAUSA: Deficiencias en el manejo de los informes, actas y soportes, dispersos en expedientes físicos y electrónicos sin un procedimiento estandarizado de supervisión y archivo.

ACCIÓN DE MEJORA: Diseñar un procedimiento interno estandarizado para la supervisión y archivo de los contratos. Meta: Procedimiento elaborado. Plazo: 30/06/2026.

OBSERVACIONES: Sin avance al corte del III Trimestre 2026. El área se comprometió a adelantar un avance para el próximo reporte de seguimiento (IV Trimestre). La OCI insta a la SGC a priorizar la elaboración de este procedimiento.

B.2 OFICINA ASESORA JURÍDICA (OAJ) — PAAI 2025

H4-OAJ — INSUFICIENCIA Y FALTA DE ESTRUCTURACIÓN DE LA INFORMACIÓN SOBRE EXPEDIENTES DE COBRO COACTIVO

Avance actual: 80%

CAUSA: Insuficiencia y falta de estructuración de la información sobre expedientes de cobro coactivo activos en las vigencias 2024 y 2025. La información suministrada no permite identificar de manera clara la naturaleza de los títulos ejecutivos, su fecha de ejecutoria ni el estado actualizado de cada proceso.

ACCIÓN DE MEJORA: Diseñar formato que contenga la información solicitada: naturaleza y características de los títulos ejecutivos, fecha de ejecutoria y estado actualizado de cada proceso.

OBSERVACIONES: Con un avance considerable del 80% al corte del III Trimestre 2026. Durante la reunión de seguimiento del 16/10/2026 se acordó con la OAJ un plazo perentorio para presentar avance en esta acción. La OCI exige la presentación del formato diseñado en el IV Trimestre.

B.3 OFICINA DE GESTIÓN Y ENLACE (OGE) — PAAI 2025

H5-OGE — SOPORTES DE LAS ETAPAS PRECONTRACTUAL Y POSTCONTRACTUAL

Avance actual: 100% — EN TÉRMINO (con compromiso de avance en Q4)

CAUSA: No se suministraron los documentos que soportan las fases precontractual y postcontractual (estudios previos, análisis de conveniencia, actas de liquidación, informes finales), lo que impide verificar integralmente el ciclo contractual.

ACCIÓN DE MEJORA: Capacitar al personal en gestión documental para el correcto manejo, archivo y suministro oportuno de información de las etapas precontractual y postcontractual.

OBSERVACIONES: El área logro dar cierre conforme a las acciones de mejora propuestas en el plan en el segundo trimestre de 2026.

B.4 SECRETARÍA GENERAL (SG) — PAAI 2025

H6-SG — AUSENCIA DE INFORMACIÓN PARA ANÁLISIS DE VARIACIONES EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Avance actual: 0% — SIN AVANCE

CAUSA: En la ejecución presupuestal presentada falta la descripción del análisis de la variación, lo que impide determinar con precisión si existieron variaciones (reducciones–adiciones) y sus causas.

ACCIÓN DE MEJORA: Implementar formato donde se describan las diferentes variaciones del presupuesto. Meta: Formato elaborado. Plazo: 30/06/2026.

OBSERVACIONES: Sin avance al corte del III Trimestre 2026. Se extendió el plazo hasta el 17 de abril de 2026 para reportar avance, sin que la dependencia hubiera reportado ninguno. La OCI reitera la necesidad de implementar este formato como herramienta de control presupuestal.

H7-SG — FALTA DE SOPORTES Y TRAZABILIDAD DE COMPROMISOS CON SALDO PRESUPUESTAL (RESERVAS)

Avance actual: 0% — SIN AVANCE

CAUSA: Falta de suministro de información sobre los compromisos con saldo presupuestal constituidos como reservas, sin la debida trazabilidad documental.

ACCIÓN DE MEJORA: Capacitar al personal en gestión documental y en atención oportuna de solicitudes de usuarios internos y externos. Meta: Actas de asistencia. Plazo: 30/06/2026.

OBSERVACIONES: Sin avance al corte del III Trimestre 2026. Plazo ampliado hasta el 17 de abril de 2026, sin reporte de avance por parte de la dependencia. La OCI exige a la SG implementar acciones correctivas inmediatas para el IV Trimestre.

H8-SG — Debilidades en Implementación de la Ley 594/2000 y en Documentación Financiera y Patrimonial

Avance actual: 0% — SIN AVANCE

CAUSA: Debilidades identificadas en la implementación de la Ley 594 de 2000 (Ley General de Archivos) en lo relativo a la gestión, conservación, acceso y difusión de documentos financieros y patrimoniales como memoria del Estado.

ACCIÓN DE MEJORA: Capacitar al recurso humano en la implementación de la gestión archivística conforme a la Ley 594 de 2000. Meta: Actas de asistencia. Plazo: 30/06/2026.

OBSERVACIONES: Sin avance al corte del III Trimestre 2026. Plazo ampliado hasta el 17 de abril de 2026, sin reporte de avance. La no implementación al 100% de la gestión documental en la Corporación mantiene abierto este hallazgo. La OCI exige gestión efectiva en el IV Trimestre.

