

|                                                                                                                            |                                            |            |                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p>Ministerio de<br/>Minas y Energía</p> | <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p> |            |  <p><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</p> |
|                                                                                                                            |                                            | EC-EI-F01  |                                                                                                                                                             |
|                                                                                                                            |                                            | 24-09-2025 | V-6                                                                                                                                                         |

**MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA  
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA  
HALLAZGOS Y OPORTUNIDAD DE MEJORA**

**PROYECTO DE INVERSIÓN BPIN 202300000000198**

Mejoramiento del comercio legal de combustibles en los municipios considerados como zona de frontera.

Dirección de Hidrocarburos, Grupo de Combustibles Líquidos

**Periodo evaluado: 1 de enero de 2025 al 31 de julio de 2026**

Fecha del informe: 29 de septiembre de 2026

OCI-INFORME-2026-090

|                                                                                                                            |                                            |                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p>Ministerio de<br/>Minas y Energía</p> | <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p> |  <p><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</p> |
|                                                                                                                            |                                            | <p>EC-EI-F01</p>                                                                                                                                            |
|                                                                                                                            |                                            | <p>24-09-2025      V-6</p>                                                                                                                                  |

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 Destinatarios de la auditoría

La presente auditoría tiene como destinatarios principales:

- Ministra de Minas y Energía, como Representante Legal del Ministerio y responsable del Sistema de Control Interno.
- Director de Hidrocarburos, líder del proceso auditado y gerente del proyecto de inversión, y Coordinador del Grupo de Combustibles Líquidos.
- Secretaría General, en lo relativo a los Grupos de Gestión Contractual, Gestión Financiera y Contable y Presupuesto.
- Integrantes del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno - CICC.
- La ciudadanía en general, en los términos de la Ley 1712 de 2014.

### 1.2 Equipo auditor

- Sandra Milena Castro Achury - Profesional Especializado, Oficina de Control Interno.
- Laura Lamprea Quiroga - Contratista, Oficina de Control Interno.

## 2. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Evaluar la planeación, ejecución, seguimiento, control y generación de resultados del proyecto de inversión BPIN 202300000000198 "Mejoramiento del comercio legal de combustibles en los municipios considerados como zona de frontera. Nacional", a cargo de la Dirección de Hidrocarburos, y la suficiencia de los controles implementados, bajo los cinco componentes del Modelo Estándar de Control Interno - MECI.

## 3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría evaluó el cumplimiento de los requisitos legales, técnicos, presupuestales y contractuales del proyecto, así como sus objetivos, indicadores, metas, beneficiarios y ejecución de recursos, del 1 de enero de 2025 al 31 de julio de 2026, sobre la totalidad del universo contractual y de los periodos de reporte. Las cifras presupuestales corresponden al corte del 31 de julio de 2026 en SIIF Nación y en el libro de seguimiento del Grupo de Presupuesto. Las fuentes públicas (PIIP, SECOP II, datos abiertos y MapaInversiones) se consultaron entre el 3 y el 14 de septiembre de 2026. Los hechos posteriores al corte se señalan de forma expresa en cada numeral.

Temas comprendidos:

- Gobernanza documental del proyecto.
- Gestión de los riesgos formulados en la Metodología General Ajustada (MGA).
- Planeación y ejecución presupuestal, reservas, Plan Anual de Adquisiciones y regionalización.
- Calidad, completitud y oportunidad del registro en la PIIP y de los informes mensuales.
- Metas, indicadores, alineación de los entregables con la cadena de valor y focalización de beneficiarios.

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                      |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> | <br><b>SIG</b><br>Sistema Integrado de<br>Gestión del Mineroenergía |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                            |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                           | V-6 |

- Ejecución de los tres convenios interadministrativos del proyecto.
- Ejecución de los contratos de prestación de servicios financiados por el proyecto.
- Suficiencia de la información suministrada por el proceso auditado.

Nota: el establecimiento de este periodo no limita la facultad de la Oficina de Control Interno para pronunciarse sobre hechos previos o posteriores que, por su nivel de riesgo o materialidad, deban ser revelados.

No se presentaron limitaciones al alcance. Las brechas de la información suministrada por el proceso auditado se suplieron con fuentes públicas, con la base del Grupo de Presupuesto y con el repositorio documental de los convenios (Hallazgo No. 01-2026). Los giros se verificaron en SIIF Nación, y el control de volúmenes se evaluó sobre los actos de asignación publicados por el Ministerio, sin los registros de consumo del Sistema de Información de Combustibles, SICOM.

#### 4. CRITERIOS

- Constitución Política, artículos 209 y 269; Ley 87 de 1993, artículos 2, 4 y 12; Decreto 1083 de 2015, artículo 2.2.21.4.8, modificado por el Decreto 648 de 2017.
- Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 25, 26, 39, 41 y 60; Ley 1150 de 2007, artículos 2, 11 y 23; Ley 1474 de 2011, artículos 83, 84 y 87; Decreto 1082 de 2015; Decreto 1081 de 2015, artículo 2.1.1.2.1.8.
- Ley 1712 de 2014, artículos 3, 9, 10, 11, 18 y 21; Ley 1581 de 2012, artículos 4, 5, 6, 12 y 17; Decreto 1081 de 2015, artículos 2.1.1.4.1.2 y 2.1.1.4.3.2; Resolución 1843 de 2025 del Ministerio del Trabajo, artículos 19, 29 y 31; Concepto C-1131 de 2026 de la ANCP-Colombia Compra Eficiente; Circular Externa Única de Colombia Compra Eficiente.
- Decreto 111 de 1996, artículos 13, 14, 18 y 89; Ley 819 de 2003, artículo 8; Decreto 1068 de 2015, artículos 2.8.1.7.3.1 a 2.8.1.7.3.4.
- Ley 789 de 2002, artículo 50; Ley 100 de 1993, artículos 19, 20 y 204; Decreto 1273 de 2018; Decreto 1990 de 2016.
- Ley 152 de 1994, artículos 26, 27 y 29; Decreto 1082 de 2015, Parte 2, Título 6, sustituido por el Decreto 2104 de 2023 (proyectos de inversión pública); Resolución Reglamentaria Orgánica REG-ORG-0063 de 2023 de la Contraloría General de la República, artículos 49 y 50; Metodología General Ajustada (MGA) del Departamento Nacional de Planeación.
- Ley 594 de 2000, artículos 4, 11, 24, 26 y 46.
- Ley 191 de 1995; Ley 681 de 2001, artículo 1; Decreto 386 de 2007; Decreto 1073 de 2015; Resolución 40412 de 2021 del Ministerio de Minas y Energía.
- Procedimiento E-DE-P-02 "Formulación, ejecución y seguimiento de los proyectos de inversión" (V-4 del 30-04-2025) y formato E-DE-F-01; Manual de Gestión de Riesgos y Oportunidades E-ME-M-02 (V-4 del 26-12-2024), vigente hasta el 15-06-2026, y manuales DE-M1 y DE-M2, vigentes desde el 16-06-2026; Manual de Contratación GJ-M-01 (V-7 del 17-01-2023) y su Anexo I; procedimiento M-HI-P-16 (V-2 del 21-12-2022); formatos T-GC-F-04, T-GC-F-08, T-GC-F-13, T-GC-F-27, GF-F-20 y GF-F-31.
- Modelo Estándar de Control Interno (MECI) y Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (Decreto 1499 de 2017), en su versión 6.1, vigente en el periodo evaluado, y en su versión 7, de agosto de 2026, que ubica la Política de Control Interno en la 6.ª dimensión, "Seguimiento, evaluación y control integral". Los resultados se clasifican por componente del MECI conforme a la versión 7.

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> | <br><b>SIG</b><br>Sistema Integrado de<br>Gestión del Mineroenergía |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                             |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                            |

- Normas Globales de Auditoría Interna del Instituto de Auditores Internos (IIA, 2024).

## 5. METODOLOGÍA

El ejercicio se realizó en el marco de las Normas Globales de Auditoría Interna emitidas por el Instituto de Auditores Internos, del Estatuto de Auditoría y del Código de Ética de la Oficina de Control Interno del Ministerio de Minas y Energía, aprobados por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, y de los lineamientos del Proceso Auditoría y Evaluación. La auditoría se desarrolló bajo las directrices del artículo 2.2.21.4.8 del Decreto 1083 de 2015 y el enfoque por procesos del MIPG.

La planeación inició el 9 de junio de 2026 y el programa de auditoría se aprobó el 16 de junio de 2026. En la reunión de apertura del 23 de junio de 2026 se suscribió la carta de representación y se formuló la Solicitud de Información No. 1, con 17 requerimientos. El proceso auditado respondió el 9 de julio de 2026, complementó la respuesta el 21 de agosto de 2026 y habilitó el acceso al repositorio documental de los convenios. Las pruebas se ejecutaron del 22 de julio al 8 de septiembre de 2026.

El informe preliminar se comunicó al proceso auditado con el memorando 3-2026-047516 del 18 de septiembre de 2026.

Se aplicaron los siguientes procedimientos: verificación documental de la formulación, los ajustes y la cadena de valor en la MGA y la PIIP; conciliación presupuestal entre la PIIP, las bases del Grupo de Presupuesto y el Plan Anual de Adquisiciones; revisión de los expedientes de los tres convenios y de los contratos de prestación de servicios en SECOP II, así como de las obligaciones del rubro en SIIF, y aplicación del instrumento de valoración del Sistema Integrado de Gestión al equipo del proyecto.

Los resultados se clasifican conforme a las siguientes definiciones:

- **Conclusiones:** resumen de los aspectos principales analizados en el ejercicio auditor, soportados en evidencias y pruebas realizadas.
- **Hallazgo:** resultado de la comparación de la condición (situación detectada) con el criterio (deber ser). Da lugar a acciones que hacen parte del plan de mejoramiento.
- **Oportunidad de mejora:** situación que podría convertirse en un futuro incumplimiento de un requisito o en la materialización de un riesgo. Su acogida y documentación en el plan de mejoramiento es voluntaria.
- **Recomendación:** sugerencia encaminada a dar pautas para subsanar las causas identificadas.

Es de aclarar que el término plan de mejoramiento hace referencia al instrumento que recoge y articula todas las acciones prioritarias que se emprenderán para mejorar aquellas características que tendrán mayor impacto en los resultados esperados, en el logro de los objetivos de la entidad y en la ejecución del plan de acción institucional. Su objetivo primordial es promover que la gestión de la entidad se desarrolle en forma eficiente y transparente, a través de la adopción y el cumplimiento de las acciones correctivas o de la implementación de metodologías orientadas al mejoramiento continuo.

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                                |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> |  <div><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</div> |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                                      |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                                     | V-6 |

## 6. RIESGOS IDENTIFICADOS EN EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA

Corresponde a los riesgos identificados en el ejercicio de la auditoría dentro del alcance y los aspectos a evaluar relacionados con la unidad auditable:

- Inoportunidad, entrega parcial o falta de entrega de información por parte del proceso auditado.
- Entrega de información incompleta, inconsistente, desactualizada o sin trazabilidad suficiente.
- Limitaciones de acceso a sistemas, documentos, bases de datos, soportes o funcionarios clave.
- Deficiente análisis de la información recolectada por parte del auditor.

Los riesgos 1 y 2 se materializaron parcialmente, sin limitar el alcance, porque la Oficina de Control Interno obtuvo la evidencia de fuentes públicas, de la base del Grupo de Presupuesto y del repositorio documental de los convenios. El suministro de información da lugar al Hallazgo No. 01-2026. Los riesgos 3 y 4 no se materializaron.

## 7. RESUMEN EJECUTIVO DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La auditoría concluyó con siete hallazgos que requieren la formulación, ejecución y seguimiento de un plan de mejoramiento obligatorio, así como con una oportunidad de mejora de acogida voluntaria. En conjunto, los resultados evidencian debilidades en la definición y aplicación de procedimientos, la gestión documental, el monitoreo de riesgos, la destinación y trazabilidad de los recursos, la calidad y confiabilidad de la información reportada, la protección de datos personales y sensibles, y la supervisión contractual.

| Tipo de Resultado           | Consecutivo              | Título                                                                                                                   | Proceso / Área Responsable                                                                                      | Plan de Mejoramiento | Componente            |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Hallazgo                    | <b><u>H-01-2026</u></b>  | Debilidades en la definición de procedimientos, la gestión documental y el suministro de información del proyecto        | Gestión de Hidrocarburos / Grupo de Combustibles Líquidos; apoyo: Grupo de Gestión Documental                   | Obligatorio          | Ambiente de control   |
| Oportunidad de Mejoramiento | <b><u>OM-01-2026</u></b> | Fortalecer la apropiación del Código de Integridad, la gestión del riesgo y el control interno en el equipo del proyecto | Gestión de Hidrocarburos / Grupo de Combustibles Líquidos; apoyo: Subdirección de Talento Humano                | Voluntario           | Ambiente de control   |
| Hallazgo                    | <b><u>H-02-2026</u></b>  | Ausencia de seguimiento y monitoreo a los riesgos formulados para el proyecto de inversión                               | Gestión de Hidrocarburos / Grupo de Combustibles Líquidos; apoyo: Oficina de Planeación y Gestión Internacional | Obligatorio          | Evaluación del riesgo |

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                                |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> |  <div><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</div> |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                                      |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                                     | V-6 |

| Tipo de Resultado | Consecutivo             | Título                                                                                                                  | Proceso / Área Responsable                                                                     | Plan de Mejoramiento | Componente                 |
|-------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|
| Hallazgo          | <b><u>H-03-2026</u></b> | Debilidades en el control de la imputación de comisiones de servicio al rubro del proyecto                              | Gestión de Hidrocarburos / Grupo de Combustibles Líquidos                                      | Obligatorio          | Actividades de control     |
| Hallazgo          | <b><u>H-04-2026</u></b> | Debilidades en los controles de calidad, oportunidad y confiabilidad de la información reportada sobre el proyecto      | Gestión de Hidrocarburos / Grupo de Combustibles Líquidos                                      | Obligatorio          | Información y comunicación |
| Hallazgo          | <b><u>H-05-2026</u></b> | Falta de controles para la protección de los datos personales y sensibles publicados en SECOP II                        | Gestión de Hidrocarburos / Grupo de Combustibles Líquidos; apoyo: Grupo de Gestión Contractual | Obligatorio          | Información y comunicación |
| Hallazgo          | <b><u>H-06-2026</u></b> | Falta de trazabilidad y seguimiento entre las metas, los productos contratados y la población beneficiaria del proyecto | Gestión de Hidrocarburos / Grupo de Combustibles Líquidos                                      | Obligatorio          | Actividades de monitoreo   |
| Hallazgo          | <b><u>H-07-2026</u></b> | Debilidades en la supervisión de convenios y contratos del proyecto y en el registro de su ejecución en SECOP II        | Gestión de Hidrocarburos / Grupo de Combustibles Líquidos; apoyo: Grupo de Gestión Contractual | Obligatorio          | Actividades de monitoreo   |

## 8. RESULTADOS DETALLADOS DE LA AUDITORÍA

Cada hallazgo presenta la condición en numerales y, al cierre, el criterio, la causa, el efecto y la recomendación. La oportunidad de mejora expone la situación y las recomendaciones. Las cifras agregadas se desglosan en el Anexo A, libro de Excel que acompaña el informe y que se cita en cada numeral como "Ver Anexo N".

### 8.1 COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

#### HALLAZGO No. 01-2026 Debilidades en la definición de procedimientos, la gestión documental y el suministro de información del proyecto

##### Condición:

##### 1. El proceso no identificó dos procedimientos de zona de frontera aplicables al proyecto.

- El procedimiento M-HI-P-06 (V-6 del 21-12-2022), aprobación y registro de los vehículos que transportan combustible en zona de frontera, regula el control a los transportadores del

|                                                                                                                       |                                     |                                                                                                                                                    |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br>Ministerio de<br>Minas y Energía | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> |  <b>SIG</b><br>Sistema Integrado de<br>Gestión del Mineroenergía |     |
|                                                                                                                       |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                          |     |
|                                                                                                                       |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                         | V-6 |

combustible con beneficio tributario, correspondiente al objetivo específico 2 del proyecto. El proceso auditado no lo identificó como aplicable ni aportó soporte de ejecución de ninguna de sus 12 actividades.

- El procedimiento M-HI-P-23 (V-4 del 25-11-2024), control del transporte de combustible hacia Nariño, no tiene soporte de ejecución de ninguna de sus 16 actividades, y cinco de ellas permanecen asignadas al Puesto de Control, que cesó operaciones el 31 de octubre de 2025. La versión publicada del procedimiento no se había actualizado al 31-07-2026.

**Tabla 1.** Procedimientos de zona de frontera que el proceso auditado no identificó.

| Código y versión              | Nombre                                                                                                    | Por qué aplica al proyecto                                                                                              | Actividades                                                 | Con soporte de ejecución |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------|
| M-HI-P-06, V-6 del 21-12-2022 | Aprobación y registro para el transporte de combustible líquido derivado del petróleo en zona de frontera | Controla a los transportadores que distribuyen el combustible con beneficio tributario en los departamentos de frontera | 12                                                          | 0                        |
| M-HI-P-23, V-4 del 25-11-2024 | Control al transporte de combustibles para abastecer el departamento de Nariño                            | Nariño es departamento de frontera; regula la verificación y el pago de la compensación del transporte                  | 16 (5 a cargo del Puesto de Control, cerrado el 31-10-2025) | 0                        |



|                                                                                                                                    |  |                                                                                                                                                       |                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| <b>PROCEDIMIENTO DE APROBACIÓN Y REGISTRO PARA EL TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE LÍQUIDO DERIVADOS DEL PETRÓLEO EN ZONA DE FRONTERA</b> |  |  <b>SIG</b><br>Sistema Integrado de<br>Gestión del Mineroenergía |                                  |
|                                                                                                                                    |  |                                                                                                                                                       | M-HI-P-06<br>21-12-2022      V-6 |

**Imagen 1.** M-HI-P-06 regula la aprobación y registro del transporte en zona de frontera. *Fuente: M-HI-P-06 PROCEDIMIENTO DE APROBACIÓN Y REGISTRO ZF, Sistema Integrado de Gestión del Ministerio, Proceso Gestión de Hidrocarburos, procedimientos, página 1.*

**Ver Anexo 1.** Procedimientos M-HI-P publicados del proceso Gestión de Hidrocarburos: objetivo, alcance y relación con el proyecto.

