

|                                                                                                                                   |                                         |                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|
| <br><b>Agencia</b><br><b>Nacional de Minería</b> | <b>EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y MEJORA</b> | <b>CÓDIGO: ES-F-016</b>              |
|                                                                                                                                   | <b>FORMATO</b>                          | <b>VERSIÓN: 1</b>                    |
|                                                                                                                                   | <b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>  | <b>FECHA:</b><br><b>17/oct./2025</b> |



**INFORME DEL CUMPLIMIENTO DE NORMAS DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ABRIL, MAYO Y JUNIO DE 2026**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

**WILMA ROCIO BEJARANO GAITAN**

**Jefe Control Interno**

**Equipo Auditor:**

**SAMIR ANDREUS FORTICH DUARTE**

**JUAN DAVID PARGA**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**2026**

**ANM-OCI-031-2026**

|                                                                                                                                   |                                         |                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|
| <br><b>Agencia</b><br><b>Nacional de Minería</b> | <b>EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y MEJORA</b> | <b>CÓDIGO: ES-F-016</b>              |
|                                                                                                                                   | <b>FORMATO</b>                          | <b>VERSIÓN: 1</b>                    |
|                                                                                                                                   | <b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>  | <b>FECHA:</b><br><b>17/oct./2025</b> |

## 1. OBJETIVO GENERAL

Evaluar la implementación y efectividad de las medidas de austeridad en el gasto de la Agencia Nacional de Minería (ANM) durante los meses de abril, mayo y junio de la vigencia 2026, comparándolas con los mismos períodos de la vigencia 2025, para identificar recomendaciones efectivas que permitan el mejoramiento de la Entidad.

## 2. OBJETIVO ESPECIFICOS

- Analizar y comparar el comportamiento de los principales rubros del gasto de la Agencia Nacional de Minería (ANM) durante los meses de abril, mayo y junio de la vigencia 2026 frente a los mismos períodos de la vigencia 2025, con el fin de identificar variaciones, niveles de ahorro y cumplimiento de las medidas de austeridad establecidas.
- Determinar brechas, oportunidades de mejora y recomendaciones orientadas al fortalecimiento de la eficiencia y la racionalización del gasto.

## 3. ALCANCE

La evaluación se enfocó en analizar las medidas de austeridad del gasto de la ANM durante los meses de abril, mayo y junio de la vigencia 2026, comparándolas con los mismos períodos de 2025.

## 4. METODOLOGIA

- Se solicitó información de la relación presupuestal de obligaciones ANM para el período del segundo trimestre de 2026 y 2025.
- Se llevó a cabo la revisión y el análisis de la información reportada con el fin de identificar las variaciones al comparar los meses de abril, mayo y junio de las vigencias 2026 y 2025.

|                                                                                                                                   |                                         |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|
| <br><b>Agencia</b><br><b>Nacional de Minería</b> | <b>EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y MEJORA</b> | <b>CÓDIGO: ES-F-016</b>        |
|                                                                                                                                   | <b>FORMATO</b>                          | <b>VERSIÓN: 1</b>              |
|                                                                                                                                   | <b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>  | <b>FECHA:<br/>17/oct./2025</b> |

- El procesamiento de la información incluyó una categorización según la codificación de usos presupuestales en la que se identificaron y determinaron los conceptos y tipologías del gasto.
- Posteriormente se revisó la coherencia con respecto a cada uno de los registros y, cuando fue necesario, se recategorizó según criterio del equipo auditor para hacer comparable la información.
- Se consideraron únicamente las operaciones en estado "Con orden de pago".
- Se consolidaron las cifras y se analizaron las variaciones de acuerdo con el rubro o uso presupuestal.

Para el desarrollo del presente trabajo se tomó como fuente de información el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF Nación), así como la información suministrada por el Grupo de Recursos Financieros para los periodos evaluados.

Asimismo, se consideró el Decreto 618 de 2026 *"Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2026 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación"*, que sustituyó al Decreto 199 de 2024 aplicado en vigencias anteriores.

## 5. RESULTADOS

La Oficina de Control Interno presenta a continuación el análisis correspondiente al segundo trimestre de 2026 (abril, mayo y junio), realizando seguimiento a los rubros y conceptos que inciden en el gasto de la Entidad, en concordancia con el Decreto 618 de 2026.

|                                                                                                                                   |                                         |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|
| <br><b>Agencia</b><br><b>Nacional de Minería</b> | <b>EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y MEJORA</b> | <b>CÓDIGO: ES-F-016</b>        |
|                                                                                                                                   | <b>FORMATO</b>                          | <b>VERSIÓN: 1</b>              |
|                                                                                                                                   | <b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>  | <b>FECHA:<br/>17/oct./2025</b> |

