

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 1 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA

ASAMBLEA DE BOYACÁ

VIGENCIA 2024

INFORME FINAL APROBADO No. 008

Acta No 008 del 19 de enero de 2026 por medio de la cual se hizo el acta de validación de hallazgos por parte del Comité Técnico de Auditoria

CONTRALORIA GENERAL DE BOYACA

Tunja - Boyacá

Memorando de Asignación No 074
09 de octubre, 2025

FIRMA		FIRMA		FIRMA	
ELABORÓ	Myriam L. Archila de Reina – Claudia Judith Mesa Mesa Grupo Auditor	REVISÓ	Diana Constanza Castillo Caro	APROBÓ	Carmen Yaneth Pérez González Miguel Ángel Camacho Castañeda Diana C. Castillo Caro
CARGO	Auditor – Líder - Auditora	CARGO	Directora - Supervisora	CARGO	Directora Operativa Control Fiscal Director Operativo de Obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales Directora Operativa Economía y Finanzas

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 2 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Carlos Andrés Aranda Camacho
Contralor General de Boyacá

Carmen Yaneth Pérez González
Directora Operativa de Control Fiscal

Diana Constanza Castillo Caro
Directora Operativa de Economía y Finanzas
Supervisora

Miguel Ángel Camacho Castañeda
Director Operativo de Obras Civiles y Valoración
de Costos Ambientales

EQUIPO DE AUDITORÍA

Myriam Leonor Archila de Reina
Líder de auditoría

Claudia Judith Mesa Mesa
Auditora

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 3 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	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
2	HECHOS RELEVANTES	6
3	SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD	6
4	RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	6
5	PRONUNCIAMIENTOS	8
5.1	OPINIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2024	8
5.2	CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS 2024	10
5.2.1	CONCEPTO SOBRE EL PRESUPUESTO	10
5.2.2	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS 2024	12
5.3	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	13
5.4	CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO	13
5.5	CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	14
5.6	CONCEPTO SOBRE LA OPORTUNIDAD SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA.	14
6	DENUNCIAS FISCALES	15
7	PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	15
8	MUESTRAS DE AUDITORÍA	17
8.1	EJECUCIÓN CONTRACTUAL	17
9	RELACIÓN DE HALLAZGOS	22
9.1	MACROPROCESO FINANCIERO	23
9.1.1	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	23
9.2	MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	28
9.2.1	PRESUPUESTO	28
9.2.2	GESTIÓN CONTRACTUAL	31
9.3	RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA FISCAL	38
9.4	CALIDAD CONTROL FISCAL INTERNO	39
9.5	EFECTIVIDAD PLAN DE MEJORAMIENTO ULTIMA VIGENCIA AUDITADA	41
10	BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL	41
11.	ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS O DENUNCIA CIUDADANA	41
12.	CUADRO RELACIÓN DE HALLAZGOS	41

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 4 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	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 que se practicará al sujeto de control, **ASAMBLEA DE BOYACÁ** Vigencia 2024, es determinar si la información financiera refleja razonablemente los resultados, si el presupuesto cumple de conformidad con el marco regulatorio aplicable y si la gestión fiscal se realizó en forma Eficiente, Eficaz y Económica, expresar pronunciamiento de la cuenta fiscal rendida y analizar la inversión del componente ambiental.

1.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Emitir Concepto consolidado del macroproceso presupuestal sobre la gestión presupuestal, (gestión de ingresos y ejecución de gastos), ponderado con el concepto sobre la gestión y resultados, (calificación de la contratación).
- Analizar y emitir un concepto sobre el presupuesto asignado y ejecutado para el desarrollo de la gestión ambiental.
- Emitir opinión sobre los estados financieros.
- Determinar el pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta anual consolidada presentada por el sujeto de control fiscal.
- 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 resultado de la última auditoría realizada al sujeto de control y expresar un concepto.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 5 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

CARTA DE CONCLUSIONES

Tunja, enero de 2026

Doctor

JHON ALEXANDER LÓPEZ MENDOZA

Presidente

Honorable Asamblea de Boyacá

Calle 19 No. 9 – 35 Piso 1

Edificio Lotería de Boyacá

Tunja - Boyacá

presidencia@asamblea-boyaca.gov.co

tesoreria@asamblea-boyaca.gov.co

Asunto: Informe final de auditoría financiera, de gestión y resultados Abreviada vigencia 2024

Respetado doctor López Mendoza:

La Contraloría General de Boyacá, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practico auditoria a los estados financieros de la Asamblea de Boyacá, por la vigencia fiscal 2024, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, El Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y las revelaciones. Así mismo, con fundamento en la Constitución Política realizo auditoria a la gestión presupuestal y de resultados de la misma vigencia.

Conforme lo establece la guía de Auditoria Territorial – GAT Versión 4.0 adoptada por la Contraloría General de Boyacá mediante resolución 131 del 4 de abril de 2024, este informe 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 Asamblea de Boyacá, dentro del desarrollo de la auditoria, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 6 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

2 HECHOS RELEVANTES

El proceso de auditoría a la **ASAMBLEA DE BOYACÁ**, 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 auditoría:

En la verificación del Macroproceso en concordancia con la guía de auditoría se desarrolló teniendo en cuenta los Macroprocesos, el de gestión financiera y el de gestión presupuestal y resultados los procesos macro fiscales allí contemplados, de la siguiente manera: - No se evidencia manual de políticas contables de la Asamblea de Boyacá. - Se presentan inconsistencias en el formato F03_cdn, con valores que no son inconsistentes con los extractos, conciliaciones, además se presentan diferencias en un total de 3 cuentas bancarias revisadas las conciliaciones de estos. - No se evidencio acto administrativo de las reservas constituidas en la vigencia 2023 para ser canceladas en la vigencia 2024.

3 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

De acuerdo con la resolución 494 del 17 de julio de 2017 de la Contraloría General de Boyacá, la **ASAMBLEA DE BOYACÁ** es responsable de preparar y presentar los estados financieros y cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable en cada caso, 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 BOYACÁ

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

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 7 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

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:

- 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.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 8 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

- 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.

5 PRONUNCIAMIENTOS

5.1 OPINIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2024

La Contraloría General de Boyacá ha auditado los estados financieros de la asamblea de Boyacá, que comprenden al balance general, estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo estado de situación financiera 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 asamblea de Boyacá, 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, también se registran hallazgos basadas en las siguientes circunstancias:

ACTIVOS

El valor total de los activos para el año 2023 fue de \$701,799,310.66 y para el año 2024 fue de \$763,342,004.58, por lo cual se evidencia un aumento porcentual de 8.77% por un valor de \$61,542,693.92.

Efectivo: El valor total del efectivo y equivalentes al efectivo para el año 2023 fue de \$520,334,852.66 presentando una participación porcentual en el total de activos de 74.14% y para el año 2024 fue de \$586,341,296.58 con una participación porcentual de