**Nota:** el proceso auditado remitió como procedimiento aplicable al proyecto el SP-P-18 "Procedimiento para el seguimiento a convenios/contratos" (V-3 del 22 de octubre de 2021), que pertenece a la Dirección de Formalización Minera y no menciona a la Dirección de Hidrocarburos ni al proyecto. Tampoco confirmó si el M-HI-P-16 es el único procedimiento aplicable (requerimiento 1.3). Ninguno de los 28 procedimientos de Gestión de Hidrocarburos regula el seguimiento a convenios y contratos.

- Las TRD de la Dirección de Hidrocarburos y del Grupo de Downstream, adoptadas por la Resolución 01794 del 23 de noviembre de 2022, no asignan serie a los ajustes de ficha, las resoluciones de asignación de volúmenes, las actas de comité técnico de los convenios ni las bases de beneficiarios. Los informes mensuales únicamente cuentan con la subserie 3101-29-34 Informes de Seguimiento a la Reconversión Sociolaboral, que no cubre el componente de control de volúmenes del proyecto.
  - Los documentos mencionados se conservan en carpetas de trabajo sin estructura común. El repositorio de los tres convenios reúne 13.045 archivos en 1.847 carpetas, con organización y

nomenclatura distintas por convenio y con carpetas genéricas como "VARIOS".

**Tabla 2.** Documentos del proyecto sin serie en la Tabla de Retención Documental.

| Documento que produce el proyecto                                              | Serie o subserie en la Tabla de Retención Documental de la Dirección y del Grupo de Downstream                                                                 | Situación                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Ajustes de ficha e informes mensuales de seguimiento del proyecto de inversión | No existe en las TRD 3100 ni 3101 para los ajustes de ficha; para los informes mensuales solo la subserie 3101-29-34, limitada a la reconversión socio laboral | Sin serie en la dependencia que los produce                            |
| Resoluciones de asignación de volúmenes máximos a municipios de frontera       | No existe                                                                                                                                                      | Sin serie que las agrupe                                               |
| Actas de comité técnico de los convenios                                       | No existe: la serie de actas de la Dirección solo contempla las de comité de dirección                                                                         | Sin serie                                                              |
| Bases de datos de beneficiarios de los convenios                               | No existe serie propia; la subserie de programas de reconversión socio laboral admite el registro poblacional                                                  | Las bases circulan en versiones múltiples sin archivar en esa subserie |

|      |    |   |        |                                                               |              |
|------|----|---|--------|---------------------------------------------------------------|--------------|
| 3101 | 43 | 7 | PLANES | Planes de Abastecimiento para la Distribución de Combustibles | Plan Informe |
|------|----|---|--------|---------------------------------------------------------------|--------------|

**Imagen 2.** La TRD del Grupo de Downstream sí tiene la subserie de planes de abastecimiento (3101-43-7) y no series para ajustes de ficha, resoluciones de asignación, actas de comité técnico ni bases.

**Ver Anexo 2.** Inventario del repositorio documental de los convenios en el SharePoint de la Dirección de Hidrocarburos.

- El proceso auditado atendió de forma completa 2 de los 17 requerimientos y de forma parcial otros 9. En 5 no respondió o remitió un documento no pertinente, y el requerimiento restante corresponde a un documento público.
  - El proceso auditado no entregó los soportes de implementación de las medidas de mitigación de riesgos (requerimiento 5.1), la metodología para determinar la población objetivo y los territorios priorizados (2.2), el detalle nominal de beneficiarios (2.3) ni los informes de supervisión de 2025 (3.2).
  - La carpeta de estado actual y comentarios de la administración se recibió sin contenido. Los informes mensuales remitidos incluyen tres copias del informe de abril de 2025 y tres informes de otro proyecto de inversión.

**Ver Anexo 36.** Información solicitada que no se obtuvo y efecto sobre la verificación.

#### Criterio:

- Ley 87 de 1993, artículo 2, literal e):** el Sistema de Control Interno debe asegurar la oportunidad

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> | <br><b>SIG</b><br>Sistema Integrado de<br>Gestión del Mineroenergía |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                             |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                            | V-6 |

y confiabilidad de la información y de sus registros.

- **Ley 87 de 1993, artículo 4, literal b):** es elemento del Sistema de Control Interno la definición de políticas como guías de acción y de procedimientos para la ejecución de los procesos; literal i): el establecimiento de sistemas de información que faciliten la gestión y el control.
- **Ley 87 de 1993, artículo 6:** la aplicación de los métodos y procedimientos de control interno es responsabilidad de los jefes de cada dependencia.
- Ley 594 de 2000, artículos 4 (principios de la función archivística), 11 (obligatoriedad de conformar los archivos públicos), 24 (obligatoriedad de elaborar y adoptar las tablas de retención documental), 26 (inventario documental) y 46 (conservación de documentos).
- Resolución 01794 del 23 de noviembre de 2022 del Ministerio de Minas y Energía, que adopta las Tablas de Retención Documental de las dependencias, incluidas la Dirección de Hidrocarburos (3100) y el Grupo de Downstream (3101).
- Decreto 1083 de 2015, artículo 2.2.21.4.8, modificado por el Decreto 648 de 2017: instrumentos de la actividad de auditoría interna, entre ellos el estatuto de auditoría, que obliga a las dependencias a suministrar la información requerida por la Oficina de Control Interno.

**Causa:**

- El proyecto carece de un expediente único con custodio, control de versiones y reglas de archivo, y de series documentales en la TRD de la dependencia que produce sus documentos.
- El proceso de Gestión de Hidrocarburos no ha determinado expresamente qué procedimientos aplican al proyecto y carece de procedimiento propio para el seguimiento a convenios y contratos y para la asignación de volúmenes máximos.
- Los procedimientos de zona de frontera no se actualizan cuando cambia la operación, como ocurrió con el cierre del Puesto de Control el 31 de octubre de 2025.
- No existe un control de pertinencia y completitud de la información antes de remitirla a las instancias de control, ni se conservan los estudios de origen de la línea base del proyecto.

**Efecto:**

- No es posible establecer qué documentos soportan el proyecto ni verificar el origen de la población objetivo de 17.940 personas ni la priorización de los territorios.
- Las actividades de control de zona de frontera y la asignación de volúmenes se ejecutan sin reglas documentadas vigentes, lo que impide verificar su ejecución.
- Riesgo de pérdida o dispersión de documentos del proyecto y limitación del alcance de la verificación de las instancias de control.

**Recomendación:**

- Determinar de forma expresa cuáles de los procedimientos M-HI-P aplican al proyecto y conservar en el expediente el soporte de su ejecución.
- Formalizar en el Sistema Integrado de Gestión un procedimiento propio de seguimiento a convenios y contratos del proyecto y otro de asignación de volúmenes máximos conforme a la Resolución 40412 de 2021.
- Actualizar el M-HI-P-23 para reasignar las actividades del Puesto de Control a los responsables actuales.
- Gestionar con el Grupo de Gestión Documental la inclusión, en la TRD de la Dirección de Hidrocarburos y del Grupo de Downstream, de los ajustes de ficha, los informes mensuales, las resoluciones de asignación, las actas de comité técnico y las bases de beneficiarios.

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> | <br><b>SIG</b><br>Sistema Integrado de<br>Gestión del Mineroenergía |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                             |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                            | V-6 |

Conformar un expediente único del proyecto con custodio y control de versiones.

- Obtener y archivar el estudio de caracterización de la OIT con su base y metodología, o recalcular la población objetivo con una fuente verificable y ajustar la ficha del proyecto.
- Adoptar un control de verificación de pertinencia y completitud de la información antes de remitirla a las instancias de control.

### **OPORTUNIDAD DE MEJORA No. 01-2026 Fortalecer la apropiación del Código de Integridad, la gestión del riesgo y el control interno en el equipo del proyecto**

El instrumento de valoración del Sistema Integrado de Gestión, aplicado el 1 de septiembre de 2026 al equipo del proyecto, ubica los cuatro aspectos evaluados por debajo del nivel aceptable de la escala. Participaron 29 personas, con 31 respuestas, incluidos 27 de los 37 contratistas financiados con el proyecto en la vigencia 2026; los 10 contratistas restantes no respondieron.

1. **Código de Integridad, 55,91 %, nivel de fortalecer.** El Código fue socializado al 54,84 %, pues 14 de las 31 respuestas indican que no lo fue. El 48,39 % correlaciona sus valores con la definición institucional, único aspecto en nivel de implementar acción de mejora.
2. **Sistema de Control Interno, 77,42 %, nivel de fortalecer.** El 90,32 % identifica los conceptos del modelo, pero solo el 64,52 % reconoce que el Sistema de Control Interno se aplica en toda la entidad; 11 respuestas lo atribuyen a la Oficina de Control Interno o a la Alta Dirección.
3. **Política de gestión del riesgo y conflicto de interés, 79,57 %, nivel de fortalecer.** El 96,77 % identifica el conflicto de interés potencial y el 80,65 % conoce la política de gestión de riesgos del Ministerio. Solo el 61,29 % reconoce la estructura de redacción del riesgo exigida por la Guía para la administración del riesgo del Departamento Administrativo de la Función Pública.
4. **Mecanismos de autoevaluación declarados, ninguno en nivel aceptable.** El 77,42 % declara usar el seguimiento al plan de acción; el 58,06 %, el monitoreo de riesgos; el 58,06 %, el seguimiento a proyectos de inversión, gestión a cargo del propio equipo, y el 54,84 %, el seguimiento a las metas del Plan Nacional de Desarrollo. El resultado es consistente con la falta de registro del monitoreo de los riesgos del proyecto (numeral 1 del Hallazgo No. 02-2026).

#### **Recomendaciones:**

- Dirección de Hidrocarburos, con apoyo de la Subdirección de Talento Humano: programar una jornada de socialización sobre el Código de Integridad, el Sistema de Control Interno y las líneas de aseguramiento, y la política de gestión del riesgo, dirigida al equipo del proyecto, incluidos los contratistas, dentro del mes siguiente a la suscripción de los contratos de cada vigencia y con constancia de asistencia.
- Incluir en esa jornada un módulo de redacción del riesgo (impacto, causa inmediata y causa raíz) según la Guía del Departamento Administrativo de la Función Pública, con ejercicio práctico sobre los siete riesgos del proyecto y evaluación de aprendizaje.
- Incorporar en la inducción de los contratistas del proyecto el monitoreo de riesgos y el seguimiento a proyectos de inversión como mecanismos de autoevaluación, articulados con el seguimiento de riesgos que defina el plan de mejoramiento del hallazgo sobre riesgos.
- Registrar la acción en el plan de mejoramiento con la Dirección de Hidrocarburos como responsable, fecha de ejecución y producto verificable. La Oficina de Control Interno podrá apoyar la sensibilización sin asumir la responsabilidad de la acción.
- Repetir la medición al cierre de la vigencia con igual instrumento, con una respuesta por

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> | <br><b>SIG</b><br>Sistema Integrado de<br>Gestión del Mineroenergía |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                             |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                            | V-6 |

persona, y fijar como meta que ningún aspecto se ubique por debajo del 80 %, nivel aceptable de la escala.

## 8.2 COMPONENTE EVALUACIÓN DEL RIESGO

### HALLAZGO No. 02-2026 Ausencia de seguimiento y monitoreo a los riesgos formulados para el proyecto de inversión

#### Condición:

- Los siete riesgos del proyecto, definidos en la ficha MGA con probabilidad, impacto y medida de mitigación, carecen de seguimiento y de soporte de aplicación de sus medidas durante la ejecución:
  - La matriz de riesgos entregada el 21 de agosto de 2026 reproduce los siete riesgos de la ficha sin responsable, fecha, indicador ni estado de las medidas.
  - El proceso auditado no entregó soporte de la aplicación de las siete medidas (requerimiento 5.1) ni respondió sobre riesgos materializados (requerimiento 5.3). La matriz remitida corresponde a la formulación del proyecto, sin que se aportara otro instrumento de seguimiento.
  - La probabilidad del riesgo 5 (diferencia entre la metodología de asignación de combustibles y la realidad de los municipios) es "3. Moderado" en la ficha y "4. Probable" en la matriz, sin documento que defina cuál rige ni actualización del proyecto que la unifique.
  - El mapa de riesgos del proceso de Gestión de Hidrocarburos no incluye los riesgos del proyecto, pues ninguno de los 16 riesgos que contiene menciona el proyecto.

**Ver Anexo 37.** Los siete riesgos del proyecto: medida de mitigación, calificación y resultado de la verificación.

|               |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                        |                                                                                      |                                                                                                  |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Operacionales | Actividad/Entregable: Elaborar estudios para determinar la óptima asignación de volúmenes.<br><br>Riesgo: Incumplimiento de los mandatos legales, diferencia con las realidades de los municipios en la metodología de asignación de combustibles. | <b>Probabilidad:</b><br>3. Moderado<br><br><b>Impacto:</b> 3. Moderado | Asignación distorsionada de los combustibles con beneficios tributarios y económicos | Análisis de las diferentes variables económicas, sociales de los municipios en zona de frontera. |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Imagen 3.** Riesgo 5 en la ficha MGA: la probabilidad se califica como "3. Moderado". *Fuente: BPINMGA202300000000198 (2), repositorio de respuesta a la Solicitud de Información No. 1, carpeta 5. Riesgos, controles y seguimiento.*

**Ver Anexo 3.** Riesgos del proyecto formulados en la MGA: calificación, medida de mitigación y soporte de seguimiento.

#### 2. El riesgo 6 se materializó y la medida de mitigación del riesgo 7 no se ha iniciado.

- El riesgo 6 (iniciativas productivas sin enfoque hacia la población de cada zona) se materializó. Las obligaciones de los convenios de 2025 que definen la base de beneficiarios exigen personas dedicadas a la comercialización informal de combustibles. La formulación del proyecto incluye la población potencial, pero ningún documento define esa condición ni el medio para verificarla. En las bases aparecen registradas personas que declaran no dedicarse a esa actividad: 708 de 1.500 en la fase 1 de Nariño (GGC-1920-2025) y 184 de 1.085 preseleccionados en La Guajira (GGC-1645-2025). Para La Guajira, la Contraloría General de la República (hallazgo No. 25 del Informe No. 36) concluyó que no es posible verificar que la selección de los beneficiarios aplicara los criterios del convenio. La elegibilidad se analiza en el numeral 3 del Hallazgo No. 06-2026.

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                                |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> |  <div><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</div> |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                                      |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                                     | V-6 |

- La medida del riesgo 7 (aumento del contrabando y desvío de combustible), consistente en implementar herramientas tecnológicas de rastreo, no se ha iniciado. Su única línea de financiación en el Plan Anual de Adquisiciones de 2026 es el plan piloto de monitoreo y control de volúmenes por \$1.000.000.000, previsto para el 5 de abril, que carecía de CDP al 31 de julio de 2026. A esa fecha el SIIF registra 42 CDP del proyecto, todos de enero de 2026 y ninguno para el piloto, y el rubro de asistencia técnica conserva \$1.162.148.348 sin CDP.

**Ver Anexo 3.** Riesgos del proyecto formulados en la MGA: calificación, medida de mitigación y soporte de seguimiento.

**Ver Anexo 4.** Elegibilidad de los beneficiarios de los tres convenios, por convenio y por municipio.

**Criterio:**

- **Ley 87 de 1993, artículo 2, literal f):** es objetivo del control interno definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten y que puedan afectar el logro de los objetivos.
- Ficha MGA del proyecto BPIN 202300000000198 registrada en el Banco Nacional de Programas y Proyectos, análisis de riesgos (páginas 19 y 20): define siete riesgos con probabilidad, impacto y medida de mitigación a cargo de la entidad ejecutora, entre ellas el seguimiento en SICOM, el apoyo y seguimiento a la estructuración de iniciativas (riesgo 6) y la implementación de medidas tecnológicas de rastreo (riesgo 7).
- Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.6.4.4, sustituido por el Decreto 2104 de 2023 (ajuste a los proyectos de inversión pública): los proyectos pueden ajustarse, sin alterar su alcance, mediante gestión en la PIIP conforme a los lineamientos del DNP; es la vía para unificar la calificación del riesgo 5 y actualizar los riesgos del proyecto.
- Procedimiento E-DE-P-02, versión 4 del 30-04-2025, actividad 5 de seguimiento: el Gerente o Director del proyecto valida el avance y la ejecución registrados en la PIIP y define las acciones que permitan cumplir los objetivos del proyecto.
- Convenios GGC-1645-2025 (obligación que define la base de beneficiarios, página 4) y GGC-1920-2025 (anexo técnico, página 3, y estudios previos): la población a atender son personas que se dedican a la comercialización informal de combustibles.