## 5.1 SEGUIMIENTO A LA NORMATIVIDAD EN MATERIA DE AUSTRERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

A continuación, se presenta la información de los gastos financiados con recursos del Presupuesto General de la Nación (SIIF Nación), correspondiente al mes de abril de 2026, comparada con el mismo periodo de la vigencia 2025:

**Tabla 1. Ejecución de gastos – Comparativo abril 2025 vs. abril 2026**

| Rubro                                                                   | abr-25                 | abr-26                 | Diferencia              | Variación %   |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|---------------|
| ADQUISICIONES                                                           | \$69.537.941           | \$58.827.423           | -\$10.710.518           | -15,4%        |
| ARRENDAMIENTO                                                           | \$480.099.152          | \$81.420.216           | -\$398.678.936          | -83,0%        |
| ASEO                                                                    | \$166.480.273          | \$86.916.991           | -\$79.563.282           | -47,8%        |
| COMBUSTIBLE                                                             | \$2.178.087            | \$4.602.948            | \$2.424.861             | 111,3%        |
| COMISIÓN, TRANSPORTE Y VIÁTICOS                                         | \$365.344.899          | \$104.816.209          | -\$260.528.690          | -71,3%        |
| CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTION | \$6.021.136.833        | \$1.243.003.584        | -\$4.778.133.249        | -79,4%        |
| HONORARIOS MIEMBROS DEL CONSEJO DIRECTIVO                               | \$3.309.993            | \$3.469.878            | \$159.885               | 4,8%          |
| PUBLICACIONES                                                           | \$6.875.000            | \$0                    | -\$6.875.000            | -100,0%       |
| SERVICIOS PÚBLICOS                                                      | \$44.497.768           | \$43.927.253           | -\$570.515              | -1,3%         |
| TELEFONÍA                                                               | \$1.016.187            | \$4.139.376            | \$3.123.189             | 307,3%        |
| VIGILANCIA                                                              | \$0                    | \$242.286.244          | \$242.286.244           |               |
| HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS                          | \$6.813.228            | \$6.572.060            | -\$241.168              | -3,5%         |
| VACACIONES                                                              | \$48.412.861           | \$58.575.564           | \$10.162.703            | 21,0%         |
| <b>Total General</b>                                                    | <b>\$7.215.702.222</b> | <b>\$1.938.557.746</b> | <b>-\$5.277.144.476</b> | <b>-73,1%</b> |

**Fuente:** Elaboración propia de la Oficina de Control Interno, con base en la información suministrada por el Grupo de Recursos Financieros de la Agencia Nacional de Minería.

Durante el mes de abril de 2026, la ejecución de los gastos analizados fue de \$1.938.557.746, frente a \$7.215.702.222 ejecutados en abril de 2025, lo que representa una disminución de \$5.277.144.476, equivalente al 73,1%.

|                                                                                                                             |                                             |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------|
| <br><b>Agencia<br/>Nacional de Minería</b> | <b>EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y<br/>MEJORA</b> | <b>CÓDIGO: ES-F-016</b>        |
|                                                                                                                             | <b>FORMATO</b>                              | <b>VERSIÓN: 1</b>              |
|                                                                                                                             | <b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>      | <b>FECHA:<br/>17/oct./2025</b> |

Esta reducción estuvo concentrada principalmente en el rubro de Contratos de Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión, que pasó de \$6.021.136.833 en abril de 2025 a \$1.243.003.584 en abril de 2026 (-79,4%). La revisión efectuada por la OCI evidenció que en abril de 2026 solo se registraron 177 obligaciones bajo este concepto, frente a un volumen sustancialmente mayor en mayo de 2026 (1.246 obligaciones); este comportamiento es coherente con un rezago en el registro de cuentas de cobro correspondientes a servicios de abril, que se materializó presupuestalmente en el mes siguiente.

El rubro de Arrendamiento también presentó una disminución relevante, al pasar de \$480.099.152 a \$81.420.216 (-83,0%), dado que no se encontró registrado en abril de 2026 el pago del canon de la sede principal de Bogotá, el cual se concentró posteriormente (ver Tabla 3, mes de junio).

En contraste, se evidenció ejecución en el rubro de Vigilancia por \$242.286.244, el cual no registraba gasto en abril de 2025. Los rubros de Comisión, Transporte y Viáticos (-71,3%) y Honorarios Miembros del Consejo Directivo se mantuvieron relativamente estables o con leves incrementos.

