

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 1 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

PROCESO AUDITOR

AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA

TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO

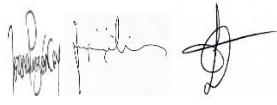
VIGENCIA 2025

INFORME DEFINITIVO APROBADO No. 057

Acta N° 057 de fecha 29 de Diciembre 2025, por medio de la cual se hizo el
Acta de Validación de Observaciones por parte del Comité Técnico de
Auditoría

CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ

Tunja - Boyacá

FIRMA		FIRMA		FIRMA	
ELABORÓ	Andrés Orlando Angarita	REVISÓ	Cristian Julián Poveda	APROBÓ	Lorena Pinzón Coy/ Carmen Yaneth Pérez González /Diana C. Castillo Caro
CARGO	Líder de Auditoría	CARGO	Asesor - Supervisor	CARGO	Direcciones Operativas de Obras civiles y Valoración de Costos Ambientales/Control Fiscal/Economía y Finanzas

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 2 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Juan Pablo Camargo Gómez
 Contralor General de Boyacá

Carmen Yaneth Pérez González
 Directora Operativa de Control Fiscal

Lorena Pinzón Coy
 Directora Operativa Obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales

Diana Constanza Castillo
 Directora Operativa de Economía y Finanzas

EQUIPO DE AUDITORÍA

Cristian Julián Poveda Prada
 Supervisor

Andres Orlando Angarita Buitrago
 Líder de auditoría

José Daza
 Apoyo técnico

Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

TABLA DE CONTENIDO

1. OBJETIVO GENERAL	4
1.1. Objetivos específicos	4
CARTA DE CONCLUSIONES	6
2. HECHOS RELEVANTES	7
3. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD	8
4. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACA	8
5. PRONUNCIAMIENTOS	10
5.1. OPINIÓN FINANCIERA 2024	10
5.2. CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS 2024	11
5.2.1. CONCEPTO SOBRE EL PRESUPUESTO	12
5.2.2. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS 2024	14
5.3. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	14
5.4. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO	15
5.5. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	15
5.6. CONCEPTO SOBRE LA OPORTUNIDAD SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA	16
6. DENUNCIAS FISCALES	16
7. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL	17
8. PRESENTACION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	17
9. MUESTRAS DE AUDITORÍA	18
9.1. EJECUCIÓN CONTRACTUAL	18
10. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES	19
11. RELACIÓN DE HALLAZGOS	19
14. RESUMEN DE HALLAZGOS	67

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 4 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

1. OBJETIVO GENERAL

El objetivo principal de la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados Abreviada a la Terminal de Transporte de Sogamoso por la Vigencia 2024, es determinar si la información financiera, presupuestal, de gestión y control interno está conforme con el marco regulatorio aplicable y si cumple los principios de la gestión fiscal en especial los de eficiencia, eficacia y economía.

Asimismo, brindar un concepto consolidado del macroproceso presupuestal, sobre la gestión presupuestal que lo compone, la gestión de ingresos y ejecución de gastos, y sobre la gestión y resultados, la calificación de la contratación, y el control interno.

Igualmente emitir una opinión sobre los estados financieros para obtener una seguridad razonable, del desempeño financiero mediante la evaluación de indicadores financieros.

1.1. Objetivos específicos

Evaluar la calidad y eficiencia del control fiscal interno y expresar un concepto.

Evaluar la oportunidad, suficiencia y calidad de la información rendida en la cuenta anual consolidada y expresar un concepto.

Evaluar el cumplimiento y la efectividad del plan de mejoramiento y expresar un concepto.

Evaluar el presupuesto asociado a la gestión y los resultados (planes, programas, proyectos y/o procesos, ingresos, gastos y la contratación asociada a cada uno de estos temas).

Evaluar el rezago presupuestal: cuentas por pagar

Determinar la efectividad y cumplimiento del último plan de mejoramiento suscrito por el sujeto de control y de ser necesario realizar la liquidación del mismo.

Evaluar e identificar posibles riesgos en los macroprocesos presupuestal y financiero, así como la identificación de transacciones significativas y los riesgos inherentes a las afirmaciones.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 5 de 68
Macroproceso	MISIONAL		Código	GC-F-IF-11
Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL		Versión	01
Formato	INFORME DEFINITIVO		Vigencia	04/04/2024

Valorar la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo a través del control fiscal interno.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 6 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

CARTA DE CONCLUSIONES

Tunja, Diciembre de 2025

Doctor

RAMIRO ALFONSO RODRIGUEZ

Gerente

Terminal de Transportes de Sogamoso Ltda.

Carrera 5 N° 3 - 52

Asunto: Informe final de auditoría financiera, de gestión y resultados abreviada, Vigencia 2024.

Respetado doctor:

La Contraloría General de Boyacá, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros del Terminal de Transportes de Sogamoso Ltda, Vigencia Fiscal 2024 y las revelaciones. Así mismo, con fundamento en la Constitución Política realizó auditoria a la gestión presupuestal y de resultados de la misma vigencia.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la Contraloría General de Boyacá mediante la Resolución 131 del 4 de abril de 2024, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros y el concepto sobre la gestión presupuestal y de resultados.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad, dentro del desarrollo de la auditoría, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 7 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

2. HECHOS RELEVANTES

El proceso de auditoria al Terminal de Transportes de Sogamoso se organizó a partir de dos Macroprocesos, el de gestión financiera y el de gestión presupuestal y resultados.

Dentro del macro proceso de gestión financiera se evaluó a nivel de estados financieros los tipos de transacciones, saldos e información durante la vigencia auditada, respecto a ocurrencia, integridad, exactitud, corte de operaciones, clasificación y presentación de las transacciones y hechos, los saldos de los estados financieros y la correspondiente información revelada al cierre de la vigencia auditada, respecto a existencia, derechos y obligaciones, integridad, exactitud, clasificación y presentación.

Dentro de lo revisado en este macroproceso se encuentran diversos aspectos a destacar y que serán desplegados durante el desarrollo de la presente auditoria:

- Presunta falta de actualización del Manual de Políticas Contables y además se encuentra desactualizado.
- En la caja menor se encuentran algunas irregularidades, entre otras, no se encuentra la totalidad de documentos, la factura no cumple con la normatividad de la resolución 165 del 2023 con su respectivo anexo técnico 1,9, o se practicó retención en la fuente, Incumplimiento Resolución No. 004, Articulo Cuarto y Articulo quinto, Presunta falta de retención de ICA.
- No existe manual de catena adoptado por el Terminal de Transporte de Sogamoso.
- La Política Contable de inventarios es genérica pues no se ajusta a la naturaleza de la entidad.
- El inventario de bienes muebles e inmuebles no concuerda con los Estados Financieros, además, hay valores ínfimos.
- El comité de bajas no ha dado depuración al inventario que por obsolescencia y/o desuso se pueda dar de baja para reflejar una cifra real en los Estados Financieros.
- Inconsistencias en la programación, y formulación presupuestal.
- Falencias en los controles para mitigar los riesgos.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 8 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

3. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

El Terminal de Transportes de Sogamoso Ltda. Es responsable de preparar y presentar tanto los Estados Financieros de conformidad con la Resolución No 414 de 2014 y normas modificatorias, como las cifras presupuestales de conformidad con el Decreto 111 de 1996 y el Decreto 115 de 1996, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría General de Boyacá se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

4. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACA

La responsabilidad de la Contraloría General de Boyacá es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control interno fiscal. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos Estados Financieros o presupuesto.

La Contraloría General de Boyacá, ha llevado a cabo esta auditoría financiera, de gestión y resultados, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la Contraloría General de Boyacá aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 9 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y gestión presupuestal y resultados, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión y el concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Evaluación integral del presupuesto: sistema presupuestal, libros de contabilidad presupuestal, el ciclo presupuestal hasta culminar con el rezago presupuestal.
- Evalúa la eficiencia, eficacia y economía de la gestión contractual, y de la planeación y sus resultados.
- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y las observaciones significativas, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 10 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

5. PRONUNCIAMIENTOS

5.1. OPINIÓN FINANCIERA 2024

La Contraloría General de Boyacá, ha auditado los estados financieros de La Terminal de Transportes de Sogamoso Ltda a 31 de diciembre de 2024, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento de la opinión

Se practicó auditoría financiera al Estado de Situación Financiera con fecha de corte a 31 de diciembre de 2024 y al Estado de Resultados del periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2024 de la Terminal de Transportes de Sogamoso, conforme a la metodología de auditoría implementada por la Contraloría General de Boyacá, de forma integral a través de la evaluación de cada una de las etapas del proceso contable, de lo cual fue posible extraer:

La totalidad de incorrecciones alcanzaron los \$ 3.925.957.346, que representa el 41.13% del total de Activos, es decir, estas incorrecciones son materiales en los Estados Financieros.

También se registran observaciones basadas en las siguientes circunstancias:

- Presunta falta de actualización del Manual de Políticas Contables y además se encuentra desactualizado.
- En la caja menor se encuentran algunas irregularidades, entre otras, no se encuentra la totalidad de documentos, la factura no cumple con la normatividad de la resolución 165 del 2023 con su respectivo anexo técnico 1,9, o se practico retención en la fuente, Incumplimiento Resolución No. 004, Articulo Cuarto y Articulo quinto, Presunta falta de retención de ICA.
- No existe manual de cajera adoptado por el Terminal de Transporte de Sogamoso.
- La Política Contable de inventarios es genérica pues no se ajusta a la naturaleza de la entidad.
- El inventario de bienes muebles e inmuebles no concuerda con los Estados Financieros, ademas, hay valores ínfimos.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		
	Macroproceso	MISIONAL	Código
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia

- El comité de bajas no ha dado depuración al inventario que por obsolescencia y/o desuso se pueda dar de baja para reflejar una cifra real en los Estados Financieros.

Información pertinente, amplia y suficiente para expresar:

Opinión Negativa

La Contraloría General de Boyacá emite una opinión Negativa sobre los estados financieros del Terminal de Transportes de Sogamoso a 31 de diciembre de 2024 debido a incumplimientos normativos y deficiencias significativas que afectan la razonabilidad y confiabilidad de la información. Se identificaron inconsistencias materiales en, irregularidades y falta de documentación de la caja menor, subestimación de los inventarios al no estar revelados en los Estados Financieros, entre otros.

Adicionalmente, se evidenció falta de transparencia y control interno. Si bien los estados financieros reflejan en general la situación de la entidad, destacan riesgos disciplinarios por gestión antieconómica, deficiencia administrativa y omisión de ajustes contables clave. Estas limitaciones impiden una opinión limpia, exigiendo correcciones inmediatas para garantizar la integridad de la información y el uso adecuado de recursos públicos.

En consecuencia, de lo anterior se evidencia el resultado obtenido de la evaluación de la gestión fiscal aplicado al macroproceso financiero a través del papel de trabajo PT04-AFGR Matriz_de_Gestion_Fiscal, de conformidad con la Guía de Auditoría Territorial Versión 4.0, dando alcance a las normas ISSAI, en donde, la GESTIÓN FINANCIERA tiene un valor de evaluación total del 40%, en el cual arroja como resultado el 0%, como se indica a continuación:

GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS	100%	0,0%			OPINIÓN ESTADOS FINANCIEROS
							Negativa
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	100%	0,0%			

Fuente: Papel de Trabajo 04-AFGR Matriz_de_Gestión_AFGR

5.2. CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS 2024

El artículo 2º del Decreto 403 de 2020, establece que control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 12 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada.

La Contraloría General de Boyacá, emite Concepto sobre el Macroproceso gestión presupuestal y de resultados, mediante la consolidación del Concepto sobre la Gestión presupuestal y el Concepto sobre la Gestión y Resultados, de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT Versión 4.0, en el marco de las normas internacionales ISSAI, así:

5.2.1. CONCEPTO SOBRE EL PRESUPUESTO

La Contraloría General de Boyacá ha auditado la cuenta de gestión presupuestal de la vigencia 2023, que comprende:

- Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal
- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas y los saldos;
- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante
- Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 13 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Fundamento del Concepto

La Contraloría General de Boyacá, ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810). Las responsabilidades de la Contraloría General de Boyacá, de acuerdo con dichas normas, se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros de este informe.

Este ente de control es independiente del sujeto auditado, de conformidad con Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en el Código de integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, la Contraloría General de Boyacá ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Por lo cual, se considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido, proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

También se registran observaciones basadas en las siguientes circunstancias:

- Diferencias asociadas entre los actos administrativos de presupuesto y los diferentes formatos del SIA Contralorías.

Concepto No Razonable

En opinión de la Contraloría General de Boyacá, las incorrecciones evidenciadas, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas. El presupuesto adjunto no presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información presupuestal aplicable, la situación de la entidad, además identificando Inconsistencias, como las diferencias significativas en los valores reportados, el incumplimiento del límite de gastos de funcionamiento establecido en la Ley 617 de 2000, las discrepancias en los saldos bancarios y en la ejecución de reservas presupuestales, así como las irregularidades en la información reportada a la Contraloría y en SECOP II, además de que se han vulnerado varios de los principios presupuestales.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8				Página	Página 14 de 68
	Macroproceso MISIONAL				Código	GC-F-IF-11
	Proceso GESTIÓN DE CONTROL FISCAL				Versión	01
	Formato INFORME DEFINITIVO				Vigencia	04/04/2024

5.2.2. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS 2024

La Contraloría General de Boyacá, emite concepto sobre la gestión y resultados, evaluando si la planeación, sus resultados y contratos examinados, cumplen con los fines esenciales del estado, con los principios de la gestión fiscal y de la gestión contractual. El concepto se sustenta en los resultados obtenidos en la fase de ejecución y en la evaluación la planeación y resultados y la Gestión de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios; por lo tanto, emite un Concepto sobre la Gestión y Resultados en la Vigencia Fiscal 2024 **FAVORABLE**.

5.3. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Boyacá, como resultado de la Auditoría adelantada, **No Fenece** la cuenta rendida por el TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA, de la Vigencia Fiscal 2024, como resultado de la Opinión Financiera (Negativa), un concepto sobre la Gestión Presupuestal No Razonable y el Concepto de Gestión y Resultados (Favorable), para un Concepto Consolidado del Macroproceso Presupuestal **NO RAZONABLE**, como se observa en la siguiente tabla:

MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CONCEPTOS Y OPINIÓN			
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA	CONCEPTO CONSOLIDADO MACROPROCESO PRESUPUESTAL			
PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	30%	0,0%			CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL	No razonable		
			EJECUCIÓN DE GASTOS	30%	100,0%			No razonable			
	40%	GESTIÓN Y RESULTADOS	GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	80,0%	80,0%	80,0%	CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS	Favorable		
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	92,0%	80,0%	80,0%				
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	0,0%			OPINIÓN ESTADOS FINANCIEROS	Negativa		
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	0,0%						
TOTAL PONDERADO		TOTALES			55,2%	80,0%	80,0%	NO FENECE			
		CONCEPTO DE GESTIÓN			INEFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA				

Fuente: Papel de Trabajo 04-AFGR Matriz_de_Gestión_AFGR

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		
	Macroproceso	MISIONAL	Código
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia

5.4. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría General de Boyacá evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial versión 4.0 en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoria ISSAI.

Teniendo en cuenta, que los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado de la calidad y eficiencia del control fiscal interno arrojó un resultado **CON DEFICIENCIAS**

TABLA DE RESULTADOS				
MACROPROCESO	CALIDAD DEL DISEÑO DE CONTROL (25%)	RIESGO COMBINADO	EFICIENCIA DE LOS CONTROLES (75%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	INADECUADO	ALTO	EFICAZ	1,7
GESTIÓN_PRESUPUESTAL_Y_RESULTADOS	INADECUADO	ALTO	CON DEFICIENCIAS	
TOTAL	INADECUADO	ALTO	CON DEFICIENCIAS	CON DEFICIENCIAS

5.5. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Terminal de Transportes de Sogamoso, suscribió Plan de Mejoramiento el 11 de Enero de 2024, producto de la Auditoria Financiera y de Gestión Abreviada, realizada por la Contraloría General de Boyacá a la vigencia 2022, la cual dio como resultado un puntaje de 100.00% lo que indica un cumplimiento del plan de mejoramiento presentado por la Terminal de Transporte de Sogamoso.