**Causa:**

- Los riesgos del proyecto solo se registran en la formulación en la MGA. El Manual E-ME-M-02 versión 4 (numeral 14.2) los remite a la MGA sin fijarles seguimiento; el Manual DE-M2, vigente desde el 16 de junio de 2026, excluye expresamente los riesgos de proyectos de inversión, y el mapa de riesgos del proceso de Gestión de Hidrocarburos no los incluye.
- Los convenios no definen la condición de persona potencial ni el medio para verificarla en cada beneficiario.
- El objeto del plan piloto de monitoreo se redefinió en enero, abril y mayo de 2026 sin que se tramitara el CDP.

**Tabla 3.** Los riesgos del proyecto frente al mapa de riesgos del proceso y a los manuales de riesgos del Ministerio.

| Instrumento                                                                      | Qué contiene o establece sobre los riesgos del proyecto                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Mapa de riesgos 2025 del proceso de Gestión de Hidrocarburos                     | 16 riesgos, 14 de gestión y fiscales y 2 de corrupción; ninguno menciona el proyecto, sus territorios ni la reconversión |
| Manual E-ME-M-02, versión 4, numeral 6.12 (vigente hasta el 15 de junio de 2026) | Fija el monitoreo trimestral para los riesgos de gestión de los procesos                                                 |
| Manual E-ME-M-02, versión 4, numeral 14.2                                        | Los riesgos de los proyectos de inversión se identifican y valoran en el marco de la MGA; no les fija seguimiento        |

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> | <br><b>SIG</b><br>Sistema Integrado de<br>Gestión del Mineroenergía |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                             |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                            | V-6 |

| Instrumento                                                             | Qué contiene o establece sobre los riesgos del proyecto                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Manual DE-M2, versión 1, alcance (vigente desde el 16 de junio de 2026) | No es aplicable a los riesgos de los proyectos de inversión                                             |
| Procedimiento E-DE-P-02, versión 4, formulación                         | Pide identificar los riesgos al formular el proyecto; durante la ejecución no pide seguimiento de ellos |

#### Efecto:

- **El riesgo 6 se materializó sin que se reportara:** 708 de 1.500 personas de la fase 1 de Nariño y 184 de 1.085 preseleccionados de La Guajira no acreditan la condición fijada en las obligaciones de los convenios.
- Al 31 de julio de 2026 la medida del riesgo 7 no se había iniciado y los \$1.000.000.000 del plan piloto continuaban sin CDP, lo que mantiene sin control tecnológico el riesgo de contrabando y desvío de combustible.
- No es posible establecer si las otras cinco medidas de mitigación operan.

#### Recomendación:

- Asignar a cada uno de los siete riesgos del proyecto responsable, periodicidad de seguimiento, indicador y evidencia de aplicación de la medida, y reportar su estado en el seguimiento mensual del proyecto.
- Tramitar la actualización del proyecto (artículo 2.2.6.4.4 del Decreto 1082 de 2015) para unificar la calificación del riesgo 5 y revisar los riesgos frente a las condiciones actuales de ejecución.
- Gestionar con la Oficina de Planeación y Gestión Internacional un lineamiento del Sistema Integrado de Gestión para el seguimiento de los riesgos de los proyectos de inversión durante su ejecución.
- Definir en los convenios la condición de persona potencial, el medio de prueba y el porcentaje máximo de beneficiarios que puede ingresar bajo esa condición, y verificar su cumplimiento antes de aprobar las bases.
- Fijar un cronograma con fechas de CDP, publicación en SECOP II y adjudicación del plan piloto de monitoreo, o reprogramar la medida del riesgo 7 con justificación documentada.

### 8.3 COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

#### Ejecución presupuestal del proyecto

Al 31 de julio de 2026, transcurrido el 58,3 % de la vigencia, el proyecto había comprometido el 91,01 % de la apropiación y obligado el 34,62 %, 23,7 puntos porcentuales por debajo de la referencia lineal. El proyecto, con una apropiación de \$19.040.000.000 por vigencia, comprometió en 2025 \$17.883.953.815 (93,93 %) y obligó \$8.706.350.734,90 (45,73 %). Al 31 de julio de 2026 el compromiso ascendía a \$17.328.789.524 (91,01 %) y la obligación a \$6.592.347.474 (34,62 %). En ambos cortes la ejecución se clasifica en el rango "Bajo Nivel" (0 % a 59,9 %).

El primer desembolso del convenio GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral), por \$4.679.745.025, equivale al 70,99 % de lo obligado en 2026.

Permanecen comprometidos sin obligar \$10.736.442.050, de los cuales \$8.690.955.047 corresponden al convenio GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral). La reconversión socio laboral se ejecuta mediante convenios anuales de gran cuantía, suscritos en el último trimestre, como ocurrió en 2025, o con hitos de desembolso concentrados al cierre de la vigencia, sin un cronograma mensual de obligaciones.

|                                                                                                                                   |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b></p> | <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p> | <div style="display: flex; align-items: center;">  <div style="margin-left: 10px;"> <p><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</p> </div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 5px;"> <div>EC-EI-F01</div> <div>24-09-2025</div> <div>V-6</div> </div> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Tabla 4.** Ejecución del proyecto por vigencia y peso de los desembolsos a convenios en la obligación.

| Concepto                                                           | Vigencia 2025 (cierre al 31-12-2025)                                                     | Vigencia 2026 (corte al 31-07-2026)                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Apropiación vigente                                                | \$19.040.000.000                                                                         | \$19.040.000.000                                                                                           |
| Compromiso y % de la apropiación                                   | \$17.883.953.815 (93,93 %)                                                               | \$17.328.789.524 (91,01 %)                                                                                 |
| Obligación y % de la apropiación                                   | \$8.706.350.734,90 (45,73 %)                                                             | \$6.592.347.474 (34,62 %)                                                                                  |
| Desembolsos a convenios y peso en la obligación                    | 2 desembolsos del GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira):<br>\$3.200.000.000 (36,8 %) | 1 desembolso del GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral):<br>\$4.679.745.025 (70,99 %) |
| Calificación de la Oficina (seguimiento a la Ley de Apropiaciones) | Bajo Nivel (0 % a 59,9 %)                                                                | Bajo Nivel (0 % a 59,9 %)                                                                                  |

SIIF Nación: ejecución de la vigencia 2026 por rubro del proyecto, corte 31-07-2026

| Fila           | Rubro                           | Apr. Vigente     | CDP              | Apr. Disponible | Compromiso       | Obligación      | Pagos           |
|----------------|---------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| 125            | C-2103-1900-9-40302B-2103019-02 | \$1.934.000.000  | \$1.773.526.969  | \$160.473.031   | \$1.620.601.436  | \$804.600.101   | \$804.600.101   |
| 126            | C-2103-1900-9-40302B-2103030-02 | \$3.726.000.000  | \$2.563.851.652  | \$1.162.148.348 | \$2.337.488.016  | \$1.108.002.348 | \$1.108.002.348 |
| 127            | C-2103-1900-9-40302B-2103019-03 | \$13.380.000.000 | \$13.370.700.072 | \$9.299.928     | \$13.370.700.072 | \$4.679.745.025 | \$4.679.745.025 |
| Total proyecto |                                 | \$19.040.000.000 | \$17.708.078.693 | \$1.331.921.307 | \$17.328.789.524 | \$6.592.347.474 | \$6.592.347.474 |

**Imagen 4.** Ejecución 2026 por rubro: compromiso 91,01 %, obligación 34,62 %. Fuente: *Seguim PAE Vig 2026, CDP's, RP's 2026 y Reserva 2025 al 31-07-2026, libro de seguimiento del Grupo de Presupuesto, corte al 31 de julio de 2026.*

### Reserva presupuestal de 2025

La reserva neta de 2025, de \$9.176.269.747, conservaba al 31 de julio de 2026 \$2.425.258.579,12 sin obligar (26,43 %), concentrados en los dos convenios de reconversión socio laboral de 2025. Ese saldo fenece si no se obliga o libera antes del 31 de diciembre de 2026 (Decreto 111 de 1996, art. 89).

El convenio GGC-1920-2025 (Sistema Universitario del Eje Cafetero) presenta un saldo por obligar de \$1.624.718.614 y no registra movimientos de abril a julio de 2026.

El convenio GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira) presenta un saldo por obligar de \$800.000.000. Hecho posterior al corte: el acta de liquidación bilateral, aprobada por el Ministerio el 5 de agosto de 2026 y publicada en SECOP II el 31 de agosto de 2026, destina \$542.586.100 al último desembolso, que debe obligarse y pagarse con el registro presupuestal 9225 de la reserva. Los \$257.413.900 restantes corresponden a actividades no ejecutadas tras la deserción de 15 de los 150 beneficiarios y están pendientes de liberación. El saldo permanece pendiente de obligación, pago y liberación, con plazo hasta el 31 de diciembre de 2026.

El proyecto debe obligar en los cinco meses restantes de la vigencia \$13.161.700.629, suma que corresponde a \$2.425.258.579,12 de la reserva de 2025 y a \$10.736.442.050 comprometidos en 2026 sin obligar. El seguimiento presupuestal del proyecto no incluye alertas sobre la reserva ni sobre la brecha entre compromiso y obligación, lo que expone la reserva de 2025 a fenecer y al proyecto a constituir de nuevo una reserva significativa al cierre de 2026.

**Tabla 5.** Reserva presupuestal de 2025: saldo pendiente por registro al 31 de julio de 2026.

| Registro de la reserva                                                  | Reserva neta    | Obligado al 31-07-2026 | Saldo pendiente | Situación                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Convenio GGC-1920-2025, Sistema Universitario del Eje Cafetero (Nariño) | \$8.123.593.070 | \$6.498.874.456        | \$1.624.718.614 | Dos desembolsos (03-02-2026 y 25-03-2026); sin movimientos de abril a julio |

|                                                                                                                                   |                                     |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  <p><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b></p> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> |  | <div style="display: flex; align-items: center;">  <div style="margin-left: 10px;"> <p><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</p> </div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 5px;"> <span>EC-EI-F01</span> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 5px;"> <span>24-09-2025</span> <span>V-6</span> </div> |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| Registro de la reserva                                                     | Reserva neta           | Obligado al 31-07-2026    | Saldo pendiente           | Situación                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Convenio GGC-1645-2025, Universidad de La Guajira                          | \$800.000.000          | \$0                       | \$800.000.000             | Ninguna obligación al corte; convenio terminado el 23-01-2026 (ver hecho posterior al corte) |
| Contrato de suministro de tiquetes aéreos GGC-0870-2025 (Subatours S.A.S.) | \$183.110.009          | \$182.570.044,88          | \$539.964,12              | Saldo residual por obligar o liberar                                                         |
| Nueve registros de contratos de prestación de servicios                    | \$69.566.668           | \$69.566.667              | \$1                       | Ejecutados; saldo residual por liberar                                                       |
| <b>Total (12 registros presupuestales)</b>                                 | <b>\$9.176.269.747</b> | <b>\$6.751.011.167,88</b> | <b>\$2.425.258.579,12</b> | <b>26,43 % de la reserva neta, que fenece si no se obliga antes del 31-12-2026</b>           |

SIIF Nación: seguimiento de la reserva presupuest

| Fila               | RP    | Contrato                   | Reserva neta    | Obligado al 31-07-2026 | Pendiente de tramitar o liberar |
|--------------------|-------|----------------------------|-----------------|------------------------|---------------------------------|
| 792                | 1725  | GGC-0722-2025              | \$7.800.000     | \$7.800.000            | \$0                             |
| 793                | 2925  | GGC-0840-2025              | \$11.000.000    | \$11.000.000           | \$0                             |
| 794                | 3625  | GGC-0870-2025              | \$183.110.009   | \$182.570.044,88       | \$539.964,12                    |
| 795                | 4625  | GGC-0922-2025 CESION       | \$6.900.000     | \$6.900.000            | \$0                             |
| 796                | 5925  | GGC-1323-2025              | \$0             | \$0                    | \$0                             |
| 797                | 6125  | GGC-1322-2025              | \$1.066.667     | \$1.066.667            | \$0                             |
| 798                | 9225  | GGC-1645-2025              | \$800.000.000   | \$0                    | \$800.000.000                   |
| 799                | 15325 | GGC-1024-2025 CESION 01    | \$8.000.000     | \$8.000.000            | \$0                             |
| 800                | 16025 | GGC-0723-2025 CESIÓN No. 1 | \$20.800.001    | \$20.800.000           | \$1                             |
| 801                | 19025 | GGC-1023-2025 CESION 01    | \$0             | \$0                    | \$0                             |
| 802                | 19125 | GGC-1932-2025              | \$14.000.000    | \$14.000.000           | \$0                             |
| 803                | 19225 | GGC-1920-2025              | \$8.123.593.070 | \$6.498.874.456        | \$1.624.718.614                 |
| Total 12 registros |       |                            | \$9.176.269.747 | \$6.751.011.167,88     | \$2.425.258.579,12              |

**Imagen 5.** Reserva 2025 por registro al 31-07-2026: RP 9225 del GGC-1645-2025 con \$800.000.000 sin obligar. Fuente: Seguim PAE Vig 2026, CDP's, RP's 2026 y Reserva 2025 al 31-07-2026, libro de seguimiento del Grupo de Presupuesto, corte al 31 de julio de 2026.

La Oficina de Control Interno sugiere a la Dirección de Hidrocarburos adoptar, para el cierre de la vigencia, un cronograma mensual de obligaciones de octubre a diciembre de 2026, con responsables e hitos, para el convenio GGC-1835-2026 y los contratos vigentes. También sugiere obligar, pagar o liberar antes del 31 de diciembre de 2026 los saldos de la reserva de 2025, con evidencia del producto recibido, en particular \$542.586.100 por pagar y \$257.413.900 por liberar del convenio GGC-1645-2025 y \$1.624.718.614 del convenio GGC-1920-2025. Por último, sugiere diseñar los convenios de 2027 con hitos de entrega y desembolso distribuidos a lo largo de la vigencia y suscribirlos en el primer semestre.

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                                |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> |  <div><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</div> |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                                      |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                                     | V-6 |

## HALLAZGO No. 03-2026 Debilidades en el control de la imputación de comisiones de servicio al rubro del proyecto

### Condición:

Con el rubro del proyecto se pagaron 192 comisiones, por \$192.167.386, cuyo objeto no corresponde a sus actividades.

El rubro C-2103-1900-9-40302B-2103019-02, producto de apoyo financiero para la reconversión socio laboral, dependencia "MME Zonas de Frontera", registra 279 comisiones obligadas por \$294.207.381 entre junio de 2025 y julio de 2026.

El objeto registrado en SIIF de 192 comisiones por \$192.167.386 (65,3 % del valor) no se refiere a la zona de frontera ni a la reconversión socio laboral. De las 192, 98 comisiones por \$97.369.221 tratan combustibles líquidos sin referencia a la zona de frontera, y 94 por \$94.798.165 corresponden a materias ajenas a los combustibles líquidos, como la VIII Cumbre del Petróleo, Gas y Energía, el Congreso Naturgas y doce comisiones de los niveles directivo y asesor por \$24.756.960 a la Agencia Internacional de Energía y a la agenda bilateral con Venezuela y Ecuador.

**Tabla 6.** Comisiones pagadas con el rubro del proyecto según la relación de su objeto registrado con las actividades del proyecto (número / valor).

| Objeto registrado en SIIF                                    | Vigencia 2025 (al 31-12-2025) | Vigencia 2026 (al 31-07-2026) | Total                      |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Caracterización, convenios y reconversión socio laboral      | 43 / \$61.298.317             | 2 / \$2.610.270               | 45 / \$63.908.587          |
| Abastecimiento o control de combustibles en zona de frontera | 24 / \$20.394.338             | 10 / \$7.476.526              | 34 / \$27.870.864          |
| Combustibles líquidos sin referencia a zona de frontera      | 70 / \$76.246.896             | 28 / \$21.122.325             | 98 / \$97.369.221          |
| Materias ajenas a los combustibles líquidos                  | 50 / \$44.201.423             | 44 / \$50.596.742             | 94 / \$94.798.165          |
| Objeto sin información suficiente                            | 5 / \$7.676.304               | 3 / \$2.584.240               | 8 / \$10.260.544           |
| <b>Total</b>                                                 | <b>192 / \$209.817.278</b>    | <b>87 / \$84.390.103</b>      | <b>279 / \$294.207.381</b> |

**Nota:** el total de 192 comisiones de 2025 que registra la tabla coincide únicamente en número con las 192 comisiones cuyo objeto no corresponde a las actividades del proyecto (98 más 94, de las dos vigencias).

**Ver Anexo 38.** Comisiones de los niveles directivo y asesor pagadas con el rubro del proyecto cuyo objeto registrado no corresponde a sus actividades.

**Ver Anexo 5.** Comisiones pagadas con el rubro del proyecto: obligación, pago, destino y objeto registrado en SIIF.

**Ver Anexo 6.** Clasificación de las 279 comisiones por el objeto registrado.

### Criterio:

- **Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto), art. 18**, principio de especialización: las apropiaciones deben referirse a su objeto y funciones y se ejecutan estrictamente conforme al fin para el cual fueron programadas.
- **Ley 87 de 1993, art. 2**, literales a), b), c) y d): proteger los recursos de la organización, garantizar la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones, velar por que todas las actividades y

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                                 |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> |  <div><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</div> |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                                       |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                                      | V-6 |

recursos se dirijan al cumplimiento de la misión y garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión.

**Causa:**

- El trámite de la comisión, del certificado de disponibilidad y del registro presupuestal no verifica qué actividad del proyecto financia cada gasto.

**Efecto:**

- El proyecto ejecutó \$192.167.386 de su apropiación en comisiones cuyo objeto no se refiere a la zona de frontera ni a la reconversión socio laboral, con riesgo de incumplir el principio de especialización del gasto y de afectar sus metas.