H9-SG — Ausencia Total de Soportes sobre Avalúos, Cuentas por Pagar y Contratos de Comodato

Avance actual: 0% — SIN AVANCE

CAUSA: Falta de protocolo de respuesta inmediata ante requerimientos de información sobre avalúos, cuentas por pagar y contratos de comodato.

ACCIÓN DE MEJORA: Diseñar protocolo de respuesta inmediata a los diferentes requerimientos de usuarios internos y externos sobre avalúos, cuentas por pagar y comodatos. Meta: Protocolo elaborado.

OBSERVACIONES: Sin avance al corte del III Trimestre 2026. Plazo ampliado hasta el 17 de abril de 2026, sin reporte de avance. La OCI advierte que la ausencia de este protocolo constituye un riesgo operativo y de transparencia que debe corregirse en el IV Trimestre.

B.5 SUBDIRECCIÓN DE DESARROLLO SOSTENIBLE Y NAVEGACIÓN (SDSN) — PAAI 2025

H10-SDSN — DOCUMENTACIÓN DEL CONTRATO DE MUELLE FLOTANTE DE BARRANCABERMEJA

Avance actual: 100% — CUMPLE

CAUSA: La dependencia carecía de custodia física/digital unitaria conforme a la normatividad de gestión documental respecto del contrato de muelle flotante de Barrancabermeja.

ACCIÓN DE MEJORA: Implementar un repositorio donde se consolide la información del contrato: informes, actas, contratos y demás documentos generados.

OBSERVACIONES: La SDSN cuenta con el repositorio implementado al 100%. La dependencia se comprometió a remitir información completa conforme al plazo máximo del 10/04/2026. La OCI confirma el estado CUMPLE y tomará nota de actualizaciones que reporten en el IV Trimestre.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Con fundamento en el ejercicio de evaluación y seguimiento ejecutado durante el Tercer Trimestre de 2026, la Oficina de Control Interno emite las siguientes conclusiones y recomendaciones:

1. AVANCES VERIFICADOS EN EL TRIMESTRE:

Se confirman como CUMPLE todos los hallazgos que cerraron en trimestres anteriores, sin evidencia de regresiones. El avance más significativo de la Secretaría General en el trimestre corresponde a la Actividad 2 del H3-2022AF (de 0% a 40% — borrador de Resolución de Cartera en proceso de aprobación). El H9-2023AF (SDSN — Manual de Contratación Ley 80) se confirma al 100% CUMPLE; se instruye corrección del sistema SIRECI-CGR de 80% a 100%.

2. AVANCE CUALITATIVO DESTACADO — OAJ:

La Oficina Asesora Jurídica registró el avance jurídico más significativo del trimestre: 4 acciones cambiarias presentadas ante jueces para pagarés CONIF y recepción de 2 autos judiciales que interrumpen formalmente la prescripción (octubre 2026). Este hito no se refleja en variación porcentual, pero representa la gestión de mayor trascendencia del período.

3. PUNTO CRÍTICO — SECRETARÍA GENERAL (CONTRATOS):

Los hallazgos H7-2024AF (40%), H9-2024AF (15%) y H12-2024AF (18%) mantienen avances insuficientes. La ausencia de un funcionario de planta designado como responsable es el principal factor de riesgo. El H7-2024AF tiene connotación fiscal y disciplinaria — riesgo institucional elevado ante eventual visita de la CGR.

4. PUNTO CRÍTICO — SUBDIRECCIÓN DE GESTIÓN COMERCIAL:

Sin avances reales en el III Trimestre para ninguno de los cuatro hallazgos activos. La designación de Eder Ortega como líder del Plan de Mejoramiento es positiva, pero insuficiente sin un plan de trabajo concreto aprobado antes del 31/10/2026.

5. NUEVOS HALLAZGOS PAAI 2025 — SECRETARÍA GENERAL:

Los cuatro hallazgos internos (H6-SG, H7-SG, H8-SG, H9-SG) registran avance inicial mínimo. Se exige a la Secretaría General la presentación de planes de acción detallados antes del 31/10/2026.

6. CORRECCIÓN SIRECI:

Se reitera la necesidad de corregir en SIRECI-CGR el porcentaje del H9-2023AF (SDSN) de 80% a 100%, ya que el sistema muestra un dato incorrecto.

7. HALLAZGO SDSN — H1-2022(Nav):

Se recomienda evaluar formalmente si procede solicitud de modificación de la acción de mejora ante la CGR, para no mantener indefinidamente un hallazgo condicionado a un evento externo (estructuración de nuevo proyecto APP).

8. MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES:

El Manual de Políticas Contables vigente desde 2019 no ha sido actualizado conforme a la Resolución 138/2025 de la Contaduría General de la Nación. Esta causa raíz es transversal y afecta múltiples hallazgos de la Secretaría General.

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

Cordialmente,

MARÍA MERCEDES SARMIENTO MADRID
Jefa de Oficina de Control Interno
Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena — CORMAGDALENA

Elaboró: Luis Ángel Camacho Consuegra — Abogado Contratista OCI