La calificación final se determinó sumando la ponderación de los puntajes obtenidos en cada una de las metas, considerando tanto el cumplimiento como la efectividad. Por ende, se emite un pronunciamiento basado en los componentes evaluados del Plan de Mejoramiento de la Terminal de Transportes de Sogamoso Ltda, de la siguiente manera:

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 16 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	100,0	0,80	80,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	100,00
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: Papel de Trabajo PT 06-PF Evaluación_plan_mejoramiento

5.6. CONCEPTO SOBRE LA OPORTUNIDAD SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL CONSOLIDAD.

El Terminal de Transportes de Sogamoso rindió la cuenta de la vigencia 2024, dentro de los términos establecidos por la Contraloría General de Boyacá, a través de la Resolución N° 494 de 2017, “Por medio de la cual se prescribe la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes, que se presentan a la Contraloría General de Boyacá”.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto **FAVORABLE** de acuerdo, con una calificación de 80.8 sobre 100 puntos, como se observa en el siguiente cuadro:

CALIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	10%	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	79,0	30%	23,70
Calidad (veracidad)	79,0	60%	47,40
TOTAL PUNTAJE			81,1
Concepto información rendida a emitir			Favorable

Fuente: Papel de Trabajo PT_01-AFGR_Evaluación_cuenta_rendida_V_4.0

6. DENUNCIAS FISCALES

La presente Auditoria, a la fecha, no tiene denuncias fiscales de origen ciudadano

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 17 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

7. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

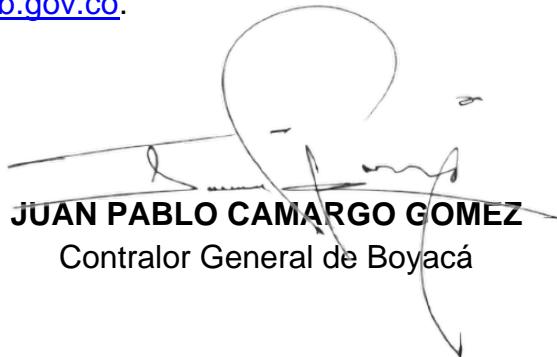
El presente proceso auditor no cuenta con beneficios de Control Fiscal.

8. PRESENTACION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Es responsabilidad del sujeto de control formular y ejecutar, para cada uno de los hallazgos contenidos en el presente Informe final, acciones correctivas efectivas que eliminan las causas de los hallazgos e impidan su reiteración. La verificación por parte del equipo auditor no implica aprobación de la efectividad o coherencia de las acciones de mejora propuestas.

La entidad deberá elaborar un Plan De Mejoramiento, y presentarlo a la Contraloría General de Boyacá en el término de diez (10) días, siguientes a la comunicación de este informe. El término de ejecución de las acciones propuestas no debe superar seis (6) meses contados a partir de la fecha de comunicación del informe definitivo.

Es deber del Representante legal y del jefe de Control Interno suscribir el respectivo Plan de Mejoramiento de los hallazgos administrativos detectados por el equipo auditor, y por ende diligenciar el formato plan de mejoramiento y reportarlo en medio magnético al correo electrónico planmejoramiento@cgb.gov.co.



JUAN PABLO CAMARGO GOMEZ
Contralor General de Boyacá

Opinión Financiera avalada por:



Andrés Orlando Angarita Buitrago
Contador Público
TP. 211573-T

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 18 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

9. MUESTRAS DE AUDITORÍA

9.1. EJECUCIÓN CONTRACTUAL

El Terminal de Transporte de Sogamoso, rindió un total de 32 contratos por valor de \$ 710.362.251 suscritos en la vigencia auditada en el SIA OBSERVA y SECOP I - II, de los cuales cuya fuente de financiación proviene Recursos Propios, Por lo tanto, para el desarrollo de la auditoría conforme al Papel de Trabajo PT 08-PF Aplicativo Muestreo arrojo una muestra optima de 9 contratos y una Formula de 13, Sin embargo y a criterio del auditor añadiendo los contratos que se tendrán en cuenta por parte de la Dirección Operativa de Obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales perteneciente a la Contraloría General de Boyacá, se determinó tomar una muestra de catorce (14) contratos, los cuales serán analizados dentro del Papel de Trabajo 04 AFGR Matriz de Gestión 6.GESTIÓN CONTRACTUAL.

De la muestra seleccionada, se verificó el cumplimiento de los principios contractuales, de la función administrativa y de la gestión fiscal, en especial los de eficiencia, eficacia, economía, transparencia, responsabilidad y selección objetiva.

De igual forma, se verificó el cumplimiento de los estudios previos acorde a los requisitos de ley, tales como: los análisis de necesidades técnicas, presupuestales, jurídicas, de conveniencia, de la modalidad de contratación, de las calidades a cumplir y de la justificación del valor de la contratación, entre otros. A continuación, se presenta la contratación rendida, la cual fue objeto de la muestra de contratación:

Número de Contrato	Objeto	Valor	Contratista
3	REALIZAR SOPORTE TÉCNICO ASESORAMIENTO CAPACITACIÓN DEL SOFTWARE DE FLASH DE LOS MODULOS CONTABLES EFECTIVO ELECTRÓNICO NÓMINA PRESUPUESTO ACTIVOS FIJOS Y ACOMPAÑAMIENTO AL AREA CONTABLE EN LA GENERACIÓN Y ENVÍO DE INFORMES DEL PROGRAMA FLASH NECESARIOS PARA EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA	8.136.000	JENNIFER CAROLINA CAMARGO FERNANDEZ
9	SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE LIMPIEZA DESINFECCIÓN, ASEO Y ELEMENTOS DE CAFETERIA PARA EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE LAS INSTALACIONES DE LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA PARA LA VIGENCIA 2024	31.810.000	HECTOR GARCIA GONZALEZ
10	CONVENIO DE ASOCIACIÓN ENTRE LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA Y LA ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE SUGAMUXI ASOSUGAMUXI PARA EL DESARROLLO DE ESTRATEGIAS DE PROMOCIÓN TURISTICA Y FORTALECIMIENTO DEL TURISMO MUNICIPAL Y REGIONAL DEL MUNICIPIO DE SOGAMOSO EN EL MARCO DEL PROYECTO DENOMINADO FORTALECIMIENTO DEL SECTOR TURISMO COMO MOTOR POTENCIAL DE DESARROLLO,	4.000.000	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE SUGAMUXI ASOSUGAMUXI
11	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN TODOS LOS ASUNTOS RELACIONADOS CON LA REVISORIA FISCAL DE LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA DE ACUERDO A LAS PRERROGATIVAS DE LEY Y LO ESTABLECIDO EN LOS ESTATUTOS DE LA ENTIDAD EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ABRIL DE 2024 AL 31 DE MARZO DE 2025,	48.816.000	DORA LIGIA BAYONA MOLANO
15	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE VIGILANCIA ARMADA DE FORMA PERMANENTE PARA	119.736.178	AZIMUT CARIBABARE

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 19 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

	LAS INSTALACIONES DE LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA		
16	CONTRATAR EL SERVICIO PARA EL CONTROL DE PLAGAS, FUMIGACIÓN, PODA DE ZONAS VERDES, LAVADO Y DESINFECCIÓN DE TANQUES DE ALMACENAMIENTO DE AGUA POTABLE DE LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA	11.580.000	FUMIGAR BOYACÁ SAS
17	SUMINISTRO DE LA DOTACIÓN DEL VESTUARIO INSTITUCIONAL PARA EL PERSONAL ADMINISTRATIVO PERSONAL OPERATIVO Y PERSONAL AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES DE LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA	35.260.176	HECTOR GARCIA GONZALEZ
19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA DETERMINAR EL VALOR DE LAS CUOTAS PARTES DE LA EMPRESA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA POR EL MÉTODO RECONOCIDO DE VALOR TÉCNICO PARA LA VIGENCIA 2024,	35.000.000	UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA
21	SUMINISTRO DE EQUIPOS DE CÓMPUTO MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO ADECUACIONES TÉCNICAS ADQUISICIÓN INSTALACIÓN DE LICENCIAS DE ANTIVIRUS PARA LOS EQUIPOS DE LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA,	26.400.000	JOHN ALEXANDER RINCON PARDO
23	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA REALIZACIÓN DEL AVALUO COMERCIAL DE LAS ACTUALES INSTALACIONES DE LA ENTIDAD AL IGUAL QUE EL AVALUO COMERCIAL DEL LOTE DE TERRENO DONDE SE PROYECTA LA CONSTRUCCIÓN DEL HUB LOGÍSTICO REGIONAL Y LA NUEVA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO	32.000.000	JAVIER ERNESTO TORRES HERRERA
25	ADQUISICIÓN DE UNIFORMES DEPORTIVOS CON IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL PARA LOS FUNCIONARIOS DE LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA	12.000.000	HECTOR GARCIA GONZALEZ
27	COMPRAVENTA DE ELEMENTOS DE PROTECCIÓN PERSONAL EPP Y SEGURIDAD INDUSTRIAL PARA LOS FUNCIONARIOS DE LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA	4.140.000	JOSE MANUEL MARTINEZ DELGADO
30	CONTRATACIÓN DEL DISEÑO IMPLEMENTACIÓN Y COLOCACIÓN DE MATERIAL PUBLICITARIO DE LA IMAGEN CORPORATIVA EN LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO DE ACUERDO A LOS FINES MISIONALES DE LA ENTIDAD	19.900.000	OSCAR LEONARDO BURGOS
31	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS PARA EL ALISTAMIENTO CONSOLIDACIÓN ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES PERIÓDICOS DE LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA ANTE LOS DIFERENTES ENTES DE CONTROL DE LA VIGENCIA 2024	4.068.000	JENNIFER CAROLINA CAMARGO FERNANDEZ

10. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES

No fueron incorporadas denuncias fiscales a la auditoría financiera, de gestión y resultados a la vigencia 2024.

11. RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron 8 Hallazgos administrativas con las connotaciones relacionados a continuación:

Tipo de observación	Cantidad	Valor en pesos
1. Administrativos (total)	8	
2. Disciplinarios	2	
3. Penales	0	

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 20 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Tipo de observación	Cantidad	Valor en pesos
4. Fiscales	0	
5. Sancionatorios	2	

11.1. MACROPROCESO FINANCIERO

El Examen de la información financiera a 31 de diciembre de 2024, se realizó con el propósito de determinar si el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados reflejan razonablemente los resultados del periodo contable. Así mismo verificar la elaboración, transacciones y operaciones que los originaron, se realizaron de conformidad con las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación.

El objetivo es emitir una opinión sobre los Estados Financieros, para lo cual, se tendrá en cuenta la aplicación de la ISSAI 1600 “Consideraciones Especiales, Auditorias de Estados Financieros de Grupos”. Para realizar este tipo de auditoria se cumplirá con los lineamientos establecidos en los papeles de trabajo, anexos y modelos que hacen parte de la Guía de Auditoria Territorial – GAT Versión 4.0 según resolución 131 del 4 de Abril de 2024 por medio de la cual se adopta La Guía de Auditoria Territorial en el marco de las Normas Internacionales – ISSAI expedida por la Contraloría General de Boyacá.

11.2. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

En lo referente a la muestra del Estado contable Básico – Estado de Situación Financiera, el equipo Auditor, tuvo en cuenta la importancia relativa frente a la clase, grupo y cuenta del activo, pasivo y patrimonio que, por su cuantía y por su naturaleza pueden alterar significativamente las conclusiones del proceso auditor y sustentar la opinión y concepto que se emita sobre el citado Estado contable, para tal efecto se diseñó y seleccionó estadísticamente la muestra con fundamento en la información contenida en dicho estado. En tal sentido, las cuentas escogidas fueron las siguientes:

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 21 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 1 – MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

CONDICION

La entidad adopto el Manual de Políticas Contables mediante resolución No. 070 del 15 de Diciembre de 2020 por medio de la cual se actualiza el manual de políticas aprobado según acta No. 17 del 28 de Diciembre de 2016.

No se evidencia ninguna modificación por lo que se presume que no ha habido merito para modificar las Políticas Contables según las actualizaciones de la Contaduría General de la Nación al nuevo marco normativo para entidades de Gobierno, y la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

El manual de políticas contables debe socializarse y documentarse para asegurar que toda la entidad comprenda y aplique correctamente los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de las transacciones financieras, lo que garantiza coherencia, transparencia y cumplimiento normativo.

No se encuentra evidencia que el Manual de Políticas Contables haya sido socializado, lo que pudo ocasionar que no se garantizara la uniformidad, no se facilitara la toma de decisiones, se incumpliera el marco normativo y no se garantizara transparencia.

CRITERIO

Incumplimiento con la resolución 533 de 2015 y demás normas que la modifiquen, se da aplicabilidad a nivel de documento fuente, la estructura y las dinámicas del catálogo general de cuentas, adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 620 de 2015, modificado mediante resoluciones 598 y 625 de 2017 y 086 y 135 de 2018 y demás actualizaciones publicadas en la página de la Contaduría General de la Nación.

Numeral 3.2.4. Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones Resolución 193 DE 2016 Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 22 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

CAUSA

Incertidumbre de controles o no aplicación de estos para ejecutar el proceso financiero de una forma efectiva, ausencia de medidas tendientes a la verificación periódica del cumplimiento de las políticas contables adoptadas por la entidad, así como ineficacia del comité de sostenibilidad contable.

EFFECTO

Incumplimiento de las disposiciones legales dispuestos para aplicar el marco normativo para entidades de gobierno conformada por: el Marco Conceptual para la preparación y presentación de Información Financiera; las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; las guías de aplicación; el catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública.

ACTIVO

HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 2 – CAJA MENOR

Se encuentra resolución No. 004 de Enero 4 de 2024 por medio del cual se constituye y reglamenta el funcionamiento del fondo fijo de caja menor de la Sociedad Terminal de Transportes de Sogamoso Ltda, para la vigencia fiscal 2024.

Revisados los documentos que soportan las erogaciones que se hicieron mediante la caja menor, el equipo auditor observa lo siguiente:

Por cada uno de los gastos y/o erogaciones que se hacen de caja menor, se ejecuta todo el ciclo presupuestal, siendo este, compuesto por comprobante de egreso que contiene la información presupuestal y de contabilidad, memorando de caja menor, comprobante de caja menor y factura de venta o cuenta de cobro y documento soporte en adquisiciones efectuadas a no obligadas a facturar. Lo que este equipo auditor considera que es un re proceso que genera desgaste administrativo desorganización.

Además, se observan irregularidades o falencias, entre otras:

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		
	Macroproceso	MISIONAL	Código
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia

- No se encuentra cuenta de cobro y/o documento soporte en adquisiciones efectuadas a no obligadas a facturar.
- La factura no cumple con la normatividad de la resolución 165 del 2023 con su respectivo anexo técnico 1,9.
- No tiene soporte que respalde el gasto.
- No se practicó retención en la fuente
- Incumplimiento Resolución No. 004, Artículo Cuarto y Artículo quinto.
- Presunta falta de retención de ICA.