**Recomendación:**

- Documentar, comisión por comisión, la relación de las 192 comisiones con las actividades del proyecto o reclasificar ese gasto, y no financiar con el proyecto comisiones cuyo objeto no corresponda a sus actividades.
- Establecer un control previo que identifique la actividad y el producto del proyecto financiados, con visto bueno del gerente del proyecto, al solicitar la comisión, el certificado de disponibilidad y el registro presupuestal con cargo al proyecto.

## 8.4 COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

### **HALLAZGO No. 04-2026 Debilidades en los controles de calidad, oportunidad y confiabilidad de la información reportada sobre el proyecto**

**Condición:**

La PIIP, fuente oficial del seguimiento del proyecto, y los informes mensuales presentan lo siguiente:

1. Diez de los 19 meses que debían reportarse en la PIIP, plataforma del Departamento Nacional de Planeación para el avance mensual del proyecto, se encuentran incompletos. La plataforma los muestra sin completar ni finalizar (campos Completitud del reporte y Finalizar reporte del periodo) y en los diez falta la distribución del avance por departamento y municipio. Julio de 2025 carece de información, aunque SIIF registra 60 obligaciones del proyecto en ese mes por \$512.266.668. Abril, mayo y octubre de 2025 tuvieron su último registro entre 83 y 266 días después del plazo.
  - Ocho de los diez meses incompletos corresponden a 2025 y los dos restantes, mayo y julio, a 2026.
  - El reporte de abril, mayo y octubre de 2025 no se finalizó y permanecía abierto el 5 de septiembre de 2026 (descarga de la PIIP).

El plazo del reporte vence en los primeros cinco días del mes siguiente y, para diciembre, el 31 de enero (Resolución REG-ORG-0063 de 2023 de la Contraloría General de la República, art. 50).

**Ver Anexo 39.** Meses con reporte incompleto en la PIIP.

**Ver Anexo 8.** Estado del reporte mensual en la PIIP, enero de 2025 a julio de 2026.

2. **La PIIP tiene como informes de junio, julio y agosto de 2025 los de otro proyecto, y seis archivos**

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> | <br><b>SIG</b><br>Sistema Integrado de<br>Gestión del Mineroenergía |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                             |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                            | V-6 |

### repetidos

Únicamente 17 de los 26 archivos cargados en la PIIP como informes de seguimiento entre febrero de 2025 y julio de 2026 corresponden a documentos propios del proyecto y distintos entre sí.

- Los archivos cargados el 5 de septiembre de 2025 como informes de junio, julio y agosto de 2025 pertenecen a otro proyecto del Ministerio (BPIN 2021011000094), y el de junio se cargó tres veces.
- El archivo cargado como informe de mayo de 2025 es copia idéntica del de abril, de modo que mayo carece de informe propio.
- Los informes propios de junio, julio y agosto de 2025 se cargaron el 7 de octubre de 2025, entre 37 y 99 días después del cierre de cada mes, con la anotación de que el archivo anterior era un error. Los archivos del otro proyecto permanecen cargados en la plataforma.
- El proceso auditado entregó como informe de junio de 2025 el archivo del otro proyecto (respuesta a la Solicitud de Información No. 1, 9 de julio de 2026).

**Ver Anexo 61.** Informes de 2025 cargados en la PIIP con error de proyecto, de mes o repetidos.

**Ver Anexo 9.** Informes cargados en el módulo de documentos de la PIIP: fecha y descripción de cada cargue.

- La PIIP registra 386 personas beneficiadas en 2025, todas en diciembre, y ninguna en 2026. Los informes mensuales adjuntos, de diciembre de 2025 a junio de 2026, declaran 3.542 personas (la meta de 2025). Desde el informe de enero de 2026, sustentan esa cifra en la suscripción de los convenios GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira) y GGC-1920-2025 (Sistema Universitario del Eje Cafetero), no en la entrega del apoyo a las personas.
  - La diferencia de 3.156 personas se mantiene en los siete informes, y los seis de enero a junio de 2026 reconocen que en 2025 no se diligenció el avance de la meta.
  - El campo de observación carece de contenido en los 54 registros mensuales de los tres indicadores exigibles al corte, incluido el de diciembre de 2025, que consignó las 386 personas.

**Tabla 7.** Personas beneficiadas: registro en la PIIP frente a los informes mensuales adjuntos.

| Fuente                                                       | Período               | Personas                                              | Soporte                                                                     |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Indicador de personas beneficiadas en la PIIP                | Diciembre de 2025     | 386 (meta de 2025: 3.542)                             | Avance indicadores meta producto, avance del mes en T, sin observación en U |
| Indicador de personas beneficiadas en la PIIP                | Enero a julio de 2026 | 0 (meta de 2026: 3.320)                               | Avance indicadores meta producto                                            |
| Informe mensual de diciembre de 2025 (cargado el 31-01-2026) | Acumulado             | 3.542                                                 | Informe de diciembre de 2025, p. 4, cuadro 2.1                              |
| Informe mensual de enero de 2026 (cargado el 07-02-2026)     | Acumulado             | 3.542, sustentadas en la suscripción de los convenios | Informe de enero de 2026, p. 4 y p. 7                                       |
| Informe mensual de abril de 2026 (cargado el 08-05-2026)     | Acumulado             | 3.542, con avance del mes en cero                     | Informe de abril de 2026, p. 4 y p. 6                                       |
| Informe mensual de mayo de 2026 (cargado el 04-06-2026)      | Acumulado             | 3.542, sustentadas en la suscripción de los convenios | Informe de mayo de 2026, p. 4 y p. 6                                        |

indicador que mide el objetivo general, los productos y actividades/entregables con corte a la fecha del seguimiento que se está reportando.

#### 2.1. Indicadores de resultado

| Avance indicador de resultado   |            |                 |                      |
|---------------------------------|------------|-----------------|----------------------|
| Nombre del indicador            | Línea Base | Meta Cuatrienio | Acumulado Cuatrienio |
| Personas beneficiadas           |            | 17.940,0000     | 3.542                |
| Asistencias técnicas realizadas |            | 15              | 5                    |

**Imagen 6.** Informe mensual de diciembre de 2025 adjunto en la PIIP: 3.542 personas como acumulado del indicador.  
*Fuente: INFORME-RESUMEN EJECUTIVO ZDF DICIEMBRE 2025, reporte de la PIIP, informe mensual adjunto al reporte de seguimiento, cargado el 2026-01-31, página 4.*

**Ver Anexo 10.** Registros mensuales del indicador de personas beneficiadas en la PIIP.

#### 4. La regionalización de la PIIP no muestra en qué municipios se ejecutaron los recursos del proyecto

El reporte de seguimiento de productos regionalizado de la PIIP de 2026 presenta 21 registros territoriales con \$8.583.085.936,14 asignados (45,08 % de los \$19.040.000.000 de la vigencia) y obligación en \$0.

- Esos registros incluyen a Tibú y a los cinco municipios del Cesar con jornadas del convenio GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral).
- Ocho municipios con \$8.651.409.139,12 (45,44 %) cerraron 2025 sin obligación, incluidos Manaure, Ipiales, San Andrés de Tumaco y Puerto Leguízamo, donde se realizó caracterización.
- Cumaribo (Vichada) registra \$130.464.423,90 obligados en 2025, pero el informe de caracterización ubica a la población del Vichada en Puerto Carreño y su inspección de Cuzarito.
- La obligación de \$4.679.745.025 del convenio GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral), registrada en SIIF el 25 de marzo de 2026 y pagada el 30 de marzo, se regionalizó en la PIIP en Puerto Santander (\$402.731.929,88), Ragonvalia (\$1.675.364.828,30) y San José de Cúcuta (\$2.601.648.266,82). No se regionalizó en Tibú ni en los municipios del Cesar donde se realizaron las jornadas.
- En 2026, \$5.660.000.000 (29,73 %) se registraron sin municipio, de los cuales \$5.310.000.000 en el nivel nacional y \$350.000.000 en trece departamentos, a razón de \$26.923.077 cada uno (La Guajira, \$26.923.076). El avance en personas tampoco corresponde al territorio. En 2025 el indicador registra cero en las 51 filas municipales y 386 en el nivel nacional; en 2026 registra 1.162 personas en tres municipios y cero en el nivel nacional.

**Ver Anexo 40.** Ejemplos: lo que registra la PIIP y lo que ocurrió en cada municipio.

**Ver Anexo 41.** Desglose de las cifras del numeral.

**Ver Anexo 11.** Regionalización y seguimiento del proyecto en la PIIP por territorio, 2025 y 2026.

**Ver Anexo 12.** Avance municipal del indicador de personas beneficiadas en 2025: las 53 filas de la regionalización.

#### 5. La PIIP y los informes mensuales publican cifras de reservas y de ejecución de 2025 distintas de las registradas en SIIF

La observación del reporte de junio de 2026 en la PIIP afirma que las reservas se ejecutaron al 100 %. En SIIF, al 30 de junio de 2026 la reserva de 2025 registraba el 73,49 % obligado y \$2.432.192.812,12 pendientes de obligar. Los siete informes mensuales de diciembre de 2025 a junio de 2026 publican como obligado de 2025, en el cuadro de ejecución de todo el horizonte, la apropiación completa de \$19.040.000.000, mientras que SIIF registra \$8.706.350.734,90 obligados al 31 de diciembre de 2025.

- La reserva presentaba al 31 de julio de 2026 un saldo por obligar de \$2.425.258.579,12 (73,57 % obligado), del cual \$1.624.718.614 corresponden al convenio GGC-1920-2025 (Sistema Universitario del Eje Cafetero) y \$800.000.000 al convenio GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira), ambos sin obligaciones registradas.
- El informe de mayo de 2026 publica pagos de la vigencia por \$6.468.075.112 y obligaciones por \$5.844.568.450, mientras que en SIIF el obligado y el pagado a esa fecha ascienden a \$5.844.568.450 cada uno.

**Ver Anexo 62.** Ejemplos de cifras reportadas frente a SIIF: reservas presupuestales y ejecución a diciembre de 2025.

recursos asignados al proyecto, las reservas presupuestales y las vigencias expiradas en caso de aplicar con corte a la fecha de reporte.

### 3.1. Ejecución Financiera del proyecto de inversión (Valores en pesos)

| Ejecución Financiera Acumulada para la vigencia actual |                      |                      |                     |                     |                   |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Fuente de financiación                                 | Apropiación Vigente  | Comprometido         | Obligado            | Pagado              | Por Comprometer   |
| (PGN, Propios, Crédito)                                | \$ 19.040.000.000,00 | \$ 17.883.953.815,00 | \$ 8.706.350.734,90 | \$ 8.698.017.763,90 | \$ 800.481.034,00 |
| Cuellos de botella que afectan la ejecución financiera |                      |                      |                     |                     |                   |
| N/A                                                    |                      |                      |                     |                     |                   |

| Ejecución Financiera Acumulada para todo el horizonte del proyecto |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |                                          |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Fuente de financiación                                             | Valor Ejecutado (Obligado) Vigencia 2024 | Valor Ejecutado (Obligado) Vigencia 2025 | Valor Ejecutado (Obligado) Vigencia 2026 | Valor Ejecutado (Obligado) Vigencia 2027 | Valor Ejecutado (Obligado) Vigencia 2028 | Valor Ejecutado (Obligado) Vigencia 2029 |
| (PGN, Propios, Crédito)                                            | \$1.528.919.654,00                       | \$19.040.000.000,00                      | N/A                                      | N/A                                      | N/A                                      | N/A                                      |

**Imagen 7.** Informe mensual de diciembre de 2025: cuadro 3.1 con por comprometer de \$800.481.034 y cuadro del horizonte con obligado 2025 de \$19.040.000.000. *Fuente: INFORME-RESUMEN EJECUTIVO ZDF DICIEMBRE 2025, reporte de la PIIP, informe mensual adjunto al reporte de seguimiento, cargado el 2026-01-31, página 3.*

**Ver Anexo 13.** Cifras financieras publicadas en la PIIP y en los informes mensuales frente a SIIF.

## 6. La PIIP registra una población objetivo de 16.211 personas, la formulación fija 17.940 y la priorización territorial no se aplicó

La ficha del proyecto en la PIIP registra una población objetivo de 16.211 personas, mientras que la formulación y la meta total del indicador Personas beneficiadas de esa ficha fijan 17.940. Ni la ficha ni la respuesta al requerimiento 2.2 (bases y metodología de la población objetivo) explican la diferencia de 1.729 personas. La respuesta cita 17.940 personas caracterizadas, sin base ni cálculo, y no menciona las 16.211.

- La matriz de criterios de priorización de 2025 relaciona 173 municipios sin puntaje y sin registro en las columnas de pobreza multidimensional, categoría municipal e incautaciones. Únicamente Arauca (6,35), Cúcuta (6,61) y Uribia (4,97) tienen puntaje asignado.
- Uribia se clasificó en prioridad baja (puntaje inferior a 5,0 en la escala de la ficha técnica) y el convenio GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira) le asignó 241 beneficiarios.

**Ver Anexo 42.** Población objetivo y priorización territorial según cada fuente.

|                                                                                                                            |                                     |                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p>Ministerio de<br/>Minas y Energía</p> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> |  <p><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</p> |
|                                                                                                                            |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                                   |
|                                                                                                                            |                                     | <div>24-09-2025</div> <div>V-6</div>                                                                                                                        |

#### 4. ANÁLISIS DE LA POBLACIÓN AFECTADA Y POBLACIÓN OBJETIVO:

##### POBLACIÓN AFECTADA:

La población afectada son los habitantes de los municipios en zona de frontera.

##### POBLACIÓN OBJETIVO:

Para este proyecto la población objetivo son las 17940 personas quienes son habitantes de los municipios en zona de frontera<sup>4</sup>

**Imagen 8.** Documento de formulación aportado por el proceso, que fija la población objetivo en 17.940 personas.

*Fuente: 1.1 FORMULACION PROYECTO MEJORAMIENTO DEL COMERCIO LEGAL DE COMBUSTIBLES\_ZONAS DE FRONTERA rev23mayo, repositorio de respuesta a la Solicitud de Información No. 1, carpeta 1. Estructura y gobierno, página 10.*

**Ver Anexo 14.** Cálculo del puntaje de priorización municipal.

**Ver Anexo 15.** Documentos de caracterización conservados en el repositorio del proceso.

#### Criterio:

- **Decreto 1082 de 2015, art. 2.2.6.5.1**, sustituido por el Decreto 2104 de 2023: el capítulo de seguimiento aplica a todos los proyectos de inversión ejecutados por las entidades que forman parte del SUIP, que son las responsables de su seguimiento.
- **Decreto 1082 de 2015, art. 2.2.6.5.2**, sustituido por el Decreto 2104 de 2023: el seguimiento se basa en el reporte del avance físico y financiero de las actividades e indicadores de producto, la focalización en políticas transversales y la regionalización del presupuesto de inversión.
- **Decreto 1082 de 2015, art. 2.2.6.5.4**, sustituido por el Decreto 2104 de 2023: los responsables del seguimiento deben reportar mensualmente en la PIIP el avance del mes inmediatamente anterior, con criterios de oportunidad y calidad según los lineamientos del DNP.
- Resolución Reglamentaria Orgánica REG-ORG-0063 de 2023 de la Contraloría General de la República, art. 50: la información de los proyectos de inversión se remite en la forma que establezca el DNP y en concordancia con la registrada en SIIF; el reporte de ejecución es mensual, dentro de los primeros cinco días del mes siguiente, y el de diciembre hasta el 31 de enero del año siguiente.
- **Ley 87 de 1993, art. 2**, literal e): el control interno debe asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.
- **Ley 1712 de 2014, art. 3**: principio de la calidad de la información, que debe ser veraz, oportuna, objetiva, confiable y completa.
- Procedimiento E-DE-P-02 V-4 del 30-04-2025, actividades 3, 4 y 5: el gestor registra cada mes el avance en la PIIP con corte al mes anterior y carga el informe ejecutivo; el director o gerente revisa que los datos sean correctos y coherentes con el periodo; los inconvenientes de validación o completitud se tramitan ante soportepiip@dnpgov.co dejando trazabilidad.

#### Causa:

- El proceso auditado registra y cierra el reporte mensual sin conciliar previamente sus cifras con SIIF, la base nominal de beneficiarios y los entregables aprobados.
- La revisión y validación del director o gerente (actividades 4 y 5 del procedimiento E-DE-P-02) no cuentan con evidencia, y los periodos con problemas de completitud no se tramitan ante la mesa de ayuda del DNP.
- El informe ejecutivo mensual se elabora sobre la plantilla del mes anterior, sin verificar el archivo cargado ni actualizar sus cuadros.
- El proceso auditado reporta como avance la suscripción de convenios, sin un criterio definido de medición del indicador de personas beneficiadas.

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> | <br><b>SIG</b><br>Sistema Integrado de<br>Gestión del Mineroenergía |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                             |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                            | V-6 |

- La regionalización se registra según la programación y no según el lugar de ejecución. La población objetivo y la priorización territorial no se unificaron en una versión aprobada.

**Efecto:**

- La PIIP, fuente oficial del seguimiento, publica un avance físico, financiero y territorial que no corresponde a la ejecución, y el estado del reporte no garantiza su calidad.
- Los informes que consultan el DNP, la Contraloría y la ciudadanía presentan cifras contradictorias: 386 frente a 3.542 personas, y un obligado de 2025 de \$19.040.000.000 frente a \$8.706.350.734,90 en SIIF. Esa contradicción impide evaluar el cumplimiento de las metas y expone a la entidad a observaciones de los órganos de control.
- La ausencia de una población objetivo única y de una priorización aplicada impide demostrar que los recursos se dirigieron a los municipios y personas de mayor necesidad.