A continuación, se presenta la información correspondiente al mes de mayo de 2026, comparada con el mismo periodo de la vigencia 2025:

**Tabla 2. Ejecución de gastos – Comparativo mayo 2025 vs. mayo 2026**

| Rubro                                                                   | may-25          | may-26          | Diferencia      | Variación % |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|
| ADQUISICIONES                                                           | \$63.140.676    | \$0             | -\$63.140.676   | -100,0%     |
| ARRENDAMIENTO                                                           | \$165.521.567   | \$63.072.738    | -\$102.448.829  | -61,9%      |
| ASEO                                                                    | \$134.296.470   | \$125.032.446   | -\$9.264.025    | -6,9%       |
| COMISIÓN, TRANSPORTE Y VIÁTICOS                                         | \$385.587.480   | \$595.202.833   | \$209.615.353   | 54,4%       |
| CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTION | \$6.294.454.369 | \$9.728.183.564 | \$3.433.729.195 | 54,6%       |
| HONORARIOS MIEMBROS DEL CONSEJO DIRECTIVO                               | \$4.326.470     | \$0             | -\$4.326.470    | -100,0%     |

|                                                                                                                             |                                             |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------|
| <br><b>Agencia<br/>Nacional de Minería</b> | <b>EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y<br/>MEJORA</b> | <b>CÓDIGO: ES-F-016</b>        |
|                                                                                                                             | <b>FORMATO</b>                              | <b>VERSIÓN: 1</b>              |
|                                                                                                                             | <b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>      | <b>FECHA:<br/>17/oct./2025</b> |

| Rubro                                             | may-25                 | may-26                  | Diferencia             | Variación %  |
|---------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|--------------|
| SERVICIOS PÚBLICOS                                | \$45.128.743           | \$37.705.298            | -\$7.423.445           | -16,4%       |
| TELEFONÍA                                         | \$919.758              | \$3.083.778             | \$2.164.020            | 235,3%       |
| VIGILANCIA                                        | \$196.056.249          | \$512.829.266           | \$316.773.017          | 161,6%       |
| HORAS EXTRAS, DOMINICALES,<br>FESTIVOS Y RECARGOS | \$6.977.076            | \$6.222.093             | -\$754.983             | -10,8%       |
| VACACIONES                                        | \$409.036.151          | \$510.505.244           | \$101.469.093          | 24,8%        |
| <b>Total general</b>                              | <b>\$7.705.445.009</b> | <b>\$11.581.837.259</b> | <b>\$3.876.392.250</b> | <b>50,3%</b> |

**Fuente:** Elaboración propia de la Oficina de Control Interno, con base en la información suministrada por el Grupo de Recursos Financieros de la Agencia Nacional de Minería

Durante el mes de mayo de 2026, la ejecución de los gastos analizados fue de \$11.581.837.259, frente a \$7.705.445.009 ejecutados en mayo de 2025, lo que representa un incremento de \$3.876.392.250, equivalente al 50,3%.

El incremento se concentró principalmente en el rubro de Contratos de Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión, que pasó de \$6.294.454.369 a \$9.728.183.564 (+54,5%), representando aproximadamente el 84% del gasto ejecutado en el mes. Este comportamiento confirma el rezago identificado en abril: el volumen de obligaciones bajo este rubro pasó de 177 en abril a 1.246 en mayo de 2026, lo que sugiere una concentración de pagos de cuentas de cobro de abril y mayo dentro de este último mes.

Adicionalmente, se observó un incremento en el rubro de Vigilancia (de \$196.056.249 a \$512.829.266, +161,6%) y en Comisión, Transporte y Viáticos (+54,4%), mientras que Honorarios Miembros del Consejo Directivo no registró ejecución en mayo de 2026.

A continuación, se presenta la información correspondiente al mes de junio de 2026, comparada con el mismo periodo de la vigencia 2025:

|                                                                                                                                   |                                         |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|
| <br><b>Agencia</b><br><b>Nacional de Minería</b> | <b>EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y MEJORA</b> | <b>CÓDIGO: ES-F-016</b>        |
|                                                                                                                                   | <b>FORMATO</b>                          | <b>VERSIÓN: 1</b>              |
|                                                                                                                                   | <b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>  | <b>FECHA:<br/>17/oct./2025</b> |