Lo anterior indicado, se detalla a continuación:

Fecha	No Egreso	Concepto	Tercero/ Beneficiario	Valor	Observaciones
18/01/2024	40	Traslado a la ciudad de Tunja, reunión informativa CGB rendicion de la cuenta 2023	Rafael Albarracín	100.000	No se encuentra certificado de permanencia certificado por algún funcionario de la CGB que confirme su asistencia
25/01/2024	53	Compra de elementos de cafeteria	Los Cuatro Hermanos	10.500	No se encuentra cuenta de cobro y/o documento soporte electrónico
26/01/2024	54	Compra de elementos de cafeteria	Panaderia la Real Cortesia	10.000	No se encuentra cuenta de cobro y/o documento soporte electrónico
30/01/2024	59	Compra de toma doble para reparar oficina de presupuesto	El Faro Electrico SAS	7.400	La factura no cumple con la normatividad de la resolución 165 del 2023 con su respectivo anexo técnico 1,9
30/01/2024	60	Transporte para entrega de correspondencia a la empresa Cootrascol	Rodriguez Piragua Elys	4.000	No se encuentra cuenta de cobro y/o documento soporte electrónico
31/01/2024	63	Gastos Legales - Autenticacion de Documentos	Edgar Ulloa Ulloa	11.424	No se encuentra soporte
9/02/2024	80	Compra de elementos de cafeteria	Distri Comer - el Proveedor	19.800	No se encuentra soporte
9/02/2024	81	Compra de elementos de cafeteria en reunion de Junta de Gobierno	Frutos del Campo JR	54.100	No se encuentra soporte
9/02/2024	82	Compra de insumos de cafeteria	Peslac Procesador de Lacteos SAS	30.900	No se encuentra soporte
12/02/2024	89	Gastos Legales - Autenticacion	Edgar Ulloa Ulloa	8.330	No se encuentra soporte
14/02/2024	97	Compra de elementos de cafeteria	Los Cuatro Hermanos	32.400	No se encuentra soporte
16/02/2024	106	Suministro de combustible	Estacion de Servicio Sol San Martin	50.000	No se encuentra soporte
26/02/2024	116	Arreglo de 4 carros maleteros	Bonilla Medina Nelson Daniel	280.000	No se practico retencion en la fuente
28/02/2024	122	Alquiler de espacio publicitario en pagina web	Boyaca siete dias	350.000	No se practico retencion en la fuente
28/02/2024	123	Autenticacion de Documentos	Edgar Ulloa Ulloa	8.330	No se encuentra soporte
8/03/2024	147	Suministro de elementos de cafeteria	Kopinua	65.700	No se encuentra soporte
15/03/2024	171	Compra de un carro de aserrin	Maderas y Machim	10.000	No se encuentra soporte
22/03/2024	191	Compra de cinta impermeable	Ferrteria total	60.400	No se encuentra soporte
26/03/2024	197	Compra de beidas para para integreantes de la agrupacion musical	Autoservicio Darien	88.650	No se encuentra soporte
24/03/2024	198	Control vehicular tasa de uso	Estacion de Servicio Sol San Martin	50.000	No se encuentra soporte
8/04/2024	220	Compra de 6 radios Walkie Talkie	Arkama Gamers SAS	720.000	Incumplimiento Resolucion No. 004, Artículo Cuarto y Artículo quinto

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8			
	Macroproceso	MISIONAL		
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL		
	Formato	INFORME DEFINITIVO		

8/04/2024	221	Correspondencia Externa	Servientrega SA	8.400	No se encuentra soporte
8/04/2024	222	Impermeabilización tejado externo	Nelson Daniel Bonilla Medina	100.000	el concepto del memorando de caja menor no es congruente con la cuenta de cobro
9/04/2024	225	Arreglo puerta bahía # 3	William Chaparro	250.000	No se practicó retención en la fuente
16/04/2024	236	Compra de válvula de entrada para sanitario	Ferretería Total	38.800	No se encuentra soporte
24/04/2024	245	Compra elementos de cafetería	D1 SAS	99.000	No se encuentra soporte
25/04/2024	250	Compra de pilas para control	Viphone	100.000	No se encuentra cuenta de cobro y/o documento soporte electrónico
2/05/2024	268	Compra de elementos de cafetería	Kopiuna	48.500	No se encuentra soporte
7/05/2024	273	Compra de materiales industriales	Ferretería Total	84.200	No se encuentra soporte
8/05/2024	275	Cambio de guardas y 4 llaves	Talleres Cerrajería Yavhe	27.000	No se encuentra soporte
14/05/2024	286	Compra de material para arreglo locativo	Ferretería Total	7.700	No se encuentra soporte
15/05/2024	289	Compra de materiales para impermeabilización	Ferretería Total	269.000	No se encuentra soporte
15/05/2024	290	Compra de material industrial para arreglo locativo	Ferretería Total	128.200	No se encuentra soporte
22/05/2024	306	Servicio de instalación y mantenimiento de tejas	Nelson Daniel Bonilla Medina	600.000	Incumplimiento Resolución No. 004, Artículo Cuarto y Artículo quinto. Adicionalmente, no cuenta con documento soporte electrónico. No se practicó retención en la fuente
27/05/2024	310	Compra de un carro de aserrín	Maderas y Machim	10.000	No se encuentra soporte
28/05/2024	313	Impresión de planos	Tecni - Ploter	15.000	No se encuentra soporte
28/05/2024	314	Compra de recipiente plástico	Distri Comer - el Proveedor	29.000	No se encuentra soporte
30/05/2024	326	Solicitud Operativo Sector Gustavo Jiménez	Rodríguez Ramiro Alfonso	50.000	No se encuentra soporte
5/06/2024	327	Servicio de cafetería	Kopinua	97.300	No se encuentra soporte
5/07/2024	372	Compra de elementos de cafetería	Kopinua	71.600	No se encuentra soporte
12/07/2024	391	Compra de 1 rollo de cinta peligro x 500 Mts	Tecni comercio - Sagamoso	30.000	No se encuentra soporte
15/07/2024	400	Compra de 2 bebidas gaseosas	Autoservicio la 17	18.000	No se encuentra soporte
15/07/2024	402	Compra de tornillos	Ferretería total	10.460	No se encuentra soporte
5/08/2024	424	Pago de servicio de cafetería	Kopinua	162.800	No se encuentra soporte
5/08/2024	425	Compra de rueda 6" X 2	Ferretería Total	24.500	No se encuentra soporte - Hay dos comprobantes de caja menor
6/08/2024	432	Compra de cemento para arreglo placa de concreto en plataforma operativa	Organización Innovar E&F SAS	560.000	Incumplimiento Resolución No. 004, Artículo Cuarto y Artículo quinto
26/08/2024	461	Suministro de cafetería	Kopinua	165.000	No se encuentra soporte
26/08/2024	462	Suministro de Certificados de tradición	Gas Soluciones y servicios	654.628	Incumplimiento Resolución No. 004, Artículo Cuarto y Artículo quinto
22/11/2024	614	Pago de servicios de mantenimiento y arreglos locativos	Nelson Daniel Bonilla Medina	188.000	No se practicó retención en la fuente
30/11/2024	624	Pago de servicios de mantenimiento y arreglos locativos	Nelson Daniel Bonilla Medina	188.000	No se practicó retención en la fuente
4/12/2024	641	Pago de servicio de limpieza	Nelson Daniel Bonilla Medina	188.000	No se practicó retención en la fuente
4/12/2024	642	Servicio de cafetería	Sandra Yaneth Ardila García	188.000	No se practicó retención en la fuente

Lo anterior evidencia falta de controles en los procesos y procedimientos de la caja menor, lo cual genera riesgos.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 25 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

CRITERIO

ARTÍCULO 37. Adiciónese el Estatuto Tributario con el siguiente artículo:

ARTÍCULO 616-1. FACTURA O DOCUMENTO EQUIVALENTE. La factura de venta o documento equivalente se expedirá, en las operaciones que se realicen con comerciantes, importadores o prestadores de servicios o en la venta a consumidores finales.

Son documentos equivalentes a la factura de venta: El tiquete de máquina registradora, la boleta de ingreso a espectáculos públicos, la factura electrónica y los demás que señale el Gobierno Nacional

ARTÍCULO 40. El artículo 617 del Estatuto Tributario quedará así:

ARTÍCULO 617. REQUISITOS DE LA FACTURA DE VENTA. Para efectos tributarios, la expedición de factura a que se refiere el artículo 615 consiste en entregar el original de la misma, con el lleno de los siguientes requisitos:

- a) Estar denominada expresamente como factura de venta;
- b) Apellidos y nombre o razón y NIT del vendedor o de quien presta el servicio;
- c) Apellidos y nombre o razón social del adquirente de los bienes o servicios, cuando éste exija la discriminación del impuesto pagado, por tratarse de un responsable con derecho al correspondiente descuento;
- d) Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de facturas de venta;
- e) Fecha de su expedición;
- f) Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados;
- g) Valor total de la operación;
- h) El nombre o razón social y el NIT del impresor de la factura, e
- i) Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas.

Por su parte la Resolución 167 de 2021, en su artículo establece :

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 26 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

ARTÍCULO 6o. IMPLEMENTACIÓN DE LA GENERACIÓN Y TRANSMISIÓN DE FORMA ELECTRÓNICA DEL DOCUMENTO SOPORTE EN ADQUISICIONES EFECTUADAS A SUJETOS NO OBLIGADOS A EXPEDIR FACTURA DE VENTA O DOCUMENTO EQUIVALENTE Y DE LAS NOTAS DE AJUSTE. <Artículo modificado por el por el artículo 1 de la Resolución 488 de 2022. El nuevo texto es el siguiente:> La generación y transmisión de forma electrónica del documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente y las notas de ajuste deberán implementarse por parte de los sujetos de que trata el artículo 3 de la presente resolución, a más tardar el primero (1) de agosto de 2022. Lo anterior, cumpliendo con las condiciones, términos y mecanismos técnicos y tecnológicos, para su generación, transmisión y validación y demás especificaciones técnicas y funcionalidades de conformidad con lo indicado en el “Anexo técnico documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente.

Decreto 1068 de 2015, Por el cual se regula la constitución y funcionamiento de las Cajas Menores, Ley 223 de 1995, Por la cual se expiden normas sobre racionalización tributaria y se dictan otras disposiciones, Resolución 167 de 2021, Por la cual se implementa y desarrolla en el sistema de facturación electrónica.

CAUSA

Ausencia de controles que permitan establecer que los procesos y procedimientos se realicen ajustados a la normatividad vigente en la materia, al igual que total omisión por parte de control interno en la realización de arqueos periódicos y sorpresivos, que permitan verificar que las operaciones estén debidamente sustentadas, que los registros sean oportunos y adecuados y que los saldos correspondan.

EFFECTO

Presunta materialización el riesgo de corrupción por ausencia de controles que permitan verificar que las operaciones estén debidamente sustentadas, legal y presupuestalmente, al igual que los registros sean oportunos y adecuados y que los saldos correspondan con la realidad.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 27 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

HALLAZGO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 3 – CUENTAS POR COBRAR – MANUAL DE CARTERA.

CONDICION

Se observa que la cartera corriente de la vigencia 2023 por valor de \$ 20.154.997 a la cartera corriente de la vigencia 2024 por valor de \$ 70.182.388, incremento en un 71,28%, lo que representa varios riesgos como una mayor probabilidad de incobrabilidad, deterioro financiero o presupuestal, debilidad en los controles internos e impacto en la sostenibilidad de los servicios, entre otros.

El riesgo mas importante es la debilidad en los controles internos lo que puede evidenciar fallas en los procesos de recaudo, seguimiento, notificación o gestión de cobro. Principalmente motivado en **NO EXISTE** manual de cartera que proporcione las directrices y parámetros de los procesos de cobro en etapa persuasiva y coactiva cuando haya lugar, y el resto de procesos que estipule la ruta a seguir según sea el caso.

Los riesgos mas importantes son:

- Riesgo de perdida de recursos
- Incumplimiento del Modelo Estándar de Control Interno (MECI).
- Mayor probabilidad de fraude o manipulación de cartera.
- Desorganización y falta de trazabilidad
- Riesgo jurídico

Por otro lado, se observa que la cartera no corriente presenta un valor de \$ \$ 220.607.273 y un deterioro de \$ 207.643.000 lo que representa que el 94,1% se encuentra deteriorada. No se encuentra evidencia de la matriz de deterioro u otra metodología que permita estimar el riesgo crediticio, según las políticas contables, y que permita entender porque esta deteriorada casi al 100%.

CRITERIO

Incumplimiento con la resolución 533 de 2015 y demás normas que la modifiquen, se da aplicabilidad a nivel de documento fuente, la estructura y las dinámicas del catálogo general de cuentas, adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 620 de 2015, modificado mediante resoluciones 598 y 625

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 28 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

de 2017 y 086 y 135 de 2018 y demás actualizaciones publicadas en la página de la Contaduría General de la Nación.

Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación por la cual se incorpora, en los procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable.

Anexo de la resolución 533 de 2105 de la Contaduría General de la Nación que establece las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para entidades de Gobierno.

Ley 1066 de 2006 por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera publica y se dictan otras disposiciones.

CAUSA

Incertidumbre de controles o no aplicación de estos para ejecutar el proceso financiero de una forma efectiva, ausencia de medidas tendientes a la verificación periódica del cumplimiento de las políticas contables adoptadas por la entidad, así como ineficacia del comité de sostenibilidad contable.

EFFECTO

Incumplimiento de las disposiciones legales dispuestos para aplicar el marco normativo para entidades de gobierno conformada por: el Marco Conceptual para la preparación y presentación de Información Financiera; las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; las guías de aplicación; el catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 4 – INVENTARIOS - ALMACEN

CONDICION

El equipo auditor observa que se encuentra en las políticas contables; la política contable de Inventarios, la cual indica:

“...9. INVENTARIOS

9.1. Reconocimiento

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de:

a) Comercializarse en el curso normal de la operación

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 29 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

b) Transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios..."

Por lo que se puede afirmar que la política se encuentra mal estructurada toda vez que la naturaleza de operación de la entidad no es así como lo indica. Este equipo auditor puede determinar un presunto copy/page sustentado en lo mencionado anteriormente.

El valor correspondiente a inventarios que podría corresponder a mercancías en existencia y/o materiales o suministros lo cual representa, que por naturaleza de la entidad no están disponibles para la venta, sino corresponden a materiales y suministros de consumo propio.

Entonces, así las cosas, presentan los Estados Financieros una subestimación por valor de \$ 102.546.921,74. Según inventario de almacén suministrado por el Terminal de Transportes de Sogamoso.

TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA.							
NIT: 891.855.336-1							
INVENTARIO DE PUNTO ALMACEN (resumido)							
Para el mes de Diciembre de 2024							
CÓDIGO	NOMBRE	FECHA DE ADQUISICIÓN	No. INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CANTIDAD	COSTO TOTAL	ESTADO FÍSICO
TOTAL AGRUPACIONES		102.546.921,74					

Inventario de Almacén – Terminal de Transportes de Sogamoso.

CRITERIO

Resolución 533 de 2015 por la cual se incorpora el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Resolución 193 de 2016 por la cual se incorpora el Procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable, Ley 87 de 1993.

CAUSA

La situación evidenciada se origina en la adopción de una política contable de inventarios de carácter genérico, que no fue ajustada ni contextualizada a la naturaleza jurídica y operativa del Terminal de Transportes de Sogamoso, así como en la falta de revisión, validación y actualización periódica de las políticas contables, lo que permitió la utilización de un modelo estandarizado (presunto copy/paste) sin verificar su pertinencia frente a las operaciones reales de la entidad.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		
	Macroproceso	MISIONAL	Código
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia

EFECTO

La aplicación de una política contable inadecuada generó una incorrecta clasificación y reconocimiento de los inventarios, ocasionando una subestimación en los estados financieros por valor de \$102.546.921,74, lo cual afecta la razonabilidad, representación fiel y confiabilidad de la información financiera, e impacta negativamente la toma de decisiones administrativas, financieras y de control, además de incrementar el riesgo de observaciones por parte de los entes de control.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA SANCIONATORIA No. 5 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se procedió a revisar el Grupo 16 Propiedad Planta y Equipo del Estado de Situación Financiera el cual se comparó con el inventario de bienes muebles e inmuebles anexo en la información complementaria de la cuenta rendida por el sujeto de control.