**Recomendación:**

- Adoptar un control mensual previo al cierre del reporte en la PIIP que concilie el avance financiero con SIIF, el indicador de personas con la base nominal de beneficiarios con apoyo entregado y la regionalización con el municipio de ejecución de cada obligación, con constancia de revisión del gerente del proyecto.
- Finalizar los periodos de abril, mayo, julio y octubre de 2025, completar la regionalización de los meses pendientes y tramitar ante la mesa de ayuda del DNP, con trazabilidad, los casos que la plataforma no permita cerrar.
- Solicitar al DNP el retiro o la marcación de los informes del BPIN 2021011000094 y de los cargues repetidos, y cargar el informe propio de mayo de 2025.
- Definir por escrito el criterio de medición del indicador de personas beneficiadas (persona con apoyo entregado y soporte nominal) y corregir con él el avance registrado y publicado en 2025 y 2026.
- Corregir en los informes mensuales el obligado de 2025 y el cuadro de reservas según SIIF, y ajustar la regionalización de 2026 al lugar de ejecución de los convenios antes del cierre de la vigencia.
- Unificar la población objetivo de la formulación y de la ficha de la PIIP, ajustando el proyecto si procede, y adoptar una única priorización territorial aprobada antes de definir los municipios de los convenios de 2027.

**HALLAZGO No. 05-2026 Falta de controles para la protección de los datos personales y sensibles publicados en SECOP II**

**Condición:**

La vista pública de SECOP II contiene bases nominales y planillas de asistencia de más de 3.000 personas caracterizadas por el proyecto, publicadas como evidencias mensuales de un contrato de prestación de servicios y como anexo de una modificación del convenio GGC-1835-2026. Los archivos registran nombre, número de documento, dirección, teléfono, correo electrónico, datos sensibles (discapacidad, orientación sexual y condición de víctima del conflicto armado) y la respuesta a si obtienen ingresos de la comercialización informal de combustible. Además, el certificado del examen médico ocupacional está publicado en 51 expedientes de contratistas, nueve de los cuales incluyen información clínica.

1. El expediente público del contrato GGC-1228-2026 contiene, en documentos de ejecución, el comprimido "Evidencias Mayo.zip" cargado por el contratista (documento 802487210), con el

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> | <br><b>SIG</b><br>Sistema Integrado de<br>Gestión del Minero |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                      |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                     | V-6 |

archivo "Beneficiarios Reconversión Cesar.xlsx". Este archivo relaciona 1.788 personas con número de documento, nombre completo, dirección de residencia, teléfono, correo electrónico, ingreso mensual estimado y respuesta a "¿Usted o alguien de su hogar obtiene ingresos a partir de la comercialización informal de combustibles (gasolina o ACPM)?" (87 afirmativas). La base marca 528 personas seleccionadas para la reconversión y se desagrega por municipio (Valledupar, La Paz, Agustín Codazzi, San Diego y Balcón de Manauare).

**Ver Anexo 16.** Documentos publicados en SECOP II, contrato GGC-1228-2026.

- El comprimido "Evidencias Febrero.zip" de ese expediente (documento 759162446) contiene "3.2 Entregable 3 SUEJE.xlsx", entregable de caracterización del convenio GGC-1920-2025, con 1.500 personas. El archivo registra nombre, tipo y número de documento, dirección de residencia, teléfono, correo electrónico y respuestas sobre discapacidad (91 afirmativas), pertenencia a la comunidad LGBTIQ+ (43), condición de víctima del conflicto armado (871) y "¿Actualmente se dedica a comercializar combustible de manera informal?" (792 afirmativas).

**Ver Anexo 16.** Documentos publicados en SECOP II, contrato GGC-1228-2026.

- El comprimido "Informe de convocatoria y evidencias - Norte de Santander.zip", en la sección de modificaciones del convenio GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral), contiene cinco PDF escaneados de planillas de asistencia a la caracterización de abril de 2026 (Cúcuta, 71 páginas; Tibú, 28; Villa del Rosario, 25; Ragonvalia, 18; Puerto Santander, 13). Las planillas registran nombre, apellido, cédula, teléfono, correo electrónico y firma de cada asistente. La modificación se publicó en SECOP II el 31 de julio de 2026.

**Ver Anexo 17.** Documentos publicados en SECOP II, convenio GGC-1835-2026.

- Certificados de examen médico ocupacional de 51 contratistas publicados en SECOP II, nueve de ellos con información clínica.**

Los documentos publicados en 49 de los 55 expedientes de 2025 (89,1 %) y en 2 de los 37 de 2026 (GGC-1083-2026 y GGC-1218-2026) incluyen el certificado del examen médico ocupacional de ingreso.

- De los 49 certificados de 2025, 26 son documentos con texto legible. Los 26 registran el concepto de aptitud con restricciones y recomendaciones, y 8 añaden resultados del examen por sistema o diagnósticos, información clínica sometida a reserva. Los 23 restantes son imágenes escaneadas. De los dos de 2026, el del GGC-1218-2026 también consigna resultados del examen por sistema.
- Ninguno de los archivos citados en este hallazgo está marcado como confidencial ni tiene versión pública.

**Ver Anexo 59.** Expedientes de SECOP II con certificado de examen médico ocupacional en la vista pública.

**Criterio:**

- Ley 1581 de 2012, artículo 4, literales f) y g):** los datos personales, excepto la información pública, no pueden estar disponibles en internet u otros medios de divulgación masiva, salvo que el acceso sea técnicamente controlable para brindar conocimiento restringido solo a los titulares o terceros autorizados; y deben manejarse con las medidas técnicas, humanas y administrativas necesarias para evitar su consulta o uso no autorizado.
- Ley 1581 de 2012, artículos 5 y 6:** son datos sensibles los que revelan la orientación sexual y los relativos a la salud, y su tratamiento está prohibido salvo las excepciones de ley.
- Ley 1581 de 2012, artículo 17, literales d) y n):** el responsable del tratamiento debe conservar la información bajo condiciones de seguridad que impidan su consulta o acceso no autorizado e informar a la Superintendencia de Industria y Comercio cuando se presenten violaciones a los códigos de seguridad.

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> | <br><b>SIG</b><br>Sistema Integrado de<br>Gestión del Mineroenergía |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                             |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                            | V-6 |

- **Ley 1712 de 2014, artículos 18, literal a), y 21:** la información cuyo acceso pueda causar daño al derecho a la intimidad es exceptuada de publicación, y cuando un documento contenga partes clasificadas debe entregarse o publicarse una versión que las omita.
- Decreto 1081 de 2015, artículos 2.1.1.4.1.2 y 2.1.1.4.3.2, reglamentarios de la Ley 1712 de 2014 en la gestión de la información clasificada y reservada.
- Resolución 1843 de 2025 del Ministerio del Trabajo (evaluaciones médicas ocupacionales), artículos 19, 29 y 31: la historia clínica ocupacional y los resultados de las evaluaciones son reservados y el contratante solo conoce el concepto de aptitud.
- Concepto C-1131 de 2026 de la Agencia Nacional de Contratación Pública Colombia Compra Eficiente, sobre la publicación en SECOP II de documentos con datos personales y el uso del campo de confidencialidad.

**Causa:**

- Las evidencias de los contratistas y los anexos de los convenios se publican en SECOP II como se reciben, sin control previo que separe la información pública de la clasificada.
- La lista de chequeo de documentos contractuales no incluye la verificación del campo "Confidencial" ni la exigencia de versión pública.
- No existe instrucción a contratistas y aliados sobre los documentos que pueden cargarse como evidencia de ejecución, ni restricción de acceso a las bases de caracterización, que circulan entre convenios y contratistas.

**Efecto:**

- Datos personales de más de 3.000 personas en condición de vulnerabilidad, incluidos datos sensibles y la declaración de ingresos por comercialización informal de combustible, se encuentran disponibles en internet para cualquier usuario.
- La información clínica de contratistas se encuentra expuesta sin reserva.
- Exposición de la entidad a investigaciones y sanciones de la Superintendencia de Industria y Comercio por incumplir el régimen de protección de datos personales, y riesgo para la seguridad de los titulares.

**Recomendación:**

- Solicitar de inmediato el retiro o la marca de confidencialidad de los archivos identificados en los contratos GGC-1228-2026 y GGC-1835-2026 y en los 51 expedientes con certificado médico, por medio del Grupo de Gestión Contractual y, cuando se requiera, de la mesa de servicio de Colombia Compra Eficiente, con constancia de cada gestión.
- Revisar los demás comprimidos de evidencias mensuales del contrato GGC-1228-2026 y de los contratos del proyecto para identificar publicaciones semejantes.
- Publicar versión pública anonimizada (conteos agregados, sin datos nominales) cuando el documento deba reposar en el expediente.
- Incorporar en la lista de chequeo previa a la publicación la verificación del campo "Confidencial" y de la versión pública, e instruir por escrito a supervisores, contratistas y aliados sobre las evidencias que pueden cargarse.
- Restringir el acceso a las bases de caracterización a quienes las requieren por su función y prohibir su uso como evidencia de contratos de prestación de servicios.
- Registrar y gestionar el incidente conforme a la política de tratamiento de datos personales de la entidad, incluido el reporte a la Superintendencia de Industria y Comercio.

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> | <br><b>SIG</b><br>Sistema Integrado de<br>Gestión del Mineroenergía |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                             |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                            | V-6 |

## 8.5 COMPONENTE ACTIVIDADES DE MONITOREO

### HALLAZGO No. 06-2026 Falta de trazabilidad y seguimiento entre las metas, los productos contratados y la población beneficiaria del proyecto

#### Condición:

No existe una matriz que vincule los resultados del proyecto con los entregables contratados y la población atendida. De esa ausencia se desprenden los demás numerales:

#### 1. No existe una matriz de trazabilidad entre los resultados del proyecto y los entregables contratados.

Los cinco desembolsos girados al 31 de julio de 2026, por \$14.378.619.481, pagaron los productos 1 a 3 de cada convenio (plan de trabajo, conformación del equipo y caracterización). Ninguno de esos tres productos acredita personas que hayan recibido el apoyo.

- Como resultado de 2025, el proyecto presenta 1.045 beneficiarios por caracterizar y 135 incentivos entregados en La Guajira, y 1.500 personas en la fase 1 de Nariño.
- De los 48 entregables verificados, 16 no constan, 14 constan de forma parcial y 18 constan completos. Los entregables faltantes incluyen los productos de cierre 9, 10 y 11 del convenio de Nariño y 7 a 11 del convenio de Norte de Santander y Cesar, las fichas técnicas de la iniciativa productiva por beneficiario, los certificados de participación y las actas de entrega firmadas.
- En el GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira), el producto 4, registro documental con listas de asistencia a la formación, y el producto 8, acompañamiento a 135 beneficiarios, dan cuenta de personas formadas y acompañadas. El producto 7, aprobado el 22 de enero de 2026 y soportado en 135 actas de entrega del incentivo (86 actas leídas), es el único que acredita persona por persona la entrega del apoyo. Al corte no se había girado el desembolso de los productos 4 a 11, por \$800.000.000. Hecho posterior al corte: el convenio se liquidó el 5 de agosto de 2026.

**Tabla 8.** Recursos ejecutados frente a productos y resultados del proyecto.

| Concepto                                                                     | Vigencia 2025 (cierre al 31-12-2025) | Vigencia 2026 (corte al 31-07-2026) | Horizonte 2024-2029 (al 31-07-2026)                |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Recursos: obligación y % de la apropiación o del valor                       | \$8.706.350.734,90 (45,73 %)         | \$6.592.347.474 (34,62 %)           | \$23.536.773.178,78 (19,15 % de \$122.938.919.654) |
| Productos: personas beneficiadas (meta / avance)                             | 3.542 / 386 (10,90 %)                | 3.320 / 0                           | 17.940 / 386 (2,15 %)                              |
| Productos: asistencias técnicas (meta / avance)                              | 5 / 5                                | 7 / 0                               | 21 / 5                                             |
| Resultado: disminución del combustible comercializado sin acato a las normas | Sin indicador medido                 | Sin indicador medido                | Sin indicador medido                               |

**Ver Anexo 63.** Matriz de trazabilidad solicitada frente al documento aportado.

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> | <br><b>SIG</b><br>Sistema Integrado de<br>Gestión del Mineroenergía |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                             |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                            | V-6 |

**Tabla 9.** Entregables de los convenios frente a los hitos de pago y a la población que acreditan.

| Convenio                                                                                | Entregables pactados | Condicionan un pago | No condicionan pago | Población que acreditan los productos                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GGC-1645-2025, Universidad de La Guajira (La Guajira)                                   | 35                   | 11                  | 24                  | 1.045 caracterizados; 150 incentivos pactados, 135 entregados                                                   |
| GGC-1920-2025, Sistema Universitario del Eje Cafetero (Nariño)                          | 42                   | 11                  | 31                  | 2.486 beneficiarios previstos; 1.500 en la base de la fase 1                                                    |
| GGC-1835-2026, Alianza Pública para el Desarrollo Integral (Cesar y Norte de Santander) | 38                   | 11                  | 27                  | 1.528 incentivos previstos (1.000 y 528), sin entrega registrada en la ejecución financiera del aliado al corte |

**Ver Anexo 18.** Los 115 entregables pactados en los tres convenios y su relación con los desembolsos.

**Ver Anexo 60.** Obligación acumulada del horizonte 2024-2029 al 31-07-2026.

**2. Los tres indicadores no tienen soporte de su avance de 2025 y están en cero en 2026, y las siete actividades registran cantidad ejecutada cero**

En 2025 el indicador Personas beneficiadas registra 386 de 3.542 personas (10,90 %), avance que ningún producto de los convenios acredita. Los dos indicadores de asistencias técnicas, el de asignación de volúmenes con 3 de 3 y el de control con 2 de 2, se cargaron completos en diciembre sin que la PIIP ni los informes mensuales identifiquen las asistencias.

- Al 31 de julio de 2026 los tres indicadores registran avance cero frente a metas de 3.320 personas y de 6 y 1 asistencias técnicas.
- Las actividades de la PIIP no coinciden con los contratos que les asigna el Plan Anual de Adquisiciones. En 2025 el total obligado es igual en las dos fuentes (\$8.706.350.734,90), pero la distribución de seis actividades difiere en \$335.523.260,90.
- En 2026, la reserva de \$200.470.044,88 de tres contratos de estudios de población se registró en las actividades de apoyo a convenios, por \$171.153.760,88, y de mecanismos de control, por \$29.316.284.
- Los objetivos de asignación y de control de volúmenes comparten el producto 2103030 y el indicador 210303000. Los siete informes mensuales de diciembre de 2025 a junio de 2026 presentan los dos objetivos en una fila única con meta 15 y acumulado 5, mientras la PIIP registra metas totales de 15 y 6.

**Ver Anexo 43.** Problema, objetivos, indicadores y actividades del proyecto, y conclusión de la Oficina.

**Ver Anexo 64.** Actividades cuyo valor en la PIIP no coincide con el de los contratos que el Plan Anual de Adquisiciones les asigna, vigencia 2025. La séptima actividad, estudios de óptima asignación de volúmenes, no registra obligaciones en 2025.

|                                                                                                                                   |                                            |                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b></p> | <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p> |  <p><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</p> <p>EC-EI-F01</p> <p>24-09-2025      V-6</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Tabla 10.** Indicadores del proyecto: meta y avance de 2025 y 2026, soporte obtenido y pendiente.

| Indicador                                                                        | 2025: meta y avance registrado                                                 | 2026 al 31-07-2026: meta y avance        | Soporte obtenido del avance                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Pendiente al corte                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Asistencias técnicas realizadas (210303000), objetivo de asignación de volúmenes | Meta 3; avance 3, cargado en diciembre con sin observación. Avance indicadores | Meta 6; avance 0. Avance indicadores     | Ninguno identifica las 3 asistencias: el informe de diciembre de 2025 deja en blanco la descripción del avance (p. 4), aunque el proyecto definió que cada asistencia se sustenta en un reporte documentado (formato de ajuste de ficha, p. 15). El proceso no reporta como asistencias las 79 resoluciones de asignación de volúmenes expedidas en 2025: Resolución 00411 de 2025, ejemplo; Anexo 19                                                                                             | 6 asistencias de 2026; las 3 de 2025 no están identificadas                   |
| Asistencias técnicas realizadas (210303000), objetivo de control de volúmenes    | Meta 2; avance 2, cargado en diciembre con sin observación. Avance indicadores | Meta 1; avance 0. Avance indicadores     | Ninguno identifica las 2 asistencias: el informe de diciembre de 2025 deja en blanco la descripción del avance del producto (p. 5)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1 asistencia de 2026; las 2 de 2025 no están identificadas                    |
| Personas beneficiadas (210301900)                                                | Meta 3.542; avance 386 (10,90 %). Avance indicadores                           | Meta 3.320; avance 0. Avance indicadores | Ningún producto de los convenios acredita las 386 personas. Solo el producto 7 del GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira) acredita la entrega del apoyo, con 135 actas, radicado el 14-01-2026 y aprobado el 22-01-2026: Oficio 2-2026-001553, p. 1 y 2. El producto 7 del GGC-1920-2025 (Sistema Universitario del Eje Cafetero), radicado el 15-07-2026, no tenía oficio de aprobación, y el del GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral) no se había radicado (Anexo 18) | 3.320 personas de 2026; en 2025 quedaron 3.156 personas por debajo de la meta |

**Ver Anexo 65.** Las siete actividades de la cadena de valor: valor vigente, obligado, contratos y soportes de 2025 y 2026.