**Tabla 3. Ejecución de gastos – Comparativo junio 2025 vs. junio 2026**

| Rubro                                                                   | jun-25                 | jun-26                 | Diferencia              | Variación %   |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|---------------|
| ADQUISICIONES                                                           | \$60.782.512           | \$58.102.141           | -\$2.680.371            | -4,4%         |
| ARRENDAMIENTO                                                           | \$148.378.583          | \$1.440.759.937        | \$1.292.381.353         | 871,0%        |
| ASEO                                                                    | \$9.450.866            | \$197.687.503          | \$188.236.637           | 1991,7%       |
| COMBUSTIBLE                                                             | \$3.488.170            | \$3.371.851            | -\$116.319              | -3,3%         |
| COMISIÓN, TRANSPORTE Y VIÁTICOS                                         | \$356.756.829          | \$247.980.959          | -\$108.775.870          | -30,5%        |
| CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTION | \$5.728.289.893        | \$3.456.191.560        | -\$2.272.098.333        | -39,7%        |
| HONORARIOS MIEMBROS DEL CONSEJO DIRECTIVO                               | \$3.309.993            | \$0                    | -\$3.309.993            | -100,0%       |
| PUBLICACIONES                                                           | \$0                    | \$14.713.100           | \$14.713.100            | 100%          |
| SERVICIOS PÚBLICOS                                                      | \$45.063.626           | \$43.079.555           | -\$1.984.071            | -4,4%         |
| TELEFONÍA                                                               | \$1.220.558            | \$3.479.083            | \$2.258.525             | 185,0%        |
| VIGILANCIA                                                              | \$202.629.991          | \$0                    | -\$202.629.991          | -100,0%       |
| HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS                          | \$7.160.696            | \$6.217.463            | -\$943.233              | -13,2%        |
| VACACIONES                                                              | \$180.119.564          | \$223.691.145          | \$43.571.581            | 24,2%         |
| <b>Total general</b>                                                    | <b>\$6.746.651.280</b> | <b>\$5.695.274.297</b> | <b>-\$1.051.376.983</b> | <b>-15,6%</b> |

**Fuente:** Elaboración propia de la Oficina de Control Interno, con base en la información suministrada por el Grupo de Recursos Financieros de la Agencia Nacional de Minería.

Durante el mes de junio de 2026, la ejecución de los gastos analizados fue de \$5.695.274.297, frente a \$6.746.651.280 ejecutados en junio de 2025, lo que representa una disminución de \$1.051.376.983, equivalente al 15,6%.

El comportamiento más relevante del mes se presentó en el rubro de Arrendamiento, que pasó de \$148.378.583 a \$1.440.759.937, un incremento de \$1.292.381.354 (+871,1%).

|                                                                                                                                   |                                         |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|
| <br><b>Agencia</b><br><b>Nacional de Minería</b> | <b>EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y MEJORA</b> | <b>CÓDIGO: ES-F-016</b>        |
|                                                                                                                                   | <b>FORMATO</b>                          | <b>VERSIÓN: 1</b>              |
|                                                                                                                                   | <b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>  | <b>FECHA:<br/>17/oct./2025</b> |

La OCI verificó que en junio de 2026 se registraron dos pagos por el canon de arrendamiento de la sede principal de Bogotá correspondientes a los meses de abril (\$351.372.709) y a mayo y junio conjuntamente (\$722.119.920), contrato ANM-893-2025, sumando en conjunto cerca de \$1.073 millones.

Este comportamiento es consistente con el patrón de concentración de pagos de arrendamiento observado por la propia Oficina de Control Interno en el informe del primer trimestre de 2026, donde el canon de la sede principal también se pagó de forma acumulada en el último mes del trimestre. En consecuencia, el incremento evidenciado corresponde principalmente a la oportunidad del registro y pago de las obligaciones, más que a un aumento proporcional del valor del canon.

El rubro de Contratos de Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión disminuyó de \$5.728.289.893 a \$3.456.191.560 (-39,7%), y Vigilancia pasó de \$202.629.991 a \$0, sin registrar ejecución en junio de 2026.

## **Resumen Comparativo Segundo Trimestre 2025 vs. Segundo Trimestre 2026**

**Tabla 4. Ejecución de gastos – Comparativo Segundo Trimestre 2025 vs. Segundo Trimestre 2026 (SIIF Nación)**

| <b>Rubro</b>                                                            | <b>SEGUNDO TRIMESTRE 2025</b> | <b>SEGUNDO TRIMESTRE 2026</b> | <b>Diferencia</b> | <b>Variación %</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------|
| ADQUISICIONES                                                           | \$193.461.129                 | \$116.929.564                 | -\$76.531.565     | -39,6%             |
| ARRENDAMIENTO                                                           | \$793.999.302                 | \$1.585.252.890               | \$791.253.588     | 99,7%              |
| ASEO                                                                    | \$310.227.609                 | \$409.636.940                 | \$99.409.331      | 32,0%              |
| COMBUSTIBLE                                                             | \$5.666.257                   | \$7.974.799                   | \$2.308.542       | 40,7%              |
| COMISIÓN, TRANSPORTE Y VIÁTICOS                                         | \$1.107.689.208               | \$948.000.001                 | -\$159.689.207    | -14,4%             |
| CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTION | \$18.043.881.095              | \$14.427.378.708              | -\$3.616.502.387  | -20,0%             |