CONDICION:

El equipo auditor, puede apreciar lo siguiente:

CODIGO	NOMBRE	FECHA DE ADQUISICION	No. INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CANTIDAD	COSTO TOTAL	ESTADO FISICO
01040204	Sumadora cassio model DR120LB	17/12/1998	0067	0,98	1,00	0,98	Bueno
02020180	EQUIPO LENOVO V510Z TODO EN UNO	01/10/2020	573-546-553	1,00	1,00	1,00	Bueno
01040149	Cortinas oficinas romana importada	20/10/2008		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040151	Archivador Metalico 2*1 COOLROLLED	28/12/2021	1441	0,00	1,00	0,00	Bueno
02020149	BAFLE CHALLENGER COLOR NEGRO	31/12/2014	0235	-2.199,00	1,00	-2.199,00	Bueno
02020233	Pantalla HP	/ /		0,00	1,00	0,00	Bueno
02020180	EQUIPO LENOVO V510Z TODO EN UNO	01/10/2020	573-546-553	1,00	1,00	1,00	Bueno
02040157	Descansa pies negro y negro, gris	/ /	0231	1,00	1,00	1,00	Bueno
01030716	TINAS PARA AGUA COLOR AZUL	01/10/2020	1244-1245	1,00	2,00	2,00	Bueno
01030717	Caneca Grande para Recoger Agua color azul	01/10/2020	1243	1,00	1,00	1,00	Bueno
01030718	Carro recolector de basura gris	01/10/2020	1388-1389	1,00	2,00	2,00	Bueno
0303132	MANGUERA 100 MTS, Color rojo, negra.	01/10/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8				Página	Página 31 de 68	
	Macroproceso				Código	GC-F-IF-11	
	Proceso				Versión	01	
	Formato				Vigencia	04/04/2024	

01030603	Planta para luces led	/ /	0603	1,00	1,00	1,00	Bueno
01040368	Silla secretarial negra	01/10/2020	1116-1172-71	1,00	2,00	2,00	Bueno
01060160	Controles acceso entrada y salida buses	/ /	0523-0524	1,00	2,00	2,00	Bueno
01030563	Carros portamaletas en lámina 1/8 con nuevo logo TTS	/ /	1254-1262,1330	1,00	10,00	10,00	Bueno
01030802	Mesa entrada sur para NO-COVID	/ /	238	1,00	1,00	1,00	Bueno
01040332	CARRO PORTA MALETAS ESTRUCTURA PLEGABLE, ELABORADA EN TUBERA REDONDA C.R RECUBIERTO CON PINTURA ELE	15/02/2017	0756-0757	0,00	2,00	0,00	Bueno
01050111	Camara de video	/ /	1143-1163-1153-	1,00	2,00	2,00	Bueno
01050306	Televisor Samsung 42"	/ /	0456-0455	1,00	2,00	2,00	Bueno
01050307	Red de audio tres parlantes aéreos	/ /		1,00	3,00	3,00	Bueno
01050601	Buzon de sugerencias	12/09/2006	0598	1,00	1,00	1,00	Bueno
0160161	Medidor de Voltaje	/ /	1334-1325	1,00	7,00	7,00	Bueno
02010124	PARLANTE CHALLENGER COLOR NEGRO	31/12/2014	0225-0377	-499,00	1,00	-499,00	Bueno
02020149	BAFLE CHALLENGER COLOR NEGRO	31/12/2014	0235	-2.199,00	8,00	-17.592,00	Bueno
02020216	Camara IP DIGITAL	19/05/2015	0493-1156	1,00	1,00	1,00	Bueno
02020229	Bafle Challenger	/ /	1328-0449	1,00	2,00	2,00	Bueno
02020230	Bafle PRO DJ	/ /	1323-1329-1330	1,00	4,00	4,00	Bueno
02020231	Alarma Emergencia	/ /	595	1,00	1,00	1,00	Bueno
02040159	Sillas de espera X5 color verde	/ /	411-414-1391	1,00	2,00	2,00	Bueno
0310048	Cartelera informativa 15 bolsillos entrada principal	/ /	1186	1,00	1,00	1,00	Bueno
0310049	Plano Guía población incidente	/ /	0791	1,00	1,00	1,00	Bueno
0310050	Plano mapa de evacuación	/ /		1,00	2,00	2,00	Bueno
01060148	Extintor Verde Placa 0472	31/07/2018	0472	1,00	1,00	1,00	Bueno
01060149	Teclado LOGITECH	31/07/2018	1277	1,00	1,00	1,00	Bueno
01060150	Escalera de Aluminio de dos pasos	31/07/2018	1403	1,00	1,00	1,00	Bueno
02020180	EQUIPO LENOVO V510Z TODO EN UNO	01/10/2020	573-546-553	1,00	1,00	1,00	Bueno
02040155	DESCANSA PIES NEGRO-GRIS	01/10/2020	1293-1294	1,00	2,00	2,00	Bueno
01040367	Escritorio verde	01/10/2020	00785	1,00	1,00	1,00	Bueno
02020180	EQUIPO LENOVO V510Z TODO EN UNO	01/10/2020	573-546-553	1,00	1,00	1,00	Bueno
01040123	Persianas Screen, BOMBAY, ENROLLABLE, PROTECION UV	29/12/2014		0,00	9,00	0,00	Bueno

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8				Página	Página 32 de 68	
	Macroproceso				Código	GC-F-IF-11	
	Proceso				Versión	01	
	Formato				Vigencia	04/04/2024	

01040370	CONTROL DE ALARMAS	05/10/2020	0632	1,00	1,00	1,00	Bueno
02010169	CAJA PARA ORGANIZAR BILLETES	05/10/2020	1269	1,00	1,00	1,00	Bueno
02010170	CAJA PARA ORGANIZAR MONEDAS	05/10/2020	1270	1,00	1,00	1,00	Bueno
02010171	CARTERLERA INFORMATIVA AZUL	05/11/2020	1271	1,00	1,00	1,00	Bueno
02010172	CAJA COLOR AZUL PARA UPS Y SWITCH (AFUERA)	01/10/2020	1356	1,00	1,00	1,00	Bueno
01040368	Silla secretarial negra	01/10/2020	1116-1172-71	1,00	2,00	2,00	Bueno
01050229	Estabilizador Newline Negro	06/06/2002	0354	0,00	1,00	0,00	Bueno
01060125	GRABADORA DE VOZ, MEMORIA 4 GB Y RANURA MICROSD EXPANDIBLE, USB DIRECTO	15/02/2017	0760	0,00	1,00	0,00	Bueno
02040157	Descansa pies negro y negro, gris	/ /	0231	1,00	1,00	1,00	Bueno
0310016	PENDON 2X1 MTS	29/12/2016		0,00	1,00	0,00	Bueno
0310017	PORTAPENDON MARCA ROLLER DE 2 METROS X 60 CMS IMPRESO FULL COLOR SOBRE BANNER	29/12/2016		0,00	1,00	0,00	Bueno
01040301	PUERTA TOTALMENTE EN MADERA DE 84X260	15/02/2017	0701	0,00	1,00	0,00	Bueno
01040320	SILLA TIPO INTERLOCUTORA	15/02/2017	719-718-717-716	0,00	4,00	0,00	Bueno
01040321	ARCHIVADOR EN MADERA DE 4 CAJONES	15/02/2017	0720	0,00	1,00	0,00	Bueno
01040327	SILLAS BASE: GIRATORIA 5 PATAS ELABORADA EN NYLON REFORZADO CON RODACHINAS EN NYLON.	15/02/2017	0734-0735-0736	0,00	2,00	0,00	Bueno
01060120	RED ELECTRICA Y DE DATOS	15/02/2017	0737	0,00	1,00	0,00	Bueno
01060121	SWITCH DE 8 PUERTOS DE ESCRITORIO GIGABIT, 8 PUERTOS RJ45 10/100/1000M, CAJA PLSTICA	15/02/2017	0739	0,00	1,00	0,00	Bueno
01060130	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL DE TINTA CONTINUA EPSON L220	15/02/2017	0758	0,00	1,00	0,00	Bueno
02020180	EQUIPO LENOVO V510Z TODO EN UNO	01/10/2020	573-546-553	1,00	1,00	1,00	Bueno
01040151	Archivador Metalico 2*1 COOLROLLED	28/12/2021	1441	0,00	1,00	0,00	Bueno
01030562	Lava manos portátiles	/ /	1358-1371-1372-	1,00	3,00	3,00	Bueno
01050111	Camara de video	/ /	1143-1163-1153-	1,00	3,00	3,00	Bueno

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8					Página	Página 33 de 68
	Macroproceso MISIONAL					Código	GC-F-IF-11
	Proceso GESTIÓN DE CONTROL FISCAL					Versión	01
	Formato INFORME DEFINITIVO					Vigencia	04/04/2024

02040158	SILLONES EN HIERRO Y MADERA	01/10/2020	1379	1,00	6,00	6,00	Bueno
0304071	Reflector	19/11/2007		1,00	1,00	1,00	Bueno
0304146	Lampara led	01/10/2020		1,00	38,00	38,00	Bueno
0310051	Totem informativo dos caras calle 11 A	01/10/2020	1382	1,00	1,00	1,00	Bueno
01030562	Lava manos portátiles	/ /	1358-1371-1372-	1,00	1,00	1,00	Bueno
01050110	Camara comando davisan	/ /		1,00	2,00	2,00	Bueno
01050111	Camara de video	/ /	1143-1163-1153-	1,00	2,00	2,00	Bueno
0160161	Medidor de Voltaje	/ /	1334-1325	1,00	1,00	1,00	Bueno
0304146	Lampara led	01/10/2020		1,00	15,00	15,00	Bueno
0304147	Lampara led Phillips tango 62	/ /		1,00	10,00	10,00	Bueno
0304148	Reflectores	01/10/2020		1,00	3,00	3,00	Bueno
0310046	Vallas informativas (prohibido el paso)	/ /	1190-1191	1,00	2,00	2,00	Bueno
0310047	Base para pendón informativo entrada cra 18	/ /	1136	1,00	1,00	1,00	Bueno
01050259	Monitor LCD 17" Hewlett P CNC722QWPR	16/10/2007	0012-0019-0236	-6.349,00	1,00	-6.349,00	Bueno
02020106	Disco duro externo 1tb,HITACHI	12/10/2011	0514	1,00	2,00	2,00	Bueno
01030462	Tijeras para andamios	01/10/2020		1,00	12,00	12,00	Bueno
01030463	Escalera en Alumino Doble 18 Pasos	01/10/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01030464	Tablones para base de andamios	/ /		1,00	4,00	4,00	Bueno
01030515	Reflector proyector de sodio	02/02/2002		1,00	2,00	2,00	Bueno
01030541	tanques de Polietileno para almacenamiento combustible para planta electrica	14/09/2011		1,00	1,00	1,00	Bueno
01030565	Caja para extintor	/ /		1,00	1,00	1,00	Bueno
01030601	Planta electrica Diesel 20Kw	07/01/2003	0262	1,00	1,00	1,00	Bueno
01040247	Paral trípode para información	/ /		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040375	Puerta de vidrio	17/02/2017	936	1,00	6,00	6,00	Bueno
01040376	Material en aluminio	/ /		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040377	Ventanas en Aluminio	/ /		1,00	2,00	2,00	Bueno
01040378	Puertas en lámina con vidrio	/ /		1,00	4,00	4,00	Bueno
01040379	Cherchas en Aluminio	/ /		1,00	14,00	14,00	Bueno
01040380	Decoración adornos navideños	/ /		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040381	Guadaña	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040382	Maseta	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040383	Palustre	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040384	Martillo pata de cabra	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040385	Pinzas	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040386	Tenazas de Corneta	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040387	Destornillador	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040388	Juego de llaves mixtas	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8				Página	Página 34 de 68	
	Macroproceso MISIONAL				Código	GC-F-IF-11	
	Proceso GESTIÓN DE CONTROL FISCAL				Versión	01	
	Formato INFORME DEFINITIVO				Vigencia	04/04/2024	

01040389	puntero	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040390	azadon	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040391	Peinilla	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040392	Marco para segueta	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040393	Juego de Brocas	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040394	Hombresolo	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040395	LLave para tubo	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040396	Llave Alemana	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040397	Arnes de Cuerpo completo	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040398	Pinzas para jardineria	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040399	Careta con arnes para guadaña	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040404	cegueta	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040405	Rastrillo de Jardineria	15/11/2020		1,00	2,00	2,00	Bueno
01040406	Palas	15/11/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
01050132	Radio de Comunicacion color negro	01/10/2020	1131	1,00	1,00	1,00	Malo
02010173	BATERIA GRANDE DE 8 ENTREDAS	01/01/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
02010174	ESCAÑOS sILLONES	01/01/2020		1,00	3,00	3,00	Bueno
0308035	Figuras Navideñas en manguera LED 3Vias	20/12/2015		1,00	1,00	1,00	Bueno
0310044	Base en madera para transportar la virgen	01/01/2020		1,00	1,00	1,00	Bueno
0310045	Motores slemens de puerta de bAhia dEscenso	01/10/2020		1,00	2,00	2,00	Bueno
0311005	Escudo de Sogamos en Lata	/ /		1,00	1,00	1,00	Bueno
01040371	Sillas complemento sala de descanso colo cafe brazos en madera	15/02/2017	922-923-925	1,00	3,00	3,00	Bueno
01040372	Mesa para Juego de Rana	15/02/2017	1291	1,00	1,00	1,00	Bueno
01040373	Mesas en Rombo para Juego de Ajedrez y Parques	17/02/2017	0723-0724	1,00	1,00	1,00	Bueno
01040374	Tacos para mesa de billar	15/02/2017	943-944-945-946	1,00	9,00	9,00	Bueno
01040375	Puerta de vidrio	17/02/2017	936	1,00	1,00	1,00	Bueno
02020164	BAFLE CHALLENGER COLOR NEGRO	31/12/2014	0453	-2.199,00	1,00	-2.199,00	Bueno
TOTAL INVENTARIO						3.309.241.304,49	

Inventario de bienes muebles e inmuebles – TTS – Información Complementaria

De lo anterior, se puede observar que:

Existe una subestimación del inventario ya que en el Estado de Situacion Financiera presenta un valor total Propiedad Planta y Equipo de \$ 9.119.247.916 y en el inventario de bienes muebles e inmuebles del TTS presenta un valor total de

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 35 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

\$ 5.522.827.786. Presentando una diferencia de \$ 3.596.420.130 lo cual genera incertidumbre acerca del valor real del inventario.

Todos los elementos de la tabla anterior, tienen un valor de \$ 1 peso o tienen saldo negativo, lo que no tiene congruencia respecto de el valor real de los artículos.

Hay elementos que no cuentan con fecha de adquisición por lo que se desconoce la vida útil que pudiera llegar a tener.

Hay elementos que datan de los años 1998,2003, 2002,2007, 2006 y en donde el estado físico señala que es bueno. Genera incertidumbre sobre el estado real de dichos elementos por el tiempo que tienen de uso y además de su correcto funcionamiento.