**Ver Anexo 7.** Registros mensuales de avance de actividades en la PIIP, 2025 y 2026.

**Ver Anexo 19.** Indicadores, actividades y contratos del proyecto: PIIP, Plan Anual de Adquisiciones y obligaciones SIIF.

**Ver Anexo 18.** Los 115 entregables pactados en los tres convenios y su relación con los desembolsos.

**Ver Anexo 20.** Ficha del proyecto en la PIIP: productos, indicadores, localización, financiación y regionalización.

### 3. Parte de los beneficiarios de los tres convenios no acredita la condición ni la prioridad que exige cada convenio

En La Guajira, 184 de los 1.085 preseleccionados del GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira), el 17,0 %, no acreditan que ejerzan en la actualidad la comercialización informal de combustibles. La totalidad de estas personas proviene de la caracterización que el Ministerio realizó en años anteriores.

- En Nariño, 708 de las 1.500 personas caracterizadas por el aliado del GGC-1920-2025 (Sistema Universitario del Eje Cafetero), el 47,2 %, declaran que en la actualidad no se dedican a la actividad.

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                                 |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> |  <div><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</div> |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                                       |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                                      | V-6 |

- La formulación del proyecto prevé estudios para caracterizar la población activa y potencial, pero las obligaciones de los convenios exigen que los beneficiarios se dediquen a la actividad. En el GGC-1835-2026, los estudios previos mencionan personas potenciales, mientras que sus obligaciones y su tabla de criterios exigen dedicación a la actividad. El concepto de supervisión del 2 de marzo de 2026 solicitó incluir el término potencial en el alcance de los beneficiarios sin modificar el convenio.
- En el GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral) la selección no siguió el puntaje ni la prioridad de sus bases. En Norte de Santander, 787 personas con puntaje superior al del último seleccionado de su grupo de municipio no resultaron incluidas. En el Cesar, 67 personas de prioridad baja resultaron incluidas frente a 59 de prioridad alta excluidas, y 525 de los 528 seleccionados provienen de la base previa del Ministerio.
- El Ministerio participó en cada selección. En La Guajira aportó la base de 2.024 personas sobre la que el comité del 11 de septiembre de 2025 concertó las 15 variables, y la Dirección de Hidrocarburos aprobó el informe de caracterización el 21 de octubre de 2025. En Norte de Santander, el comité del 17 y 18 de junio de 2026 seleccionó en conjunto a los 1.000 beneficiarios por cupos de línea productiva y municipio. En el Cesar, el comité del 8 de mayo de 2026 dejó constancia de que la selección parte de la base de los 528 beneficiarios priorizados por el Ministerio.
- La Contraloría General de la República calificó este riesgo en el GGC-1645-2025 con el hallazgo No. 25, administrativo con incidencia disciplinaria, del Informe de Auditoría de Cumplimiento No. 36 (noviembre de 2025), y no aceptó la respuesta del Ministerio.

**Ver Anexo 44.** Elegibilidad de los beneficiarios por convenio y origen de la base de cada uno.

**Ver Anexo 45.** La Guajira, GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira): preseleccionados que no acreditan la condición, por municipio.

**Ver Anexo 66.** Nariño, GGC-1920-2025 (Sistema Universitario del Eje Cafetero): personas de la fase 1 que responden que hoy no se dedican a la actividad, por municipio.

**Ver Anexo 46.** Norte de Santander, GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral): selección frente al puntaje y origen de la base, por grupo de municipio.

**Ver Anexo 47.** Cesar, GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral): selección frente a la prioridad y origen de la base, por municipio.

asociarse mediante convenios interadministrativos, con el fin de cooperar en el cumplimiento de funciones administrativas o prestar conjuntamente servicios a su cargo.

8. Que el Ministerio de Minas y Energía, en el marco del proyecto de inversión «Mejoramiento del comercio legal de combustibles en los municipios considerados como zona de frontera nacional» (Código BPIN 202300000000198), identificó la necesidad de implementar un programa de reconversión socioeconómica integral en el departamento de La Guajira, orientado a 1.045 personas que actualmente ejercen la comercialización informal de combustibles, seleccionando 150 para procesos intensivos de formación, emprendimiento y fortalecimiento productivo.

**Imagen 9.** Acto de justificación del GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira): el programa se orienta a 1.045 personas que actualmente ejercen la comercialización informal de combustibles. *Fuente: Acto administrativo de justificación de la contratación directa, SECOP II, contrato GGC-1645-2025, CO1.PCCNTR.8220313, página 2.*

**Ver Anexo 4.** Elegibilidad de los beneficiarios de los tres convenios, por convenio y por municipio.

#### 4. Las cifras de personas atendidas por el convenio GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el

### Desarrollo Integral) difieren entre el informe, las planillas, la base y la PIIP

En Norte de Santander, el Informe-resumen ejecutivo ZDF de mayo de 2026, cargado en la PIIP el 4 de junio de 2026, reporta 1.092 personas caracterizadas y 1.734 sensibilizadas, aunque afirma que la sensibilización se dirigió a las personas previamente caracterizadas.

- Las planillas de las jornadas de caracterización suman 1.956 filas, mientras la base final del aliado contiene 2.069 registros.
- En la PIIP, el indicador de personas beneficiadas registra avance cero en 2026, pero el reporte por municipio presenta 1.162 personas.
- En el Cesar, el Informe-resumen ejecutivo ZDF de mayo de 2026 reporta 1.370 personas caracterizadas y 1.370 sensibilizadas, mientras la base de selección del aliado contiene 1.788 registros, 1.309 de los cuales están marcados para sensibilizar.
- Las 1.162 personas del reporte por municipio corresponden a San José de Cúcuta con 646, Ragonvalia con 416 y Puerto Santander con 100, y están registradas en filas sin meta, distintas de las filas que contienen la meta de cada municipio. Tibú, Villa del Rosario y los cinco municipios del Cesar registran avance cero.

**Ver Anexo 48.** Personas atendidas por el convenio GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral) según cada fuente.

PIIP, seguimiento de productos regionalizado: personas beneficiadas por municipio (filas con meta o avance)

| Vigencia | Fila | Departamento       | Municipio                 | Meta regional (AF) | Avance regional (AG) | Avance nacional (R) |
|----------|------|--------------------|---------------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| 2025     | 3    | Nariño             | Gualmatán                 | 288                | 0                    | 386                 |
| 2025     | 5    | Nariño             | Ipiales                   | 459                | 0                    | 386                 |
| 2025     | 36   | Nariño             | San Andrés De Tumaco      | 1205               | 0                    | 386                 |
| 2025     | 39   | Nariño             | Pupiales                  | 390                | 0                    | 386                 |
| 2025     | 48   | Nariño             | Cuaspué Carlosama         | 158                | 0                    | 386                 |
| 2025     | 55   | La Guajira         | Uribia                    | 314                | 0                    | 386                 |
| 2025     | 57   | La Guajira         | Riohacha                  | 157                | 0                    | 386                 |
| 2025     | 61   | La Guajira         | Maicao                    | 366                | 0                    | 386                 |
| 2025     | 64   | La Guajira         | Dibulla                   | 105                | 0                    | 386                 |
| 2026     | 4    | Norte de Santander | Puerto Santander          | 0                  | 100                  | 0                   |
| 2026     | 5    | Norte de Santander | Puerto Santander          | 100                | 0                    | 0                   |
| 2026     | 6    | Norte de Santander | Ragonvalia                | 0                  | 416                  | 0                   |
| 2026     | 7    | Norte de Santander | Ragonvalia                | 416                | 0                    | 0                   |
| 2026     | 8    | Norte de Santander | San José De Cúcuta        | 0                  | 646                  | 0                   |
| 2026     | 9    | Norte de Santander | San José De Cúcuta        | 762                | 0                    | 0                   |
| 2026     | 11   | Norte de Santander | Tibú                      | 442                | 0                    | 0                   |
| 2026     | 46   | Norte de Santander | Villa Del Rosario         | 280                | 0                    | 0                   |
| 2026     | 48   | Cesar              | Agustín Codazzi           | 300                | 0                    | 0                   |
| 2026     | 50   | Cesar              | La Paz                    | 500                | 0                    | 0                   |
| 2026     | 52   | Cesar              | Manauare Balcón Del Cesar | 170                | 0                    | 0                   |
| 2026     | 55   | Cesar              | San Diego                 | 150                | 0                    | 0                   |
| 2026     | 56   | Cesar              | Valledupar                | 200                | 0                    | 0                   |

Archivo: Proyecto seguimiento productos regionalizado acumulado - 2025.xlsx y - 2026.xlsx (PIIP, 05-09-2026) | Hoja: Proyecto seguimiento productos (columnas W, X, AF, AG y R)  
2025: 53 filas del indicador, ninguna con avance; metas regionales suman 3.442 en 9 municipios. 2026: avance regional 1.162 (646 + 416 + 100) con avance nacional 0.

**Imagen 10.** Tabla elaborada por la Oficina con las filas del reporte regionalizado que tienen meta o avance en 2025 y 2026, con resaltadas las tres filas que suman 1.162.

**Ver Anexo 9.** Informes cargados en el módulo de documentos de la PIIP: fecha y descripción de cada cargue.

**Ver Anexo 21.** Conciliación de las personas atendidas por el convenio GGC-1835-2026 en Norte de Santander y Cesar.

**Ver Anexo 20.** Ficha del proyecto en la PIIP: productos, indicadores, localización, financiación y regionalización.

#### Criterio:

- **Ley 152 de 1994, artículos 26, 27 y 29:** los organismos públicos ejecutan su inversión mediante planes de acción y proyectos registrados en el banco de programas y proyectos, y se someten a la evaluación de gestión y resultados.
- Decreto 1082 de 2015, artículos 2.2.6.5.2, 2.2.6.5.3 y 2.2.6.5.4, sustituidos por el Decreto 2104 de 2023: el seguimiento se basa en el avance físico y financiero de actividades e indicadores

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> | <br><b>SIG</b><br>Sistema Integrado de<br>Gestión del Mineroenergía |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                             |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                            | V-6 |

de producto, la focalización y la regionalización; el responsable conforma la línea base mensual y reporta mensualmente en la PIIP el avance del mes inmediatamente anterior.

- **Ley 87 de 1993, artículo 2, literales d) y e):** el control interno debe garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional y asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.
- **Documentos complementarios de los convenios GGC-1645-2025 (p. 4) y GGC-1920-2025 (p. 3),** cláusula tercera, literal B, compromiso 4: elaborar la base de datos de personas que se dedican a la comercialización informal de combustibles; acto de justificación del GGC-1645-2025 (p. 2, considerando 8), estudios previos del GGC-1920-2025 (p. 4) y del GGC-1835-2026 (p. 6), y anexo técnico del GGC-1835-2026 (pp. 1, 4 y 5: tabla de 14 criterios, puntaje y niveles de prioridad).
- **Ley 594 de 2000, artículos 4 y 11:** obligación de conformar y conservar los archivos que soportan la gestión, incluidos los entregables recibidos y aprobados.
- Procedimiento E-DE-P-02 "Formulación, ejecución y seguimiento de los proyectos de inversión" (V-4 del 30-04-2025), actividades 3 a 5: registro mensual del avance en la PIIP con corte al mes anterior y cargue del informe ejecutivo, revisión del director o gerente sobre la corrección y coherencia de los datos, y trámite ante el DNP de los inconvenientes de completitud.

#### Causa:

- No existe una matriz que relacione cada objetivo, indicador y meta con el contrato, el entregable, la condición de pago y las personas que acredita.
- El avance del indicador de personas beneficiadas se asimila a la suscripción de convenios o a la caracterización, y no a personas que recibieron el apoyo con soporte individual.
- Los convenios no definen un medio de prueba de la condición de beneficiario, y la regla de selección aplicada (cupos por municipio y línea productiva, base previa del Ministerio) no se documentó frente al puntaje y la prioridad pactados.
- Los entregables aprobados no se incorporan de forma completa y verificable al archivo de la Dirección de Hidrocarburos.
- El registro de la PIIP por actividad no se concilia con los contratos del Plan Anual de Adquisiciones ni con las obligaciones del SIIF.

#### Efecto:

- No es posible demostrar qué aportó cada contrato y cada desembolso (\$14.378.619.481 girados a los convenios al corte) al resultado del proyecto, ni cuántas personas fueron atendidas.
- El avance reportado a la PIIP y al Departamento Nacional de Planeación carece de soporte en el caso de las 386 personas y las 5 asistencias técnicas de 2025, o difiere entre fuentes en 2026, con 1.162 personas en el reporte por municipio frente a 0 en el indicador.
- Recursos de reconversión orientados a personas que no acreditan la condición exigida por el convenio o seleccionadas sin seguir la prioridad pactada, riesgo materializado en el hallazgo No. 25 de la Contraloría General de la República.
- Pérdida de trazabilidad documental de entregables pagados o por pagar.

#### Recomendación:

- Construir y mantener actualizada una matriz de trazabilidad con objetivo, indicador, meta anual, actividad, contrato, entregable, condición de pago, fecha de aprobación, personas acreditadas y soporte, y usarla como base del reporte mensual en la PIIP.
- Reportar el indicador de personas beneficiadas únicamente con personas que recibieron el

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                                |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> |  <div><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</div> |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                                      |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                                     | V-6 |

apoyo y cuentan con soporte individual (acta de entrega, certificado o lista de asistencia nominal), y corregir en la PIIP el avance de 2025 y las filas regionalizadas de 2026 sin meta.

- Documentar y soportar las 5 asistencias técnicas reportadas en 2025 y definir el medio de verificación de las asistencias de 2026.
- Conciliar trimestralmente las obligaciones por actividad de la PIIP con los contratos del Plan Anual de Adquisiciones y las obligaciones del SIIF.
- En los convenios en ejecución y futuros, definir en el clausulado la población elegible y su medio de prueba, e incorporar mediante modificación contractual la población en riesgo si se pretende atenderla; documentar en acta la regla de selección y verificar su aplicación frente al puntaje y la prioridad de la base antes de aprobar el entregable de caracterización.
- Completar la salvaguarda de los entregables de los tres convenios con un inventario del estado, la fecha de aprobación y la ubicación en el archivo de cada uno, e integrar las acciones del plan de mejoramiento suscrito ante la Contraloría por el hallazgo No. 25.

## **HALLAZGO No. 07-2026 Debilidades en la supervisión de convenios y contratos del proyecto y en el registro de su ejecución en SECOP II**

### **Condición:**

#### **1. Convenios interadministrativos**

##### **1.1 Documentos precontractuales del GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral) tomados de otros procesos y lista de chequeo sin diligenciar**

El GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral), de contratación directa y con aporte del Ministerio de \$13.370.700.072, cuenta con una matriz de 14 riesgos, ninguno referido a la experiencia o a la solvencia del aliado. Los riesgos 10, 11 y 12 se asignan a la Universidad de La Guajira y aluden a un contrato de obra.

El anexo económico de Norte de Santander describe municipios de Nariño y la carpeta contiene 65 archivos del GGC-1920-2025 (Sistema Universitario del Eje Cafetero).

La lista de chequeo T-GC-F-13 presenta 18 campos sin diligenciar (encabezado, etapas precontractual y contractual, y responsables) y da por cumplido el certificado de antecedentes fiscales del representante legal, que no consta entre los documentos del aliado en SECOP II.

**Ver Anexo 67.** Documentos del GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral) que provienen de otros procesos o no se diligenciaron.

**Ver Anexo 22.** Matriz de riesgos del convenio GGC-1835-2026.

**Ver Anexo 23.** Archivos del convenio GGC-1920-2025 publicados en el expediente del GGC-1835-2026.

**Ver Anexo 24.** Trazabilidad de los tres convenios: desembolsos, requisitos, línea de tiempo y soportes.

##### **1.2 Cuatro desembolsos por \$10.316.822.946 aprobados con productos incompletos y uno de \$4.061.796.535 sin soporte del contenido de sus productos**

Los cinco desembolsos tramitados en SIIF suman \$14.378.619.481:

- GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira). Producto 2, primer desembolso por

|                                                                                                                                   |                                            |                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b></p> | <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p> |  <p><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</p> <p>EC-EI-F01</p> <p>24-09-2025      V-6</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

\$2.000.000.000: se recibieron la carta de designación del coordinador general, las hojas de vida con su rol y 23 conceptos de aprobación de perfiles, sin acta de conformación del equipo ni funciones por integrante, pues únicamente constan las del coordinador y por nivel de gobernanza. Producto 3, segundo desembolso por \$1.200.000.000: no identifica a los 1.045 seleccionados. La base contiene las 2.022 personas caracterizadas y sus filtros reducen el conjunto a 1.087. El resumen de las 15 variables, con 1.213 personas, y la justificación de la selección, con 1.159, no coinciden, y no consta soporte del diagnóstico participativo.