|                                                                                                                                   |                                         |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|
| <br><b>Agencia</b><br><b>Nacional de Minería</b> | <b>EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y MEJORA</b> | <b>CÓDIGO: ES-F-016</b>        |
|                                                                                                                                   | <b>FORMATO</b>                          | <b>VERSIÓN: 1</b>              |
|                                                                                                                                   | <b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>  | <b>FECHA:<br/>17/oct./2025</b> |

| Rubro                                          | SEGUNDO TRIMESTRE 2025  | SEGUNDO TRIMESTRE 2026  | Diferencia              | Variación %   |
|------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| HONORARIOS MIEMBROS DEL CONSEJO DIRECTIVO      | \$10.946.456            | \$3.469.878             | -\$7.476.578            | -68,3%        |
| PUBLICACIONES                                  | \$6.875.000             | \$14.713.100            | \$7.838.100             | 114,0%        |
| SERVICIOS PÚBLICOS                             | \$134.690.137           | \$124.712.106           | -\$9.978.031            | -7,4%         |
| TELEFONÍA                                      | \$3.156.503             | \$10.702.237            | \$7.545.734             | 239,1%        |
| VIGILANCIA                                     | \$398.686.239           | \$755.115.510           | \$356.429.271           | 89,4%         |
| HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS | \$20.951.000            | \$19.011.616            | -\$1.939.384            | -9,3%         |
| VACACIONES                                     | \$637.568.576           | \$792.771.953           | \$155.203.377           | 24,3%         |
| <b>Total general</b>                           | <b>\$21.667.798.511</b> | <b>\$19.215.669.302</b> | <b>-\$2.452.129.209</b> | <b>-11,3%</b> |

**Fuente:** Elaboración propia de la Oficina de Control Interno, con base en la información suministrada por el Grupo de Recursos Financieros de la Agencia Nacional de Minería

Del análisis comparativo de la ejecución de los rubros de austeridad correspondientes al segundo trimestre de las vigencias 2025 y 2026 financiados con recursos del Presupuesto General de la Nación, se evidenció una disminución del 11,3% en el gasto total, al pasar de \$21.667.798.511 en 2025 a \$19.215.669.302 en 2026, lo que representa una variación absoluta de -\$2.452.129.209.

Esta disminución neta estuvo determinada principalmente por la reducción en el rubro de Contratos de Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión (-\$3.616.502.387, -20,0%), que continúa teniendo de mayor participación dentro del gasto analizado. También se observaron reducciones en Comisión, Transporte y Viáticos (-14,4%), Honorarios Miembros del Consejo Directivo (-68,3%) y Adquisiciones (-39,6%), comportamientos favorables desde la óptica de racionalización del gasto prevista en el Decreto 618 de 2026.

En contraste, se presentaron incrementos relevantes en Arrendamiento (+\$791.253.588, +99,7%, explicado principalmente por la concentración del pago del canon de la sede principal en el mes de junio, según se detalló en la Tabla 3),

|                                                                                                                                   |                                         |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|
| <br><b>Agencia</b><br><b>Nacional de Minería</b> | <b>EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y MEJORA</b> | <b>CÓDIGO: ES-F-016</b>        |
|                                                                                                                                   | <b>FORMATO</b>                          | <b>VERSIÓN: 1</b>              |
|                                                                                                                                   | <b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>  | <b>FECHA:<br/>17/oct./2025</b> |

Vigilancia (+\$356.429.271, +89,4%), Vacaciones (+\$155.203.377, +24,3%, sujeto a la validación señalada en el numeral 6) y Telefonía (+239,1%, aunque de baja materialidad absoluta).

### **Recomendación:**

La Oficina de Control Interno recomienda a los supervisores contractuales del rubro de Arrendamiento, gestionar la radicación oportuna de cuentas de cobro mes a mes, evitando la concentración de pagos en un único periodo, y comunicar al área contable las obligaciones pendientes de causación al cierre de cada mes, con el fin de que la ejecución presupuestal refleje razonablemente el hecho económico en el periodo que corresponde.

## **5.2 SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN DE RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS DE LA AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA**

A continuación, se presenta la información correspondiente a los meses de abril, mayo y junio de 2026 frente a la ejecución de recursos del Sistema General de Regalías (SGR) de la ANM, comparada con los mismos periodos de la vigencia 2025.