El equipo auditor indica lo anterior puesto que el inventario actualizado de una entidad publica porque garantiza transparencia, control y buen uso de los recursos del estado. El sistema de gestión de inventarios señala que funciona para:

- Transparencia y control fiscal
- Previene perdidas, deterioro y uso indebido
- Facilita la toma de decisiones
- Soporte para auditorias y procesos legales
- Cumplimiento normativo
- Mejor planificación presupuestal

CRITERIO

Incumplimiento con la resolución 533 de 2015 y demás normas que la modifiquen, se da aplicabilidad a nivel de documento fuente, la estructura y las dinámicas del catálogo general de cuentas, adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 620 de 2015, modificado mediante resoluciones 598 y 625 de 2017 y 086 y 135 de 2018 y demás actualizaciones publicadas en la página de la Contaduría General de la Nación.

Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación por la cual se incorpora, en los procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 36 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Anexo de la resolución 533 de 2105 de la Contaduría General de la Nación que establece las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para entidades de Gobierno.

CAUSA

Incertidumbre de controles o no aplicación de estos para ejecutar el proceso financiero de una forma efectiva, ausencia de medidas tendientes a la verificación periódica del cumplimiento de las políticas contables adoptadas por la entidad, así como ineficacia del comité de sostenibilidad contable.

EFECTO

Incumplimiento de las disposiciones legales dispuestos para aplicar el marco normativo para entidades de gobierno conformada por: el Marco Conceptual para la preparación y presentación de Información Financiera; las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; las guías de aplicación; el catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO 6– COMITÉ DE BAJAS

CONDICION

Se observa Resolución No. 023 del 31 de Diciembre de 2008 mediante el cual se crea el comité de bienes de la Empresa Terminal de Transportes de Sogamoso Ltda.

Luego, se encuentra acta No. 001 de 2024 de reunión del Comité de Bienes Muebles de la Terminal de Transportes de Sogamoso Ltda, del 6 de Marzo de 2024, en donde, los integrantes del comité toman la decisión unánime de entregar a través de un acta de donación todos los elementos mencionados a la administración Municipal en calidad de donación. En donde se encuentran algunos elementos como: Disco duro, portátil, televisor, greca, entre otros.

Con lo anterior, el equipo auditor auditó puede observar lo siguiente:

Del inventario de punto de almacén a corte de 31 de Diciembre de 2024 se puede apreciar algunos elementos con fecha de adquisición de los años 1998, 2003, 2002, 2007, 2006 y que probablemente después de un análisis por parte del comité

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 37 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

técnico de bajas se pueda determinar darle de baja y así sanear el inventario de la TTS.

Si bien es cierto que la resolución del comité de bajas no estipula en ninguno de sus artículos la periodicidad con la cual se deben reunir, es responsabilidad de la administración depurar el inventario que este obsoleto y/o dañado y así reflejar un valor acorde en la realidad y que se represente en calidad de la información.

CRITERIO

Incumplimiento con la resolución 533 de 2015 y demás normas que la modifiquen, se da aplicabilidad a nivel de documento fuente, la estructura y las dinámicas del catálogo general de cuentas, adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 620 de 2015, modificado mediante resoluciones 598 y 625 de 2017 y 086 y 135 de 2018 y demás actualizaciones publicadas en la página de la Contaduría General de la Nación.

Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación por la cual se incorpora, en los procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable.

Anexo de la resolución 533 de 2105 de la Contaduría General de la Nación que establece las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para entidades de Gobierno.

CAUSA

Incertidumbre de controles o no aplicación de estos para ejecutar el proceso financiero de una forma efectiva, ausencia de medidas tendientes a la verificación periódica del cumplimiento de las políticas contables adoptadas por la entidad, así como ineficacia del comité de sostenibilidad contable.

EFECTO

Incumplimiento de las disposiciones legales dispuestos para aplicar el marco normativo para entidades de gobierno conformada por: el Marco Conceptual para la preparación y presentación de Información Financiera; las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; las guías de aplicación; el catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 38 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

11.3. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS

11.3.1. PRESUPUESTO

11.3.2. Programación, aprobación y modificaciones del presupuesto

Verificada la información aportada por el sujeto de control en la plataforma SIA Contralorías e información complementaria es posible determinar que, en la TTS, la Junta Directiva, aprobó el presupuesto de rentas y gastos para la vigencia fiscal 2024, mediante Acuerdo No. 002 de fecha 27 de Diciembre de 2023, liquidado mediante resolución No. 100 de fecha 30 de Diciembre de 2024.

Dentro de la información reportada por el sujeto de control como información complementaria, se observaron modificaciones al presupuesto según se indica:

Acto Administrativo	Fecha	Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslados
Acuerdo No. 002	27/12/2023	3.639.101.794,00			
Resolución No. 025	7/03/2024		5.000.000		\$ 34.000.000
Resolución No. 036	26/04/2024				\$ 15.000.000
Resolución No. 055	10/07/2024				\$ 44.000.000
Resolución No. 060	5/08/2024				\$ 47.800.000
Resolución No. 084	31/10/2024				\$ 46.556.848
Resolución No. 098	18/12/2024				\$ 72.500.000
Resolución No. 100	30/12/2024	3.644.101.794,00			
TOTAL		3.644.101.794,00	5.000.000,00	0,00	259.856.848,00

Fuente: Actos administrativos Información Complementaria

Verificados los actos administrativos de aprobación y modificación del presupuesto, presentados en la información complementaria de la cuenta anual correspondiente a la vigencia 2024, se establece el Terminal de Transporte de Sogamoso, contó con un presupuesto inicial de \$ 3.639.101.794 aprobado mediante acuerdo No. 002 de fecha 27 de Diciembre de 2023 y adicionado en la vigencia en la suma de \$ 5.000.000 y sin reducciones, según actos administrativos que se indican en el cuadro anterior, para un presupuesto definitivo de \$ 3.644.101.794, es de suma importancia señalar que verificada esta

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 39 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

información con la reportada en los diferentes formatos que forman parte de la cuenta, tanto en los formatos F06_AGR y F08_AGR como en la información complementaria en lo que se refiere a la Ejecución Presupuestal de Ingresos y la Ejecución Presupuestal de Gastos son coherentes con los actos administrativos como se describirá en el acápite correspondiente.

HALLAZGO CON INCIDENCIA SANCIONATORIA 7 – PROGRAMACION Y FORMULACION PRESUPUESTAL

CONDICION

Respecto a la programación y formulación presupuestal, según los actos administrativos, lo reportado en formatos SIA Contralorías el formato F06 AGR, Ejecución presupuestal de ingresos, F08 AGR Modificaciones al presupuesto de ingresos, así como en la ejecución presupuestal de ingresos aportado en la información complementaria se observó:

FUENTE	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	MODIFICACIONES (TRASLADO)	PRESUPUESTO DEFINITIVO
Actos Administrativos	3.639.101.794	5.000.000,00	0,00	259.856.848	3.644.101.794,00
Formato F06 AGR	3.639.101.794	5.000.000	0		3.644.101.794
Formato F08A AGR		5.000.000			
Ejecución Presupuestal de Ingresos	3.639.101.794	5.000.000	0		3.644.101.794,00
Ejecución Presupuestal de Gastos	3.644.101.794	0	0	0	3.644.101.794,00

Fuente: Actos administrativos Información Complementaria

Existiendo diferencias asociadas de los traslados respecto de los actos administrativos y la ejecución presupuestal de ingresos por valor de \$ 259.856.848.

Existiendo diferencias asociadas del Presupuesto inicial respecto de los actos administrativos y la ejecución presupuestal de gastos por valor de \$ 259.856.848.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 40 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Existiendo diferencias asociadas de las adiciones respecto de los actos administrativos y la ejecución presupuestal de gastos por valor de \$ 5.000.000.

CAUSA

Controles inefectivos, inobservancia de la normatividad aplicable.

EFECTO:

Posibles sanciones por parte de los entes de control por la calidad y veracidad de la información.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Analizada la información contenida en los diferentes formatos se establece que el presupuesto total de ingresos para la vigencia 2024, ascendió a un total de \$ 3.644.101.794 de los cuales se recaudo un total de \$ 3.413.600.781,95, obteniendo un Déficit del 6,4% lo cual permite observar que la gestión en cuanto al recaudo es ineficiente.

FORMATO	VALOR
FORMATO F06 AGR (Recaudos)	3.413.600.778
FORMATO F06A CDN (Relación de pagos)	3.413.600.778
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS	3.413.600.781

Fuente: Actos administrativos Información Complementaria – Formatos F06_AGR y F06A_CDN

Verificados los valores registrados en cada uno de los formatos, no se observa diferencias en las cifras señaladas en los referidos formatos, al igual que con la ejecución presupuestal de ingresos, según se indica en la tabla precedente.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El Terminal de Transporte de Sogamoso reporta como presupuesto de gastos un total de \$ 3.644.101.794, adquiriendo compromisos por valor de \$ 3.228.397.599,73 que corresponde a un 88,5% del presupuesto, lo que significa ineficiencia en la ejecución del presupuesto.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 41 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

11.4. GESTION CONTRACTUAL

INFORME DE OBRAS CIVILES Y VALORACION DE COSTOS AMBIENTALES

Conforme a la estrategia control fiscal desde los territorios adoptada en el plan estratégico 2022-2025, y en atención a su oficio recibido con fecha 22 de octubre de 2025, mediante el cual solicita Apoyo Técnico con el fin de efectuar el estudio de precios y de cumplimiento del objeto contractual, para que obre en la auditoría de la referencia, esto en relación a los contratos suscritos por el terminal de transportes de Sogamoso, Boyacá, en la vigencia fiscal 2024 y seleccionados por el auditor, a continuación se presenta informe con el resultado del estudio documental e inspección fiscal practicada.

La inspección y verificación de obras se llevó a cabo el día 10 de noviembre del presente año con el acompañamiento del Ingeniero Ramiro Alfonso Ramírez Gerente del terminal y Doctora María Isabel Correa, apoyo de la oficina Jurídica

1. CONTRATO	SAMC-003-2024
CONTRATANTE	TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO
CONTRATISTA	SYMETRIK S.A.S.
OBJETO	CONTRATAR EL MANTENIMIENTO CORRECTIVO, INCUYENDO MATERIALES A TODO COSTO DEL DESMONTE E INSTALACIÓN DE CIELO RASO EN PVC, APLICACIÓN DE PINTURA EN VINILO EN LAS PAREDES INTERNAS DEL SEGUNDO PISO, MANTENIMIENTO DE VIDRIOS DE LA FACHADA Y SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE CANALETAS PLASTICAS PARA EL CABLEADO SEGÚN LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS REQUERIDAS POR LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA.
VALOR	CINCUENTA Y OCHO MILLONES OCHENTAY DOS MIL SETECIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS M/CTE (\$58.082.775,00).
ADICIÓN No. 1	DIECISEIS MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y TRES MIL CUARENTA Y OCHO PESOS CON ONCE CENTAVOSM/CTE (\$16.983.048,11)
VALOR TOTAL	SETENTA Y CINCO MILLONES SESENTA Y CINCO

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 42 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

	MIL OCHOCIENTOS VEINTITRÉS PESOS CON ONCE CENTAVOS M/CTE (\$75.065.823,11)
PLAZO DE EJECUCIÓN	OCHEENTA (80) DÍAS

1.1. NECESIDAD

El estudio de necesidad realizado por el Terminal de Transportes de Sogamoso, entre otros establece lo siguiente:

“La Terminal de Transportes de Sogamoso LTDA., tiene la obligación de coadyuvar para el buen desempeño de las funciones propias de la entidad y suministrar los medios y las herramientas necesarias para la buena marcha del funcionamiento operativo y administrativo, ya que existe una serie de actuaciones que deben ser adelantadas de oficio y por disposición legal.

En virtud de lo anterior, con el fin de velar por la buena administración y correcta utilización del bien inmueble de la Terminal de Transportes de Sogamoso Ltda., en donde funcionan Oficinas Administrativas , locales comerciales, taquillas de despacho, oficinas de rodamiento, baños públicos, maletero público, consultorio médico, oficina de control de pruebas de alcoholimetría, se requiere dar mantenimiento preventivo y correctivo de sus instalaciones en general las cuales se van deteriorando por el paso del tiempo y el uso continuo, con el propósito de mantener y mejorar las condiciones de estos, evitando riesgos y garantizando un entorno laboral, administrativo, comercial y operativo digno, acorde con los requerimientos propios y la imagen que debe proyectar la Entidad.

Se hace necesario realizar el mantenimiento al inmueble y a su planta física, generando la cultura de conservación de los espacios y la protección de las instalaciones, minimizando los agentes de riesgo para la salud de los usuarios, conductores y servidores, tales como la humedad, el polvo, etc., situación real que se presenta porque con el tiempo y uso continuo de las instalaciones, estas se van deteriorando, generando problemas de salubridad, seguridad y de convivencia.”

1.2. OPORTUNIDAD EN LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO

PLAZO DE EJECUCIÓN	OCHEENTA (80) DIAS
FECHA DE SUSCRIPCIÓN	15 DE JULIO DE 2024
ACTA DE INICIO	15 DE JULIO DE 2024
PRORROGA No. 1	QUINCE (15) DIAS
PLAZO TOTAL	NOVENTA Y CINCO (95) DIAS
FECHA DE LIQUIDACIÓN	06 DE NOVIEMBRE DE 2024

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 43 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

El contrato para el mantenimiento correctivo, incluyendo materiales a todo costo del desmonte e instalación de cielo raso en PVC, aplicación de pintura en vinilo en las paredes internas del segundo piso, mantenimiento de vidrios de la fachada y suministro e instalación de canaletas plásticas para el cableado según las especificaciones técnicas requeridas por la Terminal de Transportes de Sogamoso LTDA., a través del Contrato de Obra Pública No.SAMC-003-2024, no se ejecutó en los plazos iniciales establecidos en el contrato, sin embargo, las novedades contractuales se soportan con actas de adicional en tiempo, pactadas en desarrollo de la ejecución de las obras, cumpliendo así con la oportunidad contractual.

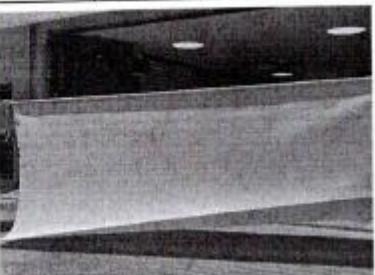
1.3. ANÁLISIS DE CANTIDADES DE OBRA

De acuerdo con la visita de inspección fiscal, se verificaron:

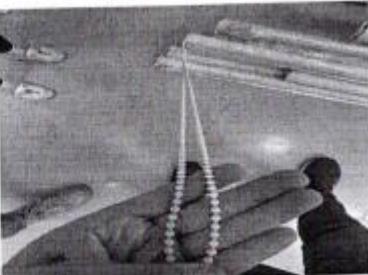
- Mantenimiento de vidrios en ventanas de fachadas (Piso 2).
- Mantenimiento de Pintura interna
- Suministro e instalación de cielo raso en PVC
- Suministro e instalación de canaleta plástica

Además de la inspección al sitio de ejecución de las obras, se obtuvo copia de los informes de obra, que presentan memorias de cantidades de obra, planos, registros fotográficos, de las cuales se presenta a continuación una muestra:

ITEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	EJECUCIÓN %
NP12	Desmonte y reinstalación de cortinas, panel o screen	M2	42,00	100,00%

Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

NP15	Suministro e instalación de puerta entamborada en madera, incluye cerradura, bisagras y marco. Dimensiones: 80cm x 210 cm.	M2	1,00	100,00%
				
NP16	Panel LED plano de incrustar 30x30 24w	ML	2,00	100,00%
				
NP18	Mantenimiento de cortina enrollable doble cara, incluye limpieza de eje y cadena, desarme, ajuste y limpieza de rodamientos.	M2	125,32	100,00%
				

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 45 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

6	Servicios no solicitados en cotización (andamios, retiro de escombros, aseo final de la obra)	-	100,00%
			
NP1	Cielo raso en drywall RH 8mm incluye estructura e instalación	M2	100,00%
			

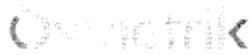
INFORME EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES, ARCHIVOS FOTOGRÁFICOS, CONTRATAR EL MANTENIMIENTO CORRECTIVO, INCUYENDO MATERIALES A TODO COSTO DEL DESMONTE E INSTALACIÓN DE CIELO RASO EN PVC, APLICACIÓN DE PINTURA EN VINILO EN LAS PAREDES INTERNAS DEL SEGUNDO PISO, MANTENIMIENTO DE VIDRIOS DE LA FACHADA Y SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE CANALETAS PLÁSTICAS PARA EL CABLEADO SEGÚN LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS REQUERIDAS POR LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA (DOCUMENTOS CARPETA CONTRACTUAL).