- GGC-1920-2025 (Sistema Universitario del Eje Cafetero): de los productos 1 y 2, por \$4.061.796.535, únicamente consta la carta de remisión, y la base del producto 3, por \$2.437.077.921, no correspondía a 2.486 personas dedicadas a la comercialización informal:
- 708 de los 1.500 registros de la fase 1 corresponden a personas que declaran no dedicarse a la actividad. El cotejo del 16 de febrero de 2026, que depuró documentos repetidos y filas sin documento, redujo la fase 1 a 1.402 registros y la fase 2 a 942.
- GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral), primer desembolso de \$4.679.745.025: el producto 3 se recibió como preliminar; el producto 2 consiste en una carta que designa un apoyo a la supervisión en lugar del acta de la coordinación y del equipo, y las hojas de vida de las coordinaciones generales no tienen aval.
- Tras los giros, la mesa de trabajo del 4 de mayo de 2026 identificó en la base del producto 3 del GGC-1920-2025 menores de edad, 150 personas con igual dato de identificación y 252 cédulas registradas en las fases 1 y 2. El producto 3 completo del GGC-1835-2026 se radicó el 22 de mayo de 2026, 53 días después del pago.
- En el GGC-1835-2026, el informe de supervisión del 24 de marzo de 2026 certificó el cumplimiento a satisfacción ocho días después de que el comité técnico registrara actividades de la fase 1 sin cumplir o sin iniciar en Cesar y Norte de Santander.

**Tabla 11.** Desembolsos aprobados con productos incompletos o sin soporte del contenido.

| Convenio y desembolso                                                      | Valor y trámite en SIIF               | Aprobación                                             | Lo que no se recibió o se recibió incompleto                                                                                                                                                                         | Soporte                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira), primero (50 %), productos 1 y 2 | \$2.000.000.000, pagado el 31-10-2025 | Oficio 2-2025-048722 del 21-10-2025, sin observaciones | Producto 2: acta de conformación del equipo y funciones de cada integrante; se recibieron carta de designación del coordinador, relación de hojas de vida y 23 conceptos de aprobación                               | Documento complementario, p. 4 y 5 (producto 2) y p. 7 (cláusula sexta); Carta de designación, p. 1; Oficio 2-2025-048722, p. 1 y 2; SIIF 2025; Documentos de ejecución publicados en SECOP II |
| GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira), segundo (30 %), producto 3      | \$1.200.000.000, pagado el 28-11-2025 | Oficio 2-2025-048722 del 21-10-2025, sin observaciones | Producto 3: listado de los 1.045 seleccionados, análisis consistente de las 15 variables y diagnóstico participativo; la base tiene 2.022 registros con filtros que dejan 1.087; apartado de Dibulla rotulado Uribia | Documento complementario, p. 5 (producto 3); Producto 3, p. 4 a 8; SIIF 2025; Documentos de ejecución publicados en SECOP II                                                                   |

|                                                                                                                                   |                                     |  |                                                                                                                                                                                                    |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  <p><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b></p> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> |  |  <p><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</p> <p>EC-EI-F01</p> <p>24-09-2025 V-6</p> |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| Convenio y desembolso                                                                        | Valor y trámite en SIIF                                            | Aprobación                          | Lo que no se recibió o se recibió incompleto                                                                                                                                                                         | Soporte                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GGC-1920-2025 (Sistema Universitario del Eje Cafetero), primero (50 %), productos 1 y 2      | \$4.061.796.535, obligación 1526 del 03-02-2026 con orden de pago  | Oficio 2-2025-061743 del 23-12-2025 | Productos 1 y 2: solo carta de remisión; el plan de trabajo y el acta de conformación del equipo no constan en SECOP II ni en el repositorio entregado                                                               | Documento complementario, p. 4 (productos 1 y 2) y p. 6 (cláusula sexta); Carta de entrega de los productos 1 y 2, p. 1; Soportes del primer pago en SECOP II, p. 14 y 15 (oficio); SIIF 2026 |
| GGC-1920-2025 (Sistema Universitario del Eje Cafetero), segundo (30 %), producto 3           | \$2.437.077.921, obligación 12126 del 25-03-2026 con orden de pago | Oficio 2-2026-006152 del 02-03-2026 | Producto 3: base de 2.486 personas dedicadas a la comercialización informal; se recibieron 1.500 y 1.000 registros, con 708 que declaran no dedicarse a la actividad, documentos repetidos y registros sin documento | Documento complementario, p. 4 (producto 3); Base del producto 3; Oficio 2-2026-006152, p. 1 y 2; SIIF 2026                                                                                   |
| GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral), primero (35 %), productos 1 a 3 | \$4.679.745.025, pagado el 30-03-2026                              | Oficio 2-2026-007391 del 09-03-2026 | Producto 1: aval de las hojas de vida de las coordinaciones generales; producto 2: acta de designación de la coordinación y del equipo; producto 3: recibido como preliminar                                         | Estudios previos, p. 11 (productos) y p. 14 (desembolsos); Radicación formal de los productos, p. 1, 12, 24 y 25; Oficio 2-2026-007391, p. 2 y 3; SIIF 2026                                   |
| Total                                                                                        | \$14.378.619.481 en cinco desembolsos                              |                                     | Cuatro por \$10.316.822.946 con productos incompletos y uno por \$4.061.796.535 sin soporte del contenido                                                                                                            |                                                                                                                                                                                               |

**Ver Anexo 50.** Línea de tiempo del GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira).

**Ver Anexo 51.** Línea de tiempo del GGC-1920-2025 (Sistema Universitario del Eje Cafetero).

**Ver Anexo 52.** Línea de tiempo del GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral).

**Ver Anexo 24.** Trazabilidad de los tres convenios: desembolsos, requisitos, línea de tiempo y soportes.

### 1.3 Doce incentivos del GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira), por \$26.666.666, sin prueba de entrega al beneficiario

De los 135 incentivos de \$2.222.222,22 entregados en La Guajira por el GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira), 5 carecen de acta individual, 3 presentan acta firmada por otra persona sin autorización y 4 no registran firma ni huella.

- Las 86 actas leídas, de 130 identificadas, registran 69 firmas del beneficiario, 8 huellas y 2 firmas de tercero autorizado. Las 44 actas restantes únicamente pueden consultarse en el repositorio en línea.

**Ver Anexo 68.** Incentivos del GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira) sin prueba de entrega al beneficiario.

**Ver Anexo 69.** Línea de tiempo de los incentivos del GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira).

|                                                                                                                                   |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b></p> | <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p> | <div style="display: flex; align-items: center;">  <div style="margin-left: 10px;"> <p><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Minero</p> </div> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-top: 5px;"> <p style="text-align: center;">EC-EI-F01</p> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 5px;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 45%;"> <p>24-09-2025</p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 45%;"> <p>V-6</p> </div> </div> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Asunto: RPQ\_Remisión de oficio y entregables 7 y 10 Convenio GGC1645 2025,  
RAD 1-2026-001302 de fecha 14 de enero de 2026

En atención a su solicitud con radicado N° 1-2026-001302, de fecha 14 de enero de 2026, mediante la cual manifiesta:

(...) “Nos permitimos realizar la entrega formal y radicación de los productos 7 y 10 correspondientes al desarrollo del proceso formativo y de acompañamiento empresarial adelantado en los municipios priorizados”

Este Despacho se permite informar que en el marco de la ejecución del Convenio GGC 1645-2025, suscrito entre el Ministerio de Minas y Energía y la Universidad de La Guajira, cuyo objeto es “Aunar esfuerzos para la implementación de programas de recualificación y oportunidades sociolaborales a la población que distribuye combustibles sin la observancia de las normas legales, en el Departamento de La Guajira”, se ha surtido la respectiva revisión de los entregables 7 y 10, los cuales cumplen con los requerimientos establecidos en el convenio, por lo cual se consideran aprobados por parte de la Supervisión del Convenio.

A continuación, se relacionan los productos recibidos a satisfacción de los cuales se han generado conceptos de aprobación que se adjuntan a la presente comunicación:

**Ministerio de Minas y Energía**  
Dirección: Calle 43 No.57 - 31, CAN, Bogotá D.C., Colombia  
Comutador: (+57) 601 2200300

**Imagen 11.** Oficio 2-2026-001553 del 22-01-2026 (GGC-1645-2025). Fuente: Oficio de aprobación entregable 7 y 10, SharePoint de la Dirección de Hidrocarburos, CONVENIOS 2025 > CONVENIO GUAJIRA > EJECUCIÓN > Convenio Interadministrativo No. GGC-1645-2025 > 7. ENTREGABLE 7, página 1.

**Ver Anexo 25.** Actas de entrega de incentivos del convenio GGC-1645-2025.

**Ver Anexo 24.** Trazabilidad de los tres convenios: desembolsos, requisitos, línea de tiempo y soportes.

#### 1.4 Cambios en la distribución de recursos y en el mecanismo de pago de los convenios sin modificación suscrita al corte

GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral): el comité técnico del 17 de junio de 2026 aprobó redistribuir \$363.040.500 del presupuesto de Cesar a Norte de Santander y aplazó el modificatorio, y el otrosí del 30 de julio de 2026 únicamente prorrogó el plazo. GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira): el encargo fiduciario pactado se canceló el 10 de junio de 2026 con el 20 % por girar, sin que al corte existiera acto que formalizara el cambio.

- En el GGC-1645-2025, el otrosí 1 del 26 de diciembre de 2025 formalizó la redistribución de los \$161.500.000 liberados: \$75.000.000 al incentivo, que aumentó de \$2.000.000 a \$2.222.222,22 por beneficiario, y \$86.400.000 a tres vehículos. Con anterioridad al otrosí, 81 de las 86 actas de entrega leídas registraban fechas del 17 al 19 de diciembre de 2025.
- La cuenta final del GGC-1645-2025, del 29 de mayo de 2026, solicitó girar el 20 % a una cuenta propia de la Universidad. Hecho posterior al corte: terminado el convenio, el acta de liquidación aprobada el 5 de agosto de 2026 autorizó el giro directo.

**Tabla 12.** Cambios en los recursos y en el mecanismo de pago de los convenios.

| Convenio                                                       | Cambio                                                                                                 | Decisión                      | Modificación suscrita                      | Soporte                                                    |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| GGC-1835-2026<br>(Alianza Pública para el Desarrollo Integral) | Traslado de \$363.040.500 de Cesar a Norte de Santander, que pasa de \$8.016.978.635 a \$8.380.019.135 | Comité técnico del 17-06-2026 | No; el otrosí del 30-07-2026 solo prorrogó | Acta del 17-06-2026, p. 8 y 9; Informe financiero de julio |

| Convenio                                     | Cambio                                                                                                                  | Decisión                                      | Modificación suscrita                                                                    | Soporte                                                                                      |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| GGC-1645-2025<br>(Universidad de La Guajira) | \$161.500.000 liberados:<br>\$75.000.000 al incentivo (de \$2.000.000 a \$2.222.222,22) y \$86.400.000 a tres vehículos | Comité técnico del 14-11-2025                 | Otrosí 1 del 26-12-2025, cuando 81 actas de entrega ya tenían fecha del 17 al 19-12-2025 | Acta del 14-11-2025, p. 5; Memorando 3-2025-059639, p. 3 y 5; Anexo justificativo del otrosí |
| GGC-1645-2025<br>(Universidad de La Guajira) | Cancelación del encargo fiduciario con el 20 % pendiente                                                                | Certificación de la fiduciaria del 10-06-2026 | No                                                                                       | Certificación E.F. 319617, p. 1                                                              |
| GGC-1645-2025<br>(Universidad de La Guajira) | Giro del 20 % a una cuenta propia de la Universidad                                                                     | Cuenta final del 29-05-2026                   | No al corte; hecho posterior al corte: acta de liquidación del 05-08-2026                | Radicación de cuenta final, p. 1; Acta de liquidación, p. 5 y 11                             |

**Ver Anexo 53.** Línea de tiempo de los cambios sin modificación suscrita.

**Ver Anexo 24.** Trazabilidad de los tres convenios: desembolsos, requisitos, línea de tiempo y soportes.

### 1.5 Prórrogas de los convenios ejecutadas sin garantía aprobada y garantías registradas en SECOP II después del hito que las exigía

GGC-1920-2025 (Sistema Universitario del Eje Cafetero): sin garantía de responsabilidad civil aprobada del 16 de mayo al 15 de julio de 2026 (61 días). GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira): pólizas de la prórroga expedidas el 5 de enero de 2026, cargadas en SECOP II 140 días después de terminado el convenio y aprobadas el 24 de junio de 2026. GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral): la modificación amplió las garantías salvo la de responsabilidad civil, que vencía el 31 de julio de 2026, fecha de publicación de la prórroga.

SECOP II registra la entrega de garantías del GGC-1920-2025 el 18 de febrero de 2026, tres días después del plazo del 15 de febrero prorrogado por el otrosí 1, y las del GGC-1835-2026 el 13 de febrero de 2026, trece días después del límite del 31 de enero y doce después del inicio.

**Ver Anexo 70.** Garantías frente a las prórrogas y al inicio de los convenios.

**Ver Anexo 54.** Línea de tiempo de las garantías de los convenios.

| Id de la garantía | Justificación                              | Tipo de garantía   | Valor               | Emisor                      |
|-------------------|--------------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------------|
| CO1.WRT.19955458  | Cumplimiento - Cumplimiento del contrato ⚠ | Contrato de seguro | 4.955.356.058,4 COP | BERKLEY INTERNACIONAL SEGUR |
| CO1.WRT.19955385  | Responsabilidad civil extra contractual    | Contrato de seguro | 875.452.500 COP     | BERKLEY INTERNACIONAL SEGUR |
| CO1.WRT.19460511  | Responsabilidad civil extra contractual    | Contrato de seguro | 875.452.500 COP     | BERKLEY INTERNACIONAL SEGUR |
| CO1.WRT.19456693  | Cumplimiento - Cumplimiento del contrato ⚠ | Contrato de seguro | 4.955.356.058,4 COP | BERKLEY INTERNACIONAL SEGUR |
| CO1.WRT.19453538  | Responsabilidad civil extra contractual    | Contrato de seguro | 711.750.000 COP     | BERKLEY INTERNACIONAL SEGUR |

**Imagen 12.** Grilla de garantías del GGC-1920-2025 en SECOP II. *Fuente: SECOP II, contrato GGC-1920-2025.*

**Ver Anexo 26.** Documentos publicados en SECOP II, convenio GGC-1920-2025.

**Ver Anexo 17.** Documentos publicados en SECOP II, convenio GGC-1835-2026.

|                                                                                                                            |                                                           |                                                                                                                                                             |            |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----|
|  <p>Ministerio de<br/>Minas y Energía</p> | <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p> |  <p><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</p> |            |     |
| <p align="center">EC-EI-F01</p>                                                                                            |                                                           | <table border="1"> <tr> <td>24-09-2025</td> <td>V-6</td> </tr> </table>                                                                                     | 24-09-2025 | V-6 |
| 24-09-2025                                                                                                                 |                                                           | V-6                                                                                                                                                         |            |     |

**Ver Anexo 27.** Documentos publicados en SECOP II, convenio GGC-1645-2025.

**Ver Anexo 24.** Trazabilidad de los tres convenios: desembolsos, requisitos, línea de tiempo y soportes.

### **1.6 Los cinco desembolsos de los convenios, por \$14.378.619.481, sin cuenta registrada en SECOP II y soportes de ejecución sin publicar**

- GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira): la única cuenta, No. 003 del 29 de mayo de 2026 por el saldo de \$800.000.000, se registra como rechazada. GGC-1920-2025 (Sistema Universitario del Eje Cafetero): ninguna cuenta registrada. GGC-1835-2026 (Alianza Pública para el Desarrollo Integral): la única factura cargada, No. 4976 por \$5.844.721.414, corresponde a otro contrato del aliado y se rechazó el 21 de mayo de 2026 (módulo de facturas de SECOP II, consulta del 3 de septiembre de 2026).
- No están publicados los productos 1 a 3 del GGC-1920-2025, que soportaron \$6.498.874.456 y de los cuales únicamente constan las cartas de remisión, ni el plan de trabajo, la base de beneficiarios y la certificación de cumplimiento del 24 de marzo de 2026 del GGC-1835-2026. El GGC-1920-2025 aparece registrado en ejecución, aunque terminó el 15 de julio de 2026.
- Tampoco están publicados documentos exigidos por el Manual de Contratación y los formatos del Sistema Integrado de Gestión: en el GGC-1645-2025, los informes periódico y final de supervisión, las actas de mesas de seguimiento, la certificación de aportes y la declaración de conflicto de intereses del aliado; en el GGC-1920-2025, el informe final de supervisión, las actas de mesas y la declaración de conflicto de intereses, y en el GGC-1835-2026, las actas de mesas.

**Ver Anexo 71.** Publicación en SECOP II de las cuentas y soportes de pago de los convenios.

**Ver Anexo 55.** Línea de tiempo de los desembolsos frente a lo registrado en SECOP II.

**Ver Anexo 26.** Documentos publicados en SECOP II, convenio GGC-1920-2025.

**Ver Anexo 17.** Documentos publicados en SECOP II, convenio GGC-1835-2026.

**Ver Anexo 24.** Trazabilidad de los tres convenios: desembolsos, requisitos, línea de tiempo y soportes.

**Ver Anexo 28.** Requisitos contractuales de los convenios y su publicación en SECOP II.

### **1.7 EL GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira) no se liquidó dentro de los términos bilateral y unilateral**

El GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira) terminó el 23 de enero de 2026. Al 31 de julio de 2026 no había acta de liquidación suscrita, vencidos el término bilateral del 23 de mayo y el unilateral del 23 de julio, y el expediente contenía dos proyectos de acta sin fecha ni firmas. En SECOP II no constaban la certificación final de cumplimiento con balance técnico y financiero, la certificación de parafiscales, las garantías o el certificado de no siniestro para la liquidación ni el acta de cierre (consulta del 3 de septiembre de 2026).

- Hecho posterior al corte: el acta de liquidación bilateral (aprobada el 5 de agosto de 2026 y publicada en SECOP II el 31 de agosto de 2026) fija \$542.586.100 por pagar y \$257.413.900 por liberar por deserción de 15 de los 150 beneficiarios, y relaciona, al igual que el segundo proyecto de acta, una certificación final de cumplimiento fechada el 14 de julio de 2025, anterior al inicio del convenio.