***Tabla 5. Ejecución de gastos financiados con recursos del SGR – Comparativo abril 2025 vs. abril 2026***

| <b>Rubro</b>                                                            | <b>abr-25</b>   | <b>abr-26</b>   | <b>Diferencia</b> | <b>Variación %</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------------------|
| ADQUISICIONES                                                           | \$1.101.545.207 | \$540.396.057   | -\$561.149.150    | -50,9%             |
| ARRENDAMIENTO                                                           | \$194.999.303   | \$81.801.034    | -\$113.198.270    | -58,1%             |
| ASEO                                                                    | \$103.730.456   | \$92.502.534    | -\$11.227.922     | -10,8%             |
| COMISIÓN, TRANSPORTE Y VIÁTICOS                                         | \$223.322.313   | \$267.315.714   | \$43.993.401      | 19,7%              |
| CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTION | \$4.566.516.175 | \$6.033.660.654 | \$1.467.144.479   | 32,1%              |
| PUBLICACIONES                                                           | \$35.000.000    | \$0             | -\$35.000.000     | -100,0%            |
| SERVICIOS PÚBLICOS                                                      | \$34.662.483    | \$33.898.294    | -\$764.189        | -2,2%              |

|                                                                                                                             |                                             |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------|
| <br><b>Agencia<br/>Nacional de Minería</b> | <b>EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y<br/>MEJORA</b> | <b>CÓDIGO: ES-F-016</b>        |
|                                                                                                                             | <b>FORMATO</b>                              | <b>VERSIÓN: 1</b>              |
|                                                                                                                             | <b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>      | <b>FECHA:<br/>17/oct./2025</b> |

| Rubro                | abr-25                 | abr-26                 | Diferencia           | Variación %  |
|----------------------|------------------------|------------------------|----------------------|--------------|
| TELEFONÍA            | \$71.731               | \$0                    | -\$71.731            | -100,0%      |
| VIGILANCIA           | \$175.203.330          | \$227.670.351          | \$52.467.021         | 29,9%        |
| <b>Total general</b> | <b>\$6.435.050.998</b> | <b>\$7.277.244.638</b> | <b>\$842.193.639</b> | <b>13,1%</b> |

**Fuente:** Elaboración propia de la Oficina de Control Interno, con base en la información suministrada por el Grupo de Recursos Financieros de la Agencia Nacional de Minería.

Durante el mes de abril de 2026, la ejecución de los gastos financiados con recursos del SGR fue de \$7.277.244.638, frente a \$6.435.050.998 ejecutados en abril de 2025, un incremento de \$842.193.640 (13,1%).

El comportamiento estuvo determinado principalmente por el rubro de Contratos de Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión, que pasó de \$4.566.516.175 a \$6.033.660.654 (+32,1%), manteniéndose como el principal componente del gasto financiado con SGR. En contraste, el rubro de Adquisiciones disminuyó de \$1.101.545.207 a \$540.396.057 (-50,9%).

**Tabla 6. Ejecución de gastos financiados con recursos del SGR – Comparativo mayo 2025 vs. mayo 2026**

| Rubro                                                                         | may-25                 | may-26                 | Diferencia           | Variación %  |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|--------------|
| ADQUISICIONES                                                                 | \$613.973.650          | \$226.186.546          | -\$387.787.104       | -63,2%       |
| ARRENDAMIENTO                                                                 | \$232.078.899          | \$108.397.245          | -\$123.681.654       | -53,3%       |
| ASEO                                                                          | \$46.665.248           | \$88.703.372           | \$42.038.124         | 90,1%        |
| COMISIÓN, TRANSPORTE Y VIÁTICOS                                               | \$195.911.844          | \$294.321.372          | \$98.409.528         | 50,2%        |
| CONTRATOS PRESTACION DE<br>SERVICIOS PROFESIONALES Y DE<br>APOYO A LA GESTION | \$3.023.876.508        | \$3.107.351.772        | \$83.475.264         | 2,8%         |
| SERVICIOS PÚBLICOS                                                            | \$35.947.662           | \$23.516.372           | -\$12.431.290        | -34,6%       |
| VIGILANCIA                                                                    | \$175.203.330          | \$460.546.929          | \$285.343.599        | 162,9%       |
| <b>Total general</b>                                                          | <b>\$4.323.657.141</b> | <b>\$4.309.023.608</b> | <b>-\$14.633.533</b> | <b>-0,3%</b> |

**Fuente:** Elaboración propia de la Oficina de Control Interno, con base en la información suministrada por el Grupo de Recursos Financieros de la Agencia Nacional de Minería.

|                                                                                                                                   |                                         |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|
| <br><b>Agencia</b><br><b>Nacional de Minería</b> | <b>EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y MEJORA</b> | <b>CÓDIGO: ES-F-016</b>        |
|                                                                                                                                   | <b>FORMATO</b>                          | <b>VERSIÓN: 1</b>              |
|                                                                                                                                   | <b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>  | <b>FECHA:<br/>17/oct./2025</b> |

En mayo de 2026 la ejecución de recursos SGR fue de \$4.309.023.608, frente a \$4.323.657.141 en mayo de 2025, una variación marginal de -0,3%, que refleja un comportamiento estable del gasto financiado con estos recursos durante el mes.