1.4. ANÁLISIS DE COSTOS

El presupuesto oficial del contrato se sustentó en:

- Cotizaciones:

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		
	Macroproceso	MISIONAL	Código
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia



NIT. 900377988-4

ACTIVIDADES

ITEM	UND	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Desmonte de cielo raso	M2	468,71	\$8.675	\$4'066.059
Mantenimiento de vidrios en ventanas de fachadas (piso 2).Incl. elementos de seguridad.	M2	357	\$8.545	\$3'050.565
Mantenimiento de pintura interna (vinilo 2 manos)	M2	1178	\$10.307	\$12'141.646
Suministro e instalación de cielo raso PVC	M2	468,71	\$68.650	\$32'176.941
Suministro e instalación de canaleta plástica (cubrir cableado existente).	ML	109	\$36.470	\$3'975.230
				\$55'410.441

VALOR COSTOS DIRECTOS	\$55'410.441
VALOR COSTOS INDIRECTOS	\$8'311.565
A 10%	\$5'541.044
I 2%	\$1'108.208
U 3%	\$1'662.313
IVA SOBRE U 19%	\$315.839
VALOR TOTAL	\$64'037.845

+

4. LISTADO DE ACTIVIDADES A REALIZAR

Item	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor unitario	Valor parcial
COSTOS DIRECTOS					
REQUERIMIENTOS					
1.1	Desmonte de cielo raso en ladrillo	m2	468.71	\$ 11.826	\$ 5.542.954
2. CIÉLO RASO					
2.1	Suministro e instalación de cielo raso en pvc	m2	468.71	\$ 67.745	\$ 31.752.759
3. PINTURA					
3.1	Vinilo sobre estuco (2 manos) espacios internos	m2	1.178,00	\$ 9.429	\$ 11.107.382
3.2	Mantenimiento de vidrios en fachada	m2	357,00	\$ 8.984	\$ 3.207.288
4. OBRA ELÉCTRICA					
4.1	Suministro e instalación de canaleta para cableado de oficinas	ml	109,00	\$ 31.745	\$ 3.460.205
5. EQUIPOS					
5.1	S Andenes	UD	15,00	\$ 63.626	\$ 954.390
6. VARIOS					
6.1	Asac final de obra	ud	1,00	\$ 201.200	\$ 201.200
TOTAL COSTOS DIRECTOS					
\$ 56.226.168					
AIU					
ADMINISTRACION% 10% \$ 5.622.618					
IMPREVISTOS % 2% \$ 1.124.523					
UTILIDAD % 3% \$ 1.686.785					
TOTAL COSTOS					
\$ 64.660.092					



3. ACTIVIDADES A CONTRATAR

ITEM	DESCRIPCION	UND	CANTIDA D	V. UNIT	V.TOTAL
COSTOS DIRECTOS					
1	PRELIMINARES	-	-	-	-
1.1	Desmonte de cielo raso	m2	468,71	\$ 9.689	\$ 4.531.956
2	CIELO RASO	-	-	-	-
2.1	Suministro e instalación de cielo raso en pvc	m2	468,71	\$ 68.037	\$ 31.889.622
3	PINTURA	-	-	-	-
3.1	Vinilo sobre estuco (2 manos) espacios internos	m2	1.178,00	\$ 11.745	\$ 13.835.610
3.2	Mantenimiento de vidrios en fachada	m2	357,00	\$ 10.084	\$ 3.599.988
4	OBRA ELECTRICA	-	-	-	-
4.1	Suministro e instalación de canaleta Plástica para cableado.	ml	109,00	\$ 23.915	\$ 2.606.735
TOTAL COSTOS DIRECTOS					
AIU					
ADMINISTRACION% 10% \$ 5.646.391					
IMPREVISTOS % 2% \$ 1.129.278					
UTILIDAD % 3% \$ 1.693.917					
TOTAL COSTOS \$ 64.933.497					

De acuerdo al análisis de precios realizado por esta dirección, se evidencia que el valor liquidado se soporta con las cotizaciones presentadas, de la cual se escogió la de menor valor.

1.5. ANÁLISIS DE CALIDAD.

Las obras para el mantenimiento correctivo, incluyendo materiales a todo costo del desmonte e instalación de cielo raso en PVC, aplicación de pintura en vinilo en las paredes internas del segundo piso, mantenimiento de vidrios de la fachada y suministro e instalación de canaletas plásticas para el cableado según las especificaciones técnicas requeridas por la Terminal de Transportes de Sogamoso LTDA, en el momento de la inspección, realizada el día 10 de noviembre de 2025, se observa que presentan estabilidad, buena calidad de materiales y acabados en general, acordes con las especificaciones técnicas pactadas en el contrato, se encontraron en funcionamiento.

Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

A continuación, se presenta evidencia fotográfica:

	<p>SUMINISTRO E INSTALACION DE DOSIFICADOR MECÁNICO (COAGULANTE) POR MICROGOTEO INCLUYE (TANQUE DE 300 LTS TIPO BOTELLA, BOMBA DOSIFICADORA, PUNTO DE APLICACIÓN, ESTRUCTURA, CONTRATO DE OBRA PÚBLICA NO. SAMC-MT-003-2024</p>
	<p>SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE PANTALLAS PARA FLOCULADOR DE 0,9 X 1,10, CONTRATO DE OBRA PÚBLICA NO. SAMC-MT-003-2024</p>
	<p>ESTRUCTURA METÁLICA (ESCALERILLA DE ACCESO Y BARANDAS EN ACERO Y PISO PASARELA EN PRFV; PARA FACILITAR EL ACCESO Y EL MANTENIMIENTO DE LOS MÓDULOS DE TRATAMIENTO) CONTRATO DE OBRA PÚBLICA NO. SAMC-MT-003-2024</p>

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 50 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

CONCLUSIONES

- La ejecución del contrato de obra pública SAMC-003-2024, suscrito por el Terminal de Transportes de Sogamoso Ltda., fue adecuada en términos de oportunidad, costos y calidad.
- Se evidencia el cumplimiento del objeto contractual.

2. CONTRATO DE OBRA PÚBLICA	IPMC-009-2024
CONTRATANTE	TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA.
CONTRATISTA	GABRIEL ANGEL JIMENEZ
OBJETO	CONTRATAR EL MANTENIMIENTO CORRECTIVO INCLUYENDO MATERIALES A TODO COSTO DE LAS ÁREAS OPERATIVAS DE LA ENTIDAD SEGÚN EL PLAN DE MEJORAMIENTO, ESTABLECIDO POR LA SUPERTRANSPORTE; COMO TAMBIÉN LA INSTALACIÓN, MONTAJE Y DESMONTAJE DE ILUMINACIÓN NAVIDEÑA DE LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA.
VALOR	DIECISIETE MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL NOVENTA Y DOS PESOS M/CTE (\$17.954.092,00)
PLAZO DE EJECUCIÓN	DOCE (12) DÍAS

2.1. NECESIDAD

El estudio de necesidad realizado por el Terminal de Transporte de Sogamoso LTDA, entre otros establece lo siguiente:

“El terminal de transportes de Sogamoso LTDA, en cumplimiento de la normatividad vigente, debe realizar diferentes actividades y excelente estado de sus áreas operativas, salas de espera, oficinas y unidades sanitarias. Lo anterior, para poder llevar a cabo las funciones normales y cotidianas de la terminal de transportes de Sogamoso Ltda., se requiere contar con las herramientas e

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 51 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

insumos necesarios para desarrollar cabalmente los cometidos de la función pública en beneficio de la comunidad en general, por lo que es de suma importancia realizar las adecuaciones y mantenimientos locativos necesarias para brindar un espacio cómodo y digno tanto a los funcionarios, contratistas, prestadores de servicios de transportes como a los usuarios de la entidad.

En estos días de fiesta, las entidades, las casas, calles y plazas se visten con figuras navideñas brillantes y coloridas que hacen que muchos corazones se llenen de nuevas y renovadas ilusiones y esperanzas, y para los niños, niñas y adolescentes, estas fiestas suponen muchos momentos de magia y fantasía. Durante la navidad se producen diversos hechos muy significativos, decorar ventanas, puertas y paredes con campanas, guirnaldas, velas, ángeles o cualquier figura navideña; la terminal de transportes de Sogamoso Ltda., no es ajeno a estas festividades y durante la navidad enciende el alumbrado navideño para dar la bienvenida a propios y extraños que pasaran esta hermosa época al lado de sus familiares. Sin dejar a un lado que la contratación por el montaje del alumbrado público navideño y los demás accesorios en la terminal de transportes de Sogamoso Ltda., responde a varios objetos de desarrollo social, económico y cultural que son fundamentales para fortalecer el bienestar y la identidad local durante las festividades tradicionales de diciembre

En consecuencia, se hace necesaria y prioritaria la contratación de bienes y servicios para realizar en debida forma las adecuaciones y mantenimientos locativos necesarios para prestar un servicio de calidad en la terminal de transportes de Sogamoso Ltda., según necesidades técnicas requeridas para la vigencia 2024.”

2.2. OPORTUNIDAD EN LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO

PLAZO DE EJECUCIÓN	DOCE (12) DÍAS
FECHA DE SUSCRIPCIÓN	29 DE NOVIEMBRE DE 2024
ACTA DE INICIO	29 DE NOVIEMBRE DE 2024
FECHA DE TERMINACIÓN	10 DE DICIEMBRE DE 2024
ACTA DE LIQUIDACIÓN	30 DE DICIEMBRE DE 2024

Las obras mantenimiento correctivo incluyendo materiales a todo costo de las áreas operativas de la entidad según el plan de mejoramiento, establecido por la

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 52 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Supetransporte; como también la instalación, montaje y desmontaje de iluminación navideña de la terminal de transportes de Sogamoso Ltda., a través del Contrato No. IPMC-009-2024, se ejecutaron en los plazos iniciales establecidos en el contrato, los cuales se soportan en actas inicio y liquidación pactados en desarrollo de la ejecución de las obras, cumpliendo con la Oportunidad en la ejecución contractual.

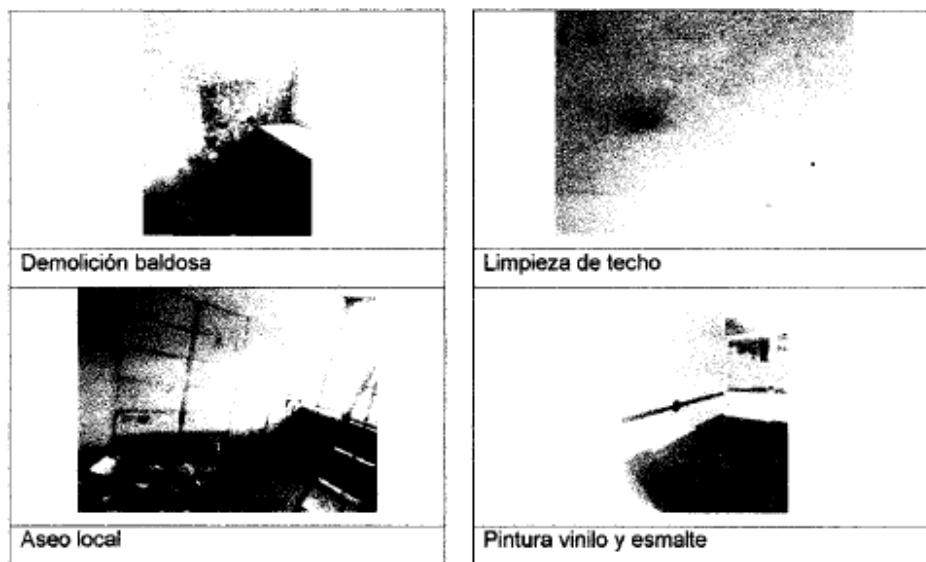
2.3. ANÁLISIS DE CANTIDADES DE OBRA

De acuerdo con la visita de inspección fiscal, se verificaron las siguientes actividades:

- Suministro e instalación de reflectores LED de 150W
- Suministro e instalación Cerámica 25x25 cms
- Suministro e instalación lavaplatos con escurridor en acero inoxidable con grifería y accesorios de 1 metro
- Suministro e instalación de rejillas para los medidores de agua
- Suministro e instalación orinal baño hombres (incluye grifería de push)

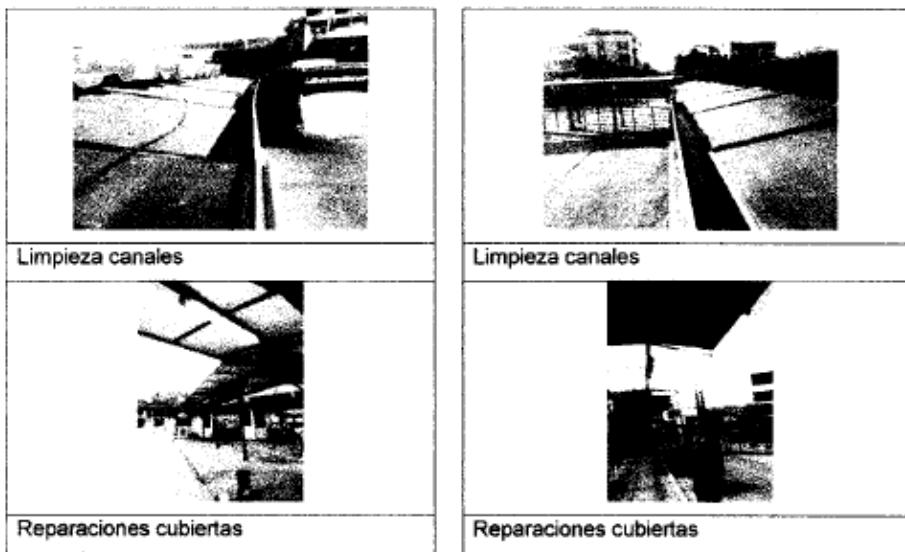
Además de la inspección al sitio de ejecución de las obras, se obtuvo copia de los informes de supervisión, que presentan memorias de cantidades de obra y registros fotográficos, de las cuales se presenta a continuación una muestra:

1. MANTENIMIENTO LOCAL 101



 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 53 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

5. Mantenimiento canales - Cubierta



INFORME DE SUPERVISIÓN, ARCHIVOS FOTOGRÁFICOS, MANTENIMIENTO CORRECTIVO INCLUYENDO MATERIALES A TODO COSTO DE LAS ÁREAS OPERATIVAS DE LA ENTIDAD SEGÚN EL PLAN DE MEJORAMIENTO, ESTABLECIDO POR LA SUPERTRANSPORTE; COMO TAMBIÉN LA INSTALACIÓN, MONTAJE Y DESMONTAJE DE ILUMINACIÓN NAVIDEÑA DE LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA, CONTRATO IPMC-009-2024 (DOCUMENTOS CARPETA CONTRACTUAL MUNICIPIO).