**Ver Anexo 72.** Términos de liquidación del GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira).

**Ver Anexo 73.** Actuaciones del GGC-1645-2025 (Universidad de La Guajira) entre la terminación y la liquidación.

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> | <br><b>SIG</b><br>Sistema Integrado de<br>Gestión del Mineroenergía |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                             |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                            | V-6 |

|                                                                                   |                                                                    |                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p align="center"><b>FORMATO ACTA DE LIQUIDACIÓN BILATERAL</b></p> |  <p><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</p> |
|                                                                                   |                                                                    | T-GC-F-33                                                                                                                                                    |
|                                                                                   |                                                                    | 11-07-2024 V-1                                                                                                                                               |

|                      |                                            |
|----------------------|--------------------------------------------|
| Número del convenio: | Convenio Interadministrativo GGC-1645-2025 |
| Contratista:         | UNIVERSIDAD DE LA GUAJIRA                  |

**Imagen 13.** Acta de liquidación del GGC-1645-2025 (hecho posterior al corte). *Fuente: contrato\_GGC-1645-2025\_2-firmas (2), SECOP II, contrato GGC-1645-2025, CO1.PCCNTR.8220313, página 1.*

**Ver Anexo 27.** Documentos publicados en SECOP II, convenio GGC-1645-2025.

**Ver Anexo 24.** Trazabilidad de los tres convenios: desembolsos, requisitos, línea de tiempo y soportes.

## 2. Contratos de prestación de servicios

2.1 Siete contratos de 2025 pagados con los rubros del proyecto, con 77 pagos por \$662.280.000, figuran en SECOP II con otro proyecto o sin relacionar el proyecto.

**Ver Anexo 74.** Contratos con asociación errada al proyecto en SECOP II.

**Ver Anexo 29.** Siete contratos pagados con el rubro del proyecto y asociados en SECOP II a otro proyecto o a ninguno.

## 2.2 Estudios previos de doce contratos de 2026 fuera de su expediente y formatos de idoneidad y experiencia no publicados en contratos de 2025

Doce contratos de 2026 no tienen estudios previos en su propio expediente de SECOP II. El estudio conjunto de trece contratos de igual objeto reposa en la sección de ejecución del GGC-1228-2026; el de nueve contratos, que incluye el GGC-1179-2026, en la sección de ejecución del GGC-1233-2026, y el del GGC-1854-2026 en el comprimido del GGC-1855-2026. De los 55 contratos de 2025 asociados al proyecto en SECOP II y pagados con sus rubros, 21, por \$1.683.713.333, no publican la certificación de idoneidad T-GC-F-27, y en 51, por \$4.450.633.333, no está publicada la verificación de experiencia T-GC-F-04. En otros 3 únicamente consta la del cesionario.

- Contratos de 2026 sin estudios previos en su expediente: GGC-1178, GGC-1179, GGC-1180, GGC-1214, GGC-1215, GGC-1216, GGC-1217, GGC-1218, GGC-1226, GGC-1346, GGC-1410 y GGC-1854.
- Contratos de 2025 cedidos únicamente con el T-GC-F-04 del cesionario: GGC-0723-2025, GGC-0922-2025 y GGC-1024-2025. Los 37 contratos de 2026 pagados con el rubro del proyecto publican los dos formatos.

**Ver Anexo 56.** Ejemplos de documentos precontractuales no publicados en SECOP II.

| Descripción                    | Nombre del documento           |
|--------------------------------|--------------------------------|
| DOCUMENTOS PÚBLICOS.zip        | DOCUMENTOS PÚBLICOS.zip        |
| DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS.zip | DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS.zip |

**Imagen 14.** Documentos del contrato GGC-1216-2026 en SECOP II. *Fuente: SECOP II, contrato GGC-1216-2026.*

**Ver Anexo 16.** Documentos publicados en SECOP II, contrato GGC-1228-2026.

**Ver Anexo 31.** Contratos y pagos de prestación de servicios, 2025 y 2026: cifras, asociación, cuentas y soportes.

**Ver Anexo 30.** Formatos de idoneidad y experiencia publicados por contrato, 2025 y 2026.

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                                |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> |  <div><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</div> |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                                      |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                                     | V-6 |

### 2.3 Pagos girados sin cuenta de cobro propia en SECOP II o sin la cuenta aprobada al corte

Al 31-07-2026, 141 pagos de 2026 del rubro, por \$1.125.816.497, girados hasta el 16 de julio de 2026, no contaban con cuenta de cobro aprobada en SECOP II, y 24 pagos de 2025, por \$200.866.666, carecen de cuenta de cobro propia del mes pagado.

- En 2026: 32 pagos, por \$283.336.499, se giraron sin cuenta registrada; 104, por \$812.746.665, tenían la cuenta sin aprobación ni rechazo al 31-07-2026, y 5, por \$29.733.333, de los contratos GGC-0829-2026 y GGC-1690-2026, tenían la cuenta rechazada después del pago. Se excluyen 69 pagos, por \$624.195.849, con cuenta aprobada antes del corte y 9, por \$78.200.000, girados del 17 al 31 de julio de 2026, cuya aprobación podía continuar en trámite al corte. En 2025: 21 pagos, por \$172.866.666, no tienen cuenta propia del mes y 3, por \$28.000.000, carecen de cuenta y de evidencias del mes.
- Hecho posterior al corte: en agosto de 2026 SECOP II registra 54 aprobaciones y 50 rechazos de las 104 cuentas sin decisión; el 3 de septiembre de 2026, 31 de los 32 pagos girados sin cuenta (\$277.336.499) permanecían en esa condición.

**Ver Anexo 57.** Pagos de 2026 según el estado de su cuenta de cobro en SECOP II al 31-07-2026.

**Tabla 13.** Pagos de 2025 sin cuenta de cobro propia del mes pagado, por situación.

| Situación                                            | Pagos | Valor pagado en SIIF | Ejemplo                                                                                                                                                                                     | Soporte                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------|-------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sin cuenta propia del mes, con evidencias publicadas | 21    | \$172.866.666        | GGC-0925-2025: la cuenta de febrero contiene el formato de pago de diciembre de 2024 del GGC-1045-2024; GGC-0928-2025 (abril y julio) y GGC-1220-2025 (septiembre): cuenta del mes anterior | Cuenta de febrero de 2025 del GGC-0925-2025, p. 1; Cuenta de abril de 2025 del GGC-0928-2025, p. 1 y 3; Cuenta de julio de 2025 del GGC-0928-2025, p. 1 y 3; Cuenta de septiembre de 2025 del GGC-1220-2025, p. 1 y 3; Anexo 34 |
| Sin cuenta ni evidencias del mes                     | 3     | \$28.000.000         | GGC-0543-2025, diciembre; GGC-0928-2025, agosto y diciembre: nueve registros de cuenta por \$82.000.000 para once pagos por \$101.000.000                                                   | Módulo de cuentas del GGC-0928-2025; GGC-0543-2025 en SECOP II; SIIF 2025, obligaciones 76425, 41325 y 80225                                                                                                                    |
| Total 2025                                           | 24    | \$200.866.666        |                                                                                                                                                                                             | Anexo 31                                                                                                                                                                                                                        |

**Ver Anexo 32.** Pagos de 2026 y el estado de su cuenta de cobro en SECOP II al corte.

**Ver Anexo 33.** Oportunidad del registro de las cuentas de cobro en SECOP II.

**Ver Anexo 34.** Los 21 pagos de 2025 sin cuenta de cobro propia en SECOP II.

**Ver Anexo 35.** Pagos de 2025 sin cuenta de cobro o sin evidencias del periodo en SECOP II.

**Ver Anexo 31.** Contratos y pagos de prestación de servicios, 2025 y 2026: cifras, asociación, cuentas y soportes.

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> | <br><b>SIG</b><br>Sistema Integrado de<br>Gestión del Mineroenergía |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                             |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                            | V-6 |

2.4 Dieciséis pagos por \$134.666.667 (14 de 2025 por \$114.666.667 y 2 de 2026 por \$20.000.000) tienen la cuenta de cobro publicada en SECOP II, pero no evidencias de las actividades del mes pagado: el archivo repite el de otro mes, está vacío o solo enlaza a una carpeta institucional.

**Ver Anexo 58.** Ejemplos de evidencias sin contenido propio del mes pagado.

**Ver Anexo 31.** Contratos y pagos de prestación de servicios, 2025 y 2026: cifras, asociación, cuentas y soportes.

## 2.5 Contratos de 2025 con estado y valor pagado sin actualizar en SECOP II y sin constancia de cierre publicada al corte

Ninguno de los 55 contratos de prestación de servicios de 2025 asociados al proyecto en SECOP II y pagados con sus rubros, todos vencidos en diciembre de 2025, contaba con constancia de cierre publicada al 31-07-2026. El valor pagado en SECOP II, que diligencia la entidad, no refleja los pagos registrados en SIIF.

- Hecho posterior al corte: 49 permanecían "En ejecución" o "Modificado" y tres contratos pagados, GGC-0928-2025, GGC-0543-2025 y GGC-1932-2025, registraban valor pagado en cero (consulta de datos abiertos del 2 de septiembre de 2026).
- Cinco contratos de 2025 (GGC-0828, GGC-0829, GGC-0832, GGC-0836 y GGC-0840) cuentan con acta de cierre firmada el 17-07-2026, dentro del corte, y no publicada a esa fecha. Hecho posterior al corte: el registro de cierre se creó en SECOP II el 04-08-2026 y se publicó el 1 y el 2 de septiembre de 2026.

**Ver Anexo 75.** Ejemplos de estado, valor pagado y cierre no actualizados en SECOP II.

|                                                                                     |                                                                            |                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p align="center"><b>FORMATO ACTA DE CIERRE EXPEDIENTE CONTRACTUAL</b></p> |  <p><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</p> |
|                                                                                     |                                                                            | <p>T-GC-F-29<br/>31-05-2023      V-1</p>                                                                                                                       |
| <p>Fecha cumplimiento de</p>                                                        | <p>No existen obligaciones pendientes por ejecutar</p>                     |                                                                                                                                                                |

**Imagen 15.** Acta de cierre del expediente del GGC-0828-2025. Fuente: GGC-0828-2025, SECOP II, contrato GGC-0828-2025, página 2.

**Ver Anexo 31.** Contratos y pagos de prestación de servicios, 2025 y 2026: cifras, asociación, cuentas y soportes.

### Criterio:

- Ley 80 de 1993, artículo 4, numerales 1 y 4, y artículo 26, numeral 1: la entidad debe exigir la ejecución idónea y oportuna del objeto contratado y adelantar revisiones periódicas de lo recibido, y sus servidores deben vigilar la correcta ejecución del contrato.
- **Ley 80 de 1993, artículos 39 y 41:** los contratos estatales y sus modificaciones constan por escrito; los cambios en la distribución de recursos o en el mecanismo de pago de un convenio exigen modificación suscrita.
- **Ley 1150 de 2007, artículo 11:** los contratos que requieren liquidación se liquidan de común acuerdo dentro del término pactado o, en su defecto, dentro de los cuatro meses siguientes a la terminación, y de forma unilateral dentro de los dos meses siguientes.
- **Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84:** la supervisión realiza el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico del contrato y responde por mantener informada a la entidad sobre su ejecución.

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                                 |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> |  <div><b>SIG</b><br/>Sistema Integrado de<br/>Gestión del Mineroenergía</div> |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                                       |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                                      | V-6 |

- Ley 1712 de 2014, artículo 3 (principio de calidad de la información), artículo 9, literal e), y artículo 10: la información de la contratación y de su ejecución debe publicarse de forma veraz, completa y oportuna.
- Decreto 1081 de 2015, artículos 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8: la entidad publica la información contractual y las aprobaciones, autorizaciones e informes del supervisor que prueban la ejecución del contrato.
- Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.7.1: la entidad publica en SECOP los documentos del proceso de contratación dentro de los tres días siguientes a su expedición.
- Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.1.1: los estudios y documentos previos son el soporte del proceso y deben estar a disposición del público.
- Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.1.4.9: en los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión la entidad verifica la idoneidad o experiencia del contratista y deja constancia escrita.
- Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.3.1.18: cuando el contrato se prorroga, el contratista amplía la vigencia de la garantía pactada.
- Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.4.3: vencidos los términos de las garantías, la entidad deja constancia del cierre del expediente del proceso de contratación.
- Manual de Contratación GJ-M-01 (V-7 del 17-01-2023), numeral 5.5: el supervisor debe cargar en SECOP II los documentos de ejecución del contrato dentro de los tres días hábiles siguientes a su emisión; formatos T-GC-F-04 (verificación de experiencia), T-GC-F-13 (lista de chequeo) y T-GC-F-27 (certificación de idoneidad).

**Causa:**

- La aprobación de los productos de los convenios se limitó a constatar su radicación, sin verificación técnica de su contenido frente a lo pactado para cada desembolso.
- Antes de tramitar cada pago de los contratos de prestación de servicios, el proceso no comprueba que la cuenta de cobro y las evidencias del periodo estén en SECOP II y correspondan al mes cobrado, ni concilia los pagos de SIIF con el módulo de cuentas.
- El registro del proyecto de inversión en la información presupuestal de SECOP II y la carga de los documentos precontractuales carecen de un punto de verificación entre el área de origen y el Grupo de Gestión Contractual.
- **No hay seguimiento a los hitos posteriores a la ejecución:** liquidación de los convenios, ampliación de garantías con cada prórroga, actualización del estado y del valor pagado en SECOP II y constancia de cierre de los contratos.
- Los cambios acordados en los comités técnicos de los convenios se ejecutan sin tramitar la modificación contractual.

**Efecto:**

- Desembolsos de convenios aprobados con los productos que los condicionaban incompletos o sin soporte, incluidos los que identifican a la población beneficiaria, con riesgo de pagar productos no recibidos a satisfacción.
- Incentivos entregados sin prueba de recibo del beneficiario y cambios en la ejecución de los convenios sin respaldo contractual.
- **La ejecución publicada en SECOP II no corresponde a la real:** pagos sin cuenta de cobro o con la cuenta sin decisión o rechazada, pagos sin evidencias propias del periodo, contratos vencidos registrados en ejecución y con valor pagado en cero, y contratos del proyecto

|                                                                                                                                                                                                                   |                                     |                                                                                                                                                |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <br><b>Ministerio de<br/>Minas y Energía</b><br> | <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b> | <br><b>SIG</b><br>Sistema Integrado de<br>Gestión del Minero |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | EC-EI-F01                                                                                                                                      |     |
|                                                                                                                                                                                                                   |                                     | 24-09-2025                                                                                                                                     | V-6 |

asociados a otro BPIN, información que replica el Departamento Nacional de Planeación.

- Exposición a observaciones de los órganos de control y a reclamaciones por convenios prorrogados sin garantía vigente o no liquidados en término.

#### Recomendación:

- Adoptar por cada desembolso de convenio una lista de verificación técnica que contraste cada producto con lo pactado, suscrita antes del informe de supervisión, y no aprobar productos preliminares o incompletos.
- Condicionar cada pago de los contratos de prestación de servicios a que la cuenta de cobro y las evidencias propias del periodo estén en SECOP II; exigir que la supervisión apruebe o rechace en la plataforma dentro de los tres días hábiles del Manual de Contratación, y conciliar cada mes los pagos de SIIF con el módulo de cuentas.
- Con el Grupo de Gestión Contractual, verificar al crear cada proceso que el BPIN en SECOP II coincida con el rubro del CDP, corregir la asociación de los siete contratos de 2025 y cargar los estudios previos y los formatos T-GC-F-27 y T-GC-F-04 en el expediente de cada contrato.
- Llevar un control de hitos posteriores a la ejecución por contrato y convenio (liquidación, ampliación de garantías con cada prórroga, estado y valor pagado en SECOP II y constancia de cierre) y actualizar los 55 contratos de 2025.
- Formalizar mediante modificación suscrita, antes de ejecutarlo, todo cambio en la distribución de recursos o en el mecanismo de pago de los convenios.
- Obtener la prueba de entrega de los doce incentivos del GGC-1645-2025 y, si no se obtiene, adelantar las gestiones para su recuperación.

## 9. NOTAS FINALES

**9.1 Conclusión de auditoría:** con base en la evidencia obtenida, la planeación, la ejecución, el seguimiento y el reporte del proyecto de inversión BPIN 202300000000198 presentan las debilidades de control descritas en los siete hallazgos y en la oportunidad de mejora de este informe, que deben atenderse mediante el plan de mejoramiento.

**9.2 Alcance de los resultados:** los resultados se circunscriben a la información entregada por el proceso auditado y a la obtenida de fuentes oficiales y públicas (SIIF, PIIP y SECOP II) con corte al 31 de julio de 2026 y a las fechas de consulta indicadas en el alcance. Los cargues o correcciones posteriores en esas plataformas no se reflejan, salvo los hechos posteriores señalados de forma expresa en cada numeral.

**9.3 Anexo A. Libro de anexos:** el Anexo A corresponde al libro de Excel [Anexo A Informe Final BPIN198 OCI-2026.xlsx](#), que contiene los anexos 1 a 75 citados en cada numeral como "Ver Anexo", con el desglose de cada cifra y su fuente, y hace parte integral del presente informe.

#### FIRMA

Julie Andrea Soto Laverde

#### JEFA OFICINA DE CONTROL INTERNO

Elaboró:

Sandra Milena Castro Achury - Profesional Especializado, Oficina de Control Interno.

Laura Lamprea Quiroga - Contratista, Oficina de Control Interno.