Se destacan movimientos compensatorios entre rubros: Adquisiciones disminuyó 63,2% (de \$613.973.650 a \$226.186.546), mientras que Vigilancia aumentó 162,9% (de \$175.203.330 a \$460.546.929) y Comisión, Transporte y Viáticos aumentó 50,3%.

**Tabla 7. Ejecución de gastos financiados con recursos del SGR – Comparativo junio 2025 vs. junio 2026**

| Rubro                                                                   | jun-25                 | jun-26                 | Diferencia             | Variación %   |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| ADQUISICIONES                                                           | \$137.610.861          | \$1.440.968.444        | \$1.303.357.583        | 947,1%        |
| ARRENDAMIENTO                                                           | \$99.647.202           | \$88.952.545           | -\$10.694.657          | -10,7%        |
| ASEO                                                                    | \$53.724.283           | \$113.664.136          | \$59.939.853           | 111,6%        |
| COMISIÓN, TRANSPORTE Y VIÁTICOS                                         | \$88.225.132           | \$206.449.114          | \$118.223.982          | 134,0%        |
| CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTION | \$2.689.553.484        | \$5.845.889.688        | \$3.156.336.204        | 117,4%        |
| SERVICIOS PÚBLICOS                                                      | \$25.714.568           | \$33.858.448           | \$8.143.880            | 31,7%         |
| <b>Total general</b>                                                    | <b>\$3.094.475.530</b> | <b>\$7.729.782.375</b> | <b>\$4.635.306.845</b> | <b>149,8%</b> |

**Fuente:** Elaboración propia de la Oficina de Control Interno, con base en la información suministrada por el Grupo de Recursos Financieros de la Agencia Nacional de Minería

Durante junio de 2026, la ejecución de recursos SGR alcanzó \$7.729.782.375, frente a \$3.094.475.530 en junio de 2025, un incremento de \$4.635.306.845, equivalente al 149,8%, el más alto del trimestre en términos porcentuales.

El incremento se concentró en Adquisiciones, que pasó de \$137.610.861 a \$1.440.968.444 (+947,3%).

|                                                                                                                             |                                             |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------|
| <br><b>Agencia<br/>Nacional de Minería</b> | <b>EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y<br/>MEJORA</b> | <b>CÓDIGO: ES-F-016</b>        |
|                                                                                                                             | <b>FORMATO</b>                              | <b>VERSIÓN: 1</b>              |
|                                                                                                                             | <b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>      | <b>FECHA:<br/>17/oct./2025</b> |

La revisión de la OCI identificó que este rubro incluyó, entre otras, dos contratos de prestación de servicios de transporte público terrestre automotor por \$438.557.202 y \$372.009.265 (en conjunto cerca del 56% del incremento del rubro), así como suscripciones y servicios de tecnología (software en la nube, centro de operaciones de seguridad y soporte técnico especializado) por montos individuales entre \$19 y \$180 millones.

Adicionalmente, Contratos de Prestación de Servicios aumentó 117,3% (de \$2.689.553.484 a \$5.845.889.688).

## Resumen Comparativo Segundo Trimestre 2025 vs. Segundo Trimestre 2026

**Tabla 8. Ejecución de gastos financiados con recursos del SGR – Comparativo Segundo Trimestre 2025 vs. Segundo Trimestre 2026**

| Rubro                                                                         | SEGUNDO<br>TRIMESTRE 2025 | SEGUNDO<br>TRIMESTRE 2026 | Diferencia             | Variación %  |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|--------------|
| ADQUISICIONES                                                                 | \$1.853.129.718           | \$2.207.551.047           | \$354.421.329          | 19,1%        |
| ARRENDAMIENTO                                                                 | \$526.725.404             | \$279.150.824             | -\$247.574.581         | -47,0%       |
| ASEO                                                                          | \$204.119.988             | \$294.870.043             | \$90.750.055           | 44,5%        |
| COMISIÓN, TRANSPORTE Y VIÁTICOS                                               | \$507.459.289             | \$768.086.200             | \$260.626.911          | 51,4%        |
| CONTRATOS PRESTACION DE<br>SERVICIOS PROFESIONALES Y DE<br>APOYO A LA GESTION | \$10.279.946.167          | \$14.986.902.114          | \$4.706.955.947        | 45,8%        |
| PUBLICACIONES                                                                 | \$35.000.000              | \$0                       | -\$35.000.000          | -100,0%      |
| SERVICIOS PÚBLICOS                                                            | \$96.324.713              | \$91.273.114              | -\$5.051.599           | -5,2%        |
| TELEFONÍA                                                                     | \$71.731                  | \$0                       | -\$71.731              | -100,0%      |
| VIGILANCIA                                                                    | \$350.406.659             | \$688.217.280             | \$337.810.621          | 96,4%        |
| <b>Total general</b>                                                          | <b>\$13.853.183.669</b>   | <b>\$19.316.050.621</b>   | <b>\$5.462.866.952</b> | <b>39,4%</b> |