2.4. ANÁLISIS DE COSTOS

El presupuesto oficial del contrato se sustentó en:

- Cotizaciones
- Precios de referencia de la Gobernación de Boyacá, según la Resolución 044 del 07 de junio de 2024, tal y como se evidencia a continuación:

 <p>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</p> <hr/> 	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		
Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Gabriel Ángel Jiménez Lozano

Contratista

Nit. No. 9.531.518 - 4 Régimen Simplificado

Dir. Carrera 9 A No. 22 - 44 Sogamoso - Boyacá

E-mail: gabrielangeljimenezlozano@gmail.com - Celular 300 2875406

Sogamoso, Noviembre 14 de 2024

Doctor

RAMIRO ALFONSO RODRÍGUEZ

GERENTE

TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO

E. S. D.

Respetado Doctor,

Por medio del presente escrito me dirijo a Usted, con el fin de presentarle un atento saludo y a la vez allegar Propuesta Económica, que me permite relacionar de la siguiente forma:

Item	Descripción	Und	Cant	V/Unit.	V/Total
1. MANTENIMIENTO LOCAL 101					
1.1.	Pintura vinilo Tipo 1.3 manos	M2	56,5	10.307	582.346
1.2.	Pintura esmalte	M2	2,12	16.600	35.192
1.3.	Punto de agua fría PVC de 1/2	Und	1	90.000	90.000
1.4.	Suministro e instalación panel Led sobreponer	Und	2	32.000	64.000
1.5.	Suministro e instalación de tomacorriente	Und	4	14.000	56.000
1.6.	Suministro e instalación cerámica 25 x 25 cms.	M2	3	64.000	192.000
1.7.	Suministro e instalación lavaplatos con escurridor en acero inoxidable con grifería u accesorios de 1 metro	Und	1	520.000	520.000
SUBTOTAL.					\$ 1.539.538
2. BODEGA ALMACENAMIENTO					
2.1.	Desmonte cubierta techo	M2	21	11.800	247.800
2.2.	Instalación techo	M2	21	11.800	247.800
2.3.	Instalación perfilería 8 x 4 calibre 18	M1	6	21.000	126.000
2.4.	Instalación bajante aguas lluvias 3"	M1	2,5	47.000	117.500
2.5.	Instalación policarbonato 6 mm	M2	12,5	139.000	1.737.500
2.6.	Instalación de conector HPC	M1	14	25.000	350.000
2.7.	Suministro e instalación teja fibrocemento de 2.40 x 90 metros	Und	3	80.000	240.000

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8					Página	Página 55 de 68
	Macroproceso	MISIONAL				Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL				Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO				Vigencia	04/04/2024

8. REJAS MEDIDORES						
8.1. Suministro e instalación de rejillas para los medidores del agua.	Und	1	120.000	120.000		
SUBTOTAL						
\$ 120.000						
9. SALA COOTRACERO						
9.1. Pintura techo vinilo tipo 1 tres manos	M2	48	10.307	494.736		
SUBTOTAL						
\$ 494.736						
10. PATIO						
10.1. Pintura topellanatas.	Und	8	21.000	168.000		
SUBTOTAL						
\$ 168.000						
11. BAÑO CONDUCTORES						
11.1. Suministro e instalación ornal bañ hombre (Incluye grifería de puseh.	Und	1	850.000	850.000		
11.2. Mantenimiento baño	Gl	1	120.000	120.000		
SUBTOTAL						
\$ 970.000						
12. PUERTAS BAHIA DE DESCENSO DE PASAJEROS						
12.1. Reparación guía del paral y soldadura de hoja de la puerta.	Gl	1	220.000	220.000		
12.2. Suministro e instalación de patines deslizantes de puerta de salida de buses. Incluye rodamiento.	Und	2	320.000	640.000		
12.3. Mantenimiento preventivo de motores.	Und	2	180.000	360.000		
SUBTOTAL						
\$ 1.220.000						
SUBTOTAL COSTO DIRECTO						
\$ 14.363.274						
ADMINISTRACIÓN 10%						
\$ 1.436.327						
IMPREVISTOS 5%						
\$ 718.164						
UTILIDAD 10%						
\$ 1.436.327						
TOTAL PRESUPUESTO						
\$ 17.954.092						

Validez de la ofertad: 60 días

Atentamente,


GABRIEL ANGEL JIMÉNEZ L.
C.C. No. 9.531.518 de Sogamoso
Celular 300-2875406

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8			
	Macroproceso	MISIONAL		
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL		
	Formato	INFORME DEFINITIVO		

Ing. Pedro Mario Gil Gutiérrez

Nit. No. 9520258 - 7 Responsable de IVA
Dir. Calle 11 No. 8 - 16 Sogamoso, Celular 311 2822206
Contratista

Sogamoso, Noviembre 12 2024

Señores
TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO
E. S. D.

REF. COTIZACIÓN OBRA CIVIL

La presente tiene por objeto allegar a su Despacho, la siguiente cotización de Obra Civil.

Item	Descripción	Und	Cant	V/Unit.	V/Total
1. MANTENIMIENTO LOCAL 101					
1.1. Pintura vinilo Tipo 1 3 manos	M2	56,5	10.500	593.250	
1.2. Pintura esmalte	M2	2,12	19.800	41.976	
1.3. Punto de agua fría PVC de 1/2	Und	1	91.200	91.200	
1.4. Suministro e instalación panel Led sobreponer	Und	2	31.800	63.600	
1.5. Suministro e instalación de tomacorriente	Und	4	14.250	57.000	
1.6. Suministro e instalación cerámica 25 x 25 cms.	M2	3	63.800	191.400	
1.7. Suministro e instalación lavaplatos con escurridor en acero inoxidable con grifería y accesorios de 1 metro	Und	1	610.000	610.000	
SUBTOTAL				\$ 1.648.426	
2. BODEGA ALMACENAMIENTO					
2.1. Desmonte cubierta techo	M2	21	11.200	235.200	
2.2. Instalación techo	M2	21	11.200	235.200	
2.3. Instalación perfilería 8 x 4 calibre 18	M1	6	21.280	127.680	
2.4. Instalación bajante aguas lluvias 3"	M1	2,5	46.800	117.000	
2.5. Instalación policarbonato 6 mm	M2	12,5	142.000	1.775.000	
2.6. Instalación de conector HPC	M1	14	23.100	323.400	
2.7. Suministro e instalación teja fibrocemento de 2.40 x 90 metros	Und	3	78.000	234.000	
2.8. Suministro e instalación de Canaleta plástica 3 metros.	M1	2,8	81.900	229.320	
2.9. Suministro e instalación de visagras puertas en malla eslabonada	Und	6	64.800	388.800	

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8			
	Macroproceso	MISIONAL		
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL		
	Formato	INFORME DEFINITIVO		

9. SALA COOTRACERO				
9.1. Pintura techo vinilo tipo I tres manos	M2	48	10.500	504.000
SUBTOTAL				\$ 504.000
10. PATIO				
10.1 Pintura topellanatas.	Und	8	15.800	126.400
SUBTOTAL				\$ 126.400
11. BAÑO CONDUCTORES				
11.1 Suministro e instalación orinal baño hombres (Incluye grifería de pusch.)	Und	1	798.000	798.000
11.2. Mantenimiento baño	Gl	1	110.000	110.000
SUBTOTAL				\$ 908.000
12. PUERTAS BAHIA DE DESCENSO DE PASAJEROS				
12.1. Reparación guía del paral y soldadura de hoja de la puerta.	Gl	1	208.000	208.000
12.2. Suministro e instalación de patines deslizantes de puerta de salida de buses, incluye rodamiento.	Und	2	290.000	580.000
12.3. Mantenimiento preventivo de motores.	Und	2	190.000	380.000
SUBTOTAL				\$ 1.168.000
SUBTOTAL COSTO DIRECTO				\$ 14.616.976
A.I.U. 25%				\$ 3.654.244
VALOR COTIZACION				\$ 18.271.220

Forma de Pago a convenir entre las partes.

Cordialmente,



PEDRO MARIO GIL GUTIÉRREZ
C.C. No. 9.520.258 de Sogamoso
Celular 311 2822206

 <p>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</p> <hr/> 	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8			
Macroproceso	MISIONAL			Código
Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL			Versión
Formato	INFORME DEFINITIVO			Vigencia

Jorge Enrique Mahecha

Nit. No. 9.519.326 - 8

Sogamoso, Noviembre 08 de 2024

Señores

TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO
E. S. D.

REF. COTIZACIÓN

Me dirijo a su despacho, con el fin de allegar la siguiente cotización:

Item	Descripción	Und	Cant	V/Unit.	V/Total
1. MANTENIMIENTO LOCAL 101					
1.1.	Pintura vinilo Tipo 1 3 manos	M2	56,5	11.200	632.800
1.2.	Pintura esmalte	M2	2,12	17.500	37.100
1.3.	Punto de agua fría PVC de 1/2	Und	1	82.200	82.200
1.4.	Suministro e instalación panel Led sobreponer	Und	2	27.300	54.600
1.5.	Suministro e instalación de tomacorriente	Und	4	11.650	46.600
1.6.	Suministro e instalación cerámica 25 x 25 cms.	M2	3	61.100	183.300
1.7.	Suministro e instalación lavaplatos con escurridor de 1 metros en acero inoxidable con grifería y accesorios.	Und	1	675.000	675.000
SUBTOTAL				\$ 1.711.600	
2. BODEGA ALMACENAMIENTO					
2.1.	Desmonte cubierta techo	M2	21	14.350	301.350
2.2.	Instalación techo	M2	21	14.350	301.350
2.3.	Instalación perfilería 8 x 4 calibre 18	M1	6	23.540	141.240
2.4.	Instalación bajante aguas lluvias 3"	M1	2,5	44.950	112.375
2.5.	Instalación policarbonato 6 mm	M2	12,5	146.000	1.825.000
2.6.	Instalación de conector HPC	M1	14	19.950	279.300
2.7.	Suministro e instalación teja fibrocemento de 2.40 x 90 metros	Und	3	83.000	249.000
2.8.	Suministro e instalación de Canaleta plástica 3 metros.	M1	2,8	79.000	221.200
2.9.	Suministro e instalación de visagras puertas en malla eslabonada	Und	6	72.500	435.000
2.10.	Suministro e instalación de flanches cajeta de salida.	M1	2	43.450	86.900
SUBTOTAL				\$ 3.952.715	

9.	SALA COOTRACERO					
9.1.	Pintura hecho vinilo tipo 1 tres manos	M2	48	11.200	537.600	
SUBTOTAL						\$ 537.600
10.	PATIO					
10.1	Pintura topeflanatas.	Und	8	16.800	134.400	
SUBTOTAL						\$ 134.400
11.	BAÑO CONDUCTORES					
11.1	Suministro e instalación orinal baño hombres (incluye grifería de push).	Und	1	829.000	829.000	
11.2.	Mantenimiento baño	Gl	1	135.000	135.000	
SUBTOTAL						\$ 964.000
12.	PUERTAS BAHIA DE DESCENSO DE PASAJEROS					
12.1.	Reparación guía del paral y soldadura de hoja de la puerta	Gl	I	302.000	302.000	
12.2.	Suministro e instalación de patines deslizantes de puerta de salida de buses, incluye rodamiento.	Und	2	195.000	390.000	
12.3.	Mantenimiento preventivo de motores.	Und	2	180.000	360.000	
SUBTOTAL						\$ 1.052.000
SUBTOTAL COSTO DIRECTO						\$ 14.736.265
A.I.U. 25%						\$ 3.684.066
VALOR COTIZACION						\$ 18.420.331

Forma de Pago a convenir entre las partes.

Cordialmente,


JORGE ENRIQUE MACHECHA
C.C. No. 9.5519.326 de Sogamoso

ITEM	DESCRIPCIÓN	UND	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	V/UNIT. GOBER.	V/TOTAL GOBER.
1 MANTENIMIENTO LOCAL 101							
1.1	PINTURA VINILO TIPO 1 (3 MANOS)	M2	56.5	\$10,307.00	\$582,345.50	\$10,307.86	\$582,394.09
1.2	PINTURA ESMALTE	M2	2.12	\$16,600.00	\$35,192.00	\$16,684.41	\$35,370.95
1.3	PUNTO DE AGUA FRIA PVC DE 1/2	UND	1	\$90,000.00	\$90,000.00	\$90,000.00	\$90,000.00
1.4	SUMINISTRO E INSTALACIÓN PANEL LED SOBREPONER	UND	2	\$32,000.00	\$64,000.00	\$32,994.70	\$65,989.40
1.5	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE TOMACORRIENTE	UND	4	\$14,000.00	\$56,000.00	\$14,000.00	\$56,000.00
1.6	SUMINISTRO E INSTALACIÓN CERÁMICA 25X25 CMS	M2	3	\$64,000.00	\$192,000.00	\$64,712.86	\$194,138.58
1.7	SUMINISTRO E INSTALACIÓN LAVAPLATOS CON ESCURRIDERO EN ACERO INOXIDABLE CON GRIFERIA Y ACCESORIOS DE 1 METRO	UND	1	\$520,000.00	\$520,000.00	\$520,000.00	\$520,000.00
SUBTOTAL					\$1,539,538		\$1,543,893.02
2 BODEGA ALMACENAMIENTO							
2.1	DESMONTE CUBIERTA TECHO	M2	21	\$11,800.00	\$247,800.00	\$11,800.00	\$247,800.00
2.2	INSTALACIÓN TECHO	M2	21	\$11,800.00	\$247,800.00	\$11,800.00	\$247,800.00
2.3	INSTALACIÓN PERFILERIA 8X4 CALIBRE 18	ML	6	\$21,000.00	\$126,000.00	\$21,000.00	\$126,000.00

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8				Página	Página 60 de 68
	Macroproceso MISIONAL				Código	GC-F-IF-11
	Proceso GESTIÓN DE CONTROL FISCAL				Versión	01
	Formato INFORME DEFINITIVO				Vigencia	04/04/2024

2.4	INSTALACIÓN BAJANTE AGUAS LLUVIAS 3"	ML	2.5	\$47,000.00	\$117,500.00	\$47,314.35	\$118,285.88
2.5	INSTALACIÓN POLICARBONATO 6MM	M2	12.5	\$139,000.00	\$1,737,500.00	\$139,771.98	\$1,747,149.75
2.6	INSTALACIÓN DE CONECTOR HPC	ML	14	\$25,000.00	\$350,000.00	\$25,000.00	\$350,000.00
2.7	SUMINISTRO E INSTALACIÓN TEJA FIBROCEMENTO DE 2.40X90 METROS	UND	3	\$80,000.00	\$240,000.00	\$80,000.00	\$240,000.00
2.8	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE CANALETA PLÁSTICA 3 METROS	ML	2.8	\$83,000.00	\$232,400.00	\$80,070.76	\$224,198.13
2.9	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE VISAGRAS PUERTAS EN MALLA ESLABONADA	UND	6	\$65,000.00	\$390,000.00	\$65,000.00	\$390,000.00
2.10	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE FLANCHES CASETA DE SALIDA	ML	2	\$48,000.00	\$96,000.00	\$48,000.00	\$96,000.00
	SUBTOTAL				\$3,785,000.00		\$3,787,233.75
3	CONTAINER						
3.1	REPARACIÓN Y CAMBIO LÁMINA COLL ROLL, INCLUYE PINTURA DE 1.20X1.50 MTS	M2	1.8	\$230,000.00	\$414,000.00	\$230,000.00	\$414,000.00
	SUBTOTAL				\$414,000.00		\$414,000.00
4	BAJANTE DE PISO						
4.1	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE BAJANTE 3" AGUAS LLUVIAS INCLUYE REJILLAS	ML	3	\$47,000.00	\$141,000.00	\$47,314.35	\$141,943.05
	SUBTOTAL				\$141,000.00		\$141,943.05
5	MANTENIMIENTO CANALES CUBIERTAS						
5.1	LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO CANALES (INCLUYE REPARACIÓN TUBO CUADRADO DE 2X2), INCLUYE RECOLECCIÓN DE ESCOMBROS	ML	70	\$6,500.00	\$455,000.00	\$6,500.00	\$455,000.00
	SUBTOTAL				\$455,000.00		\$455,000.00
6	PISOS DE ACCESO 2 PISO						
6.1	ALISTADO PISO	M2	0.5	\$40,000.00	\$20,000.00	\$40,000.00	\$20,000.00
6.2	INSTALACIÓN CERAMICA .25X.25	M2	0.5	\$64,000.00	\$32,000.00	\$64,712.86	\$32,356.43
	SUBTOTAL				\$52,000.00		\$52,356.43
7	ILUMINACIÓN						
7.1	SUMINISTRO E INSTALACIÓN REFLECTORES LED 150 W	UND	6	\$120,000.00	\$720,000.00	\$120,000.00	\$720,000.00
7.2	MANTENIMIENTO LUMINARIAS	UND	15	\$20,000.00	\$300,000.00	\$20,000.00	\$300,000.00
7.3	MANTENIMIENTO E INSTALACIÓN Y DESMONTE DE ARREGLOS NAVIDEÑOS DIFERENTES PUNTOS	UND	38	\$33,000.00	\$1,254,000.00	\$33,000.00	\$1,254,000.00
7.4	SUMINISTRO E INSTALACIÓN GUIRNALDAS CORTINA NAVIDEÑA 10 X 1 METROS, INCLUYE DESMONTE	ML	100	\$17,500.00	\$1,750,000.00	\$17,500.00	\$1,750,000.00
7.5	SUMINISTRO E INSTALACIÓN GUIRNALDAS CORTINA NAVIDEÑA 9X.45, INCLUYE DESMONTE	ML	100	\$9,800.00	\$980,000.00	\$9,800.00	\$980,000.00
	SUBTOTAL				\$5,004,000.00		\$5,004,000.00
8	REJAS MEDIDORES						