**Fuente:** Elaboración propia de la Oficina de Control Interno, con base en la información suministrada por el Grupo de Recursos Financieros de la Agencia Nacional de Minería.

|                                                                                                                                   |                                         |                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|
| <br><b>Agencia</b><br><b>Nacional de Minería</b> | <b>EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y MEJORA</b> | <b>CÓDIGO: ES-F-016</b>              |
|                                                                                                                                   | <b>FORMATO</b>                          | <b>VERSIÓN: 1</b>                    |
|                                                                                                                                   | <b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>  | <b>FECHA:</b><br><b>17/oct./2025</b> |

Del análisis comparativo del segundo trimestre de las vigencias 2025 y 2026 financiado con recursos del Sistema General de Regalías, se evidenció un incremento del 39,4% en el gasto total, al pasar de \$13.853.183.669 en 2025 a \$19.316.050.621 en 2026, una variación absoluta de \$5.462.866.952.

El principal factor del incremento fue el rubro de Contratos de Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión (+\$4.706.955.947, +45,8%), que representa la mayor proporción del gasto financiado con SGR en ambos periodos. También se observaron incrementos en Vigilancia (+96,4%), Comisión, Transporte y Viáticos (+51,4%) y Adquisiciones (+19,1%).

En sentido contrario, el rubro de Arrendamiento disminuyó 47,0% y Publicaciones no registró ejecución en 2026 (-100%), comportamientos favorables frente a los principios de racionalización del gasto previstos en el Decreto 618 de 2026.

### **Recomendación:**

Teniendo en cuenta que el rubro de Contratos de Prestación de Servicios continúa siendo el de mayor participación tanto en los recursos del Presupuesto General de la Nación como en los del Sistema General de Regalías, se recomienda a la Entidad fortalecer los mecanismos de planeación y programación de esta contratación, verificando que responda a criterios de necesidad, racionalización y eficiencia del gasto público, en línea con el artículo 3 del Decreto 618 de 2026.

## **6. OBSERVACIONES O RECOMENDACIONES**

Como resultado del seguimiento efectuado al comportamiento de los gastos de funcionamiento durante el segundo trimestre de 2026, la Oficina de Control Interno formula las siguientes observaciones y recomendaciones:

### **1. Concentración de pagos de arrendamiento y contratos de prestación de servicios.**

Se recomienda establecer como responsabilidad de los supervisores contractuales la verificación y gestión oportuna de la radicación de cuentas de cobro y facturas, así como la comunicación al área contable de las

|                                                                                                                                   |                                         |                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|
| <br><b>Agencia</b><br><b>Nacional de Minería</b> | <b>EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y MEJORA</b> | <b>CÓDIGO: ES-F-016</b>              |
|                                                                                                                                   | <b>FORMATO</b>                          | <b>VERSIÓN: 1</b>                    |
|                                                                                                                                   | <b>INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>  | <b>FECHA:</b><br><b>17/oct./2025</b> |

obligaciones pendientes de causación al cierre de cada período, con el fin de que la ejecución presupuestal refleje razonablemente los hechos económicos del periodo en que se generan.

## **2. Trazabilidad de gastos cofinanciados.**

Se identificaron obligaciones registradas en el SIIF Nación (rubro de Aseo, entre otras) cuyo texto descriptivo hace referencia a contratos identificados con prefijo "SGR", lo que sugiere posible cofinanciación con recursos de regalías.

Se recomienda al Grupo de Recursos Financieros confirmar el tratamiento presupuestal correcto de estas obligaciones, de manera que no se dupliquen ni omitan en el seguimiento diferenciado entre las fuentes Nación y SGR.

- 3. Contratación de prestación de servicios.** Dado que este concepto representa la mayor participación del gasto en ambas fuentes de financiación, se recomienda a la Entidad fortalecer la planeación y programación de la contratación, evitando concentraciones de pago entre periodos y verificando que la ejecución responda a criterios de necesidad, racionalización y eficiencia del gasto público, conforme al Decreto 618 de 2026.

Para constancia se firma en Bogotá D.C., a los 02 días del mes de septiembre del año 2026.

| <b>APROBACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA</b> |                                    |                                                                                       |
|--------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nombre Completo</b>                     | <b>Responsabilidad<br/>(cargo)</b> | <b>Firma</b>                                                                          |
| <b>SAMIR ANDREUS FORTICH<br/>DUARTE</b>    | Contratista                        |  |
| <b>JUAN DAVID PARGA</b>                    | Contratista                        |  |
| <b>WILMA ROCIO BEJARANO<br/>GAITAN</b>     | Jefe                               |                                                                                       |