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8				Página	Página 61 de 68
	Macroproceso MISIONAL				Código	GC-F-IF-11
	Proceso GESTIÓN DE CONTROL FISCAL				Versión	01
	Formato INFORME DEFINITIVO				Vigencia	04/04/2024

8.1	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE REJAS PARA LOS MEDIDORES DEL AGUA	UND	1	\$120,000.00	\$120,000.00	\$120,000.00	\$120,000.00
	SUBTOTAL				\$120,000.00		\$120,000.00
9	SALA COOTRACERO						
9.1	PINTURA TECHO VINILO TIPO 1 TRES MANOS	M2	48	\$10,307.00	\$494,736.00	\$10,307.86	\$494,777.28
	SUBTOTAL				\$494,736.00		\$494,777.28
10	PATIO						
10.1	PINTURA TOPELLANTAS	UND	8	\$21,000.00	\$168,000.00	\$21,000.00	\$168,000.00
	SUBTOTAL				\$168,000.00		\$168,000.00
11	BAÑO CONDUCTORES						
11.1	SUMINISTRO E INSTALACIÓN ORINAL BAÑO HOMBRES (INCLUYE GRIFERIA DE PUSH)	UND	1	\$850,000.00	\$850,000.00	\$850,000.00	\$850,000.00
11.2	MANTENIMIENTO BAÑO	GL	1	\$120,000.00	\$120,000.00	\$120,000.00	\$120,000.00
	SUBTOTAL				\$970,000.00		\$970,000.00
12	PUERTAS BAHIA DE DESCENSO PARA PASAJEROS						
12.1	REPARACIÓN GUÍA DEL PARAL Y SOLDADURA DE HOJA DE LA PUERTA	GL	1	\$220,000.00	\$220,000.00	\$220,000.00	\$220,000.00
12.2	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE PATINES DESLIZANTES DE PUERTA DE SALIDA DE BUSES, INCLUYE RODAMIENTO	UND	2	\$320,000.00	\$640,000.00	\$320,000.00	\$640,000.00
12.3	MANTENIMIENTO PREVENTIVO DE MOTORES	UND	2	\$180,000.00	\$360,000.00	\$180,000.00	\$360,000.00
	SUBTOTAL				\$1,220,000.00	SUBTOTAL	\$1,220,000.00
	SUBTOTAL COSTO DIRECTO				\$14,363,274	SUBTOTAL	\$14,371,204
	ADMINISTRACIÓN			15%	\$2,154,491	A (15%)	\$2,155,680.53
	IMPREVISTOS			5%	\$718,163.68	I (5%)	\$718,560.18
	UTILIDAD			5%	\$718,163.68	U (5%)	\$718,560.18
	TOTAL PRESUPUESTO				\$17,954,092	TOTAL	\$17,964,004

Luego del análisis de precios efectuado, se considera que el costo se ajusta al listado de precios de la Gobernación fijado por medio de la resolución 044 del 07 de junio de 2024.

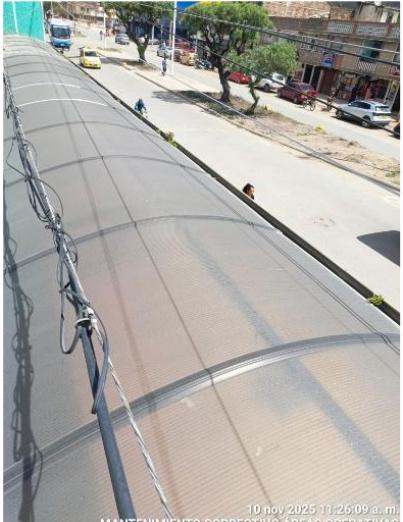
2.5. ANÁLISIS DE CALIDAD.

El contrato para el mantenimiento correctivo incluyendo materiales a todo costo de las áreas operativas de la entidad según el plan de mejoramiento, establecido por la Supetransporte; como también la instalación, montaje y desmontaje de iluminación navideña de la Terminal de Transportes de Sogamoso Ltda., al momento de la inspección, realizada el día 10 de noviembre de 2025, se observa

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 62 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

que presentan estabilidad, buena calidad de materiales y acabados en general, acordes con las especificaciones técnicas pactadas en el contrato, se encontraron en funcionamiento, conduciendo las aguas residuales y pluviales en los tramos intervenidos.

A continuación, se presenta evidencia fotográfica:

 <small>10 nov 2025 11:26:09 a.m.</small> MANTENIMIENTO CORRECTIVO ÁREAS OPERATIVAS	<p>MANTENIMIENTO CORRECTIVO INCLUYENDO MATERIALES A TODO COSTO DE LAS ÁREAS OPERATIVAS DE LA ENTIDAD SEGÚN EL PLAN DE MEJORAMIENTO, ESTABLECIDO POR LA SUPERTRANSPORTE; COMO TAMBIÉN LA INSTALACIÓN, MONTAJE Y DESMONTAJE DE ILUMINACIÓN NAVIDEÑA DE LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA, CONTRATO IPMC-009-2024</p>
 <small>10 nov 2025 11:22:22 a.m.</small> MANTENIMIENTO CORRECTIVO ÁREAS OPERATIVAS	<p>SUMINISTRO E INSTALACIÓN ORINAL BAÑO HOMBRES (INCLUYE GRIFERÍA DE PUSH), MANTENIMIENTO CORRECTIVO INCLUYENDO MATERIALES A TODO COSTO DE LAS ÁREAS OPERATIVAS DE LA ENTIDAD SEGÚN EL PLAN DE MEJORAMIENTO, ESTABLECIDO POR LA SUPERTRANSPORTE; COMO TAMBIÉN LA INSTALACIÓN, MONTAJE Y DESMONTAJE DE ILUMINACIÓN NAVIDEÑA DE LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA, CONTRATO IPMC-009-2024</p>

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 63 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

 10 nov 2025 10:41:21 a. m. MANTENIMIENTO CORRECTIVO ÁREAS OPERATIVAS	PINTURA TOPELLANTAS, MANTENIMIENTO CORRECTIVO INCLUYENDO MATERIALES A TODO COSTO DE LAS ÁREAS OPERATIVAS DE LA ENTIDAD SEGÚN EL PLAN DE MEJORAMIENTO, ESTABLECIDO POR LA SUPERTRANSPORTE; COMO TAMBIÉN LA INSTALACIÓN, MONTAJE Y DESMONTAJE DE ILUMINACIÓN NAVIDEÑA DE LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA, CONTRATO IPMC-009-2024
 10 nov 2025 10:54:55 a. m. MANTENIMIENTO CORRECTIVO ÁREAS OPERATIVAS	SUMINISTRO E INSTALACIÓN REFLECTORES LED 150 W, MANTENIMIENTO CORRECTIVO INCLUYENDO MATERIALES A TODO COSTO DE LAS ÁREAS OPERATIVAS DE LA ENTIDAD SEGÚN EL PLAN DE MEJORAMIENTO, ESTABLECIDO POR LA SUPERTRANSPORTE; COMO TAMBIÉN LA INSTALACIÓN, MONTAJE Y DESMONTAJE DE ILUMINACIÓN NAVIDEÑA DE LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA, CONTRATO IPMC-009-2024

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 64 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024



SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE PATINES DESLIZANTES DE PUERTA DE SALIDA DE BUSES, INCLUYE RODAMIENTO, MEJORAMIENTO, ESTABLECIDO POR LA SUPERTRANSPORTE; COMO TAMBÍEN LA INSTALACIÓN, MONTAJE Y DESMONTAJE DE ILUMINACIÓN NAVIDEÑA DE LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA, CONTRATO IPMC-009-2024

CONCLUSIONES

- La ejecución del contrato de obra pública IPMC-009-2024, suscrito por el Terminal de Transportes de Sogamoso Ltda., fue adecuada en términos de oportunidad, costos y calidad.
- Se evidencia el cumplimiento del objeto contractual.

CONCLUSIONES

De acuerdo con lo observado en el presente informe, los procesos contractuales fiscalizados, presentan en sus estudios previos, descripción de la necesidad a satisfacer, que en general, soporta técnicamente, las contrataciones realizadas por el Terminal de Transportes de Sogamoso Ltda., en la vigencia 2024.

Del estudio realizado se concluye, que el Terminal de Transportes de Sogamoso Ltda., soporta los precios de los procesos contractuales en la Resolución 044 del 07 de junio de 2024, mediante las cuales la Gobernación de Boyacá fija la Lista de Precios Unitarios para contratos de obra pública en el Departamento, además de consultas en el SECOP y cotizaciones de mercado, documentos utilizados por esta Contraloría como parámetro de comparación de precios de mercado.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 65 de 68
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IF-11
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

En la parte de cantidades y calidad de obra, para cada uno de los contratos se rindió concepto, como resultado del estudio y visita fiscal practicada.

CONTROL INTERNO

OBSERVACION ADMINISTRATIVA NO. 8 – CONTROL INTERNO

CONDICION

En la información allegada a esta Contraloría no se pudo establecer si se cumplieron con los procesos objeto de auditoría y seguimiento pues no se hay evidencia.

Luego, de lo observado por control interno no hay evidencia del establecimiento de acciones de mejora que permita mitigar las causas que están generando la condición detectada, mediante la suscripción de plan de mejoramiento y posterior seguimiento al mismo.

Se observa deficiencia de los controles y mecanismos de verificación al área contable y su funcionamiento, en lo que refiere a los registros contables correspondientes de los procesos, cuentas por cobrar, inventarios. Pues si bien es cierto que se hicieron auditorias internas a los diferentes procesos en mención, estos no fueron suficiente para determinar los riesgos y generar alertas tempranas sobre las diferentes áreas y procesos como se plasma en este informe.

Finalmente, y como se plasma en el presente informe, se encuentra que no se hicieron las acciones pertinentes con el fin de mitigar el riesgo en los diferentes procesos y procedimientos.

CRITERIO:

Incumpliendo con la Ley 87 de 1993 “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado” y artículo 2.2.21.2.5 del Decreto 1083 de 2015 y lineamientos emitidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Numeral 6 del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, capítulo 1 del Decreto 1083 de 2015, El artículo 3° de la Resolución 119 de 2006 de la Contaduría General de la Nación, dispuso que los Jefes de Control Interno, Auditores o quienes hagan sus veces, tendrán la responsabilidad de evaluar

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		
	Macroproceso	MISIONAL	Código
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia

continuamente la implementación del control interno contable, para así mantener la calidad de la información financiera, económica y social del ente público, de tal manera que haga sostenible el proceso de saneamiento contable efectuado

CAUSA:

Inadvertencia Resolución 119 de 2006 de la Contaduría General de la Nación, así como lo señalado en el título 21, capítulo 1 del Decreto 1083 de 2015.

EFFECTO:

Materialización de riesgos inherentes a cada uno de los procesos de manera específica, a los procesos de gestión presupuestal, financiera, contable y contractual.

12. EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6º del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría General de Boyacá evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial versión 4.0 en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoria ISSAI.

Teniendo en cuenta, que los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado de la calidad y eficiencia del control fiscal interno arrojó un resultado **CON DEFICIENCIAS**

TABLA DE RESULTADOS				
MACROPROCESO	CALIDAD DEL DISEÑO DE CONTROL (25%)	RIESGO COMBINADO	EFICIENCIA DE LOS CONTROLES (75%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	INADECUADO	ALTO	EFICAZ	1,7
GESTIÓN_PRESUPUESTAL_Y_RESULTADOS	INADECUADO	ALTO	CON DEFICIENCIAS	
TOTAL	INADECUADO	ALTO	CON DEFICIENCIAS	CON DEFICIENCIAS

13. VERIFICACION DEL ULTIMO PLAN DE MEJORAMIENTO

El Terminal de Transportes de Sogamoso, suscribió Plan de Mejoramiento el 11 de Enero de 2024, producto de la Auditoria Financiera y de Gestión Abreviada, realizada por la Contraloría General de Boyacá a la vigencia 2022, la cual dio como resultado un puntaje de 100.00% lo que indica un cumplimiento del plan de mejoramiento presentado por la Terminal de Transporte de Sogamoso.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		
	Macroproceso	MISIONAL	Código
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia

La calificación final se determinó sumando la ponderación de los puntajes obtenidos en cada una de las metas, considerando tanto el cumplimiento como la efectividad. Por ende, se emite un pronunciamiento basado en los componentes evaluados del Plan de Mejoramiento de la Terminal de Transportes de Sogamoso Ltda, de la siguiente manera:

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	100,0	0,80	80,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	100,00
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

14. RESUMEN DE HALLAZGOS

TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA

AUDITORIA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA

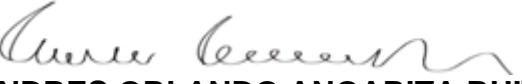
VIGENCIA 2024

ADTIVO: Administrativo **DISC:** Disciplinario **FISCAL:** Fiscal **PENAL:** Penal
SANC: Sancionatorio

Nº	DESCRIPCIÓN	ADTVO	DISCP	FISCAL (Cuantía \$)	PENAL	SANC
1	Manual de Políticas Contables Desactualizado y no Socializado	x				
2	Irregularidades en la caja menor, como falta de soportes y no practicar retención en la fuente		x			
3	No existe Manual de Cartera		x			
4	Subestimación de inventarios al no estar revelado en los Estados Financieros	x				
5	Diferencia entre la relación de bienes muebles e inmuebles y los Estados Financieros – Propiedad Planta y Equipo					x
6	El comité de bajas no ha depurado inventario que es obsoleto	x				
7	Diferencias asociadas del presupuesto entre actos administrativos y ejecuciones presupuestales					x
8	Falencias en el Control Interno	x				

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		
	Macroproceso	MISIONAL	Código
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia

Nº	DESCRIPCIÓN	ADTVO	DISCP	FISCAL (Cuantía \$)	PENAL	SANC
	TOTAL HALLAZGOS	8	2	0 (\$)	0	2


ANDRES ORLANDO ANGARITA BUITRAGO
Asesor Dirección Operativa de Control Fiscal
Contador Publico
T.P. 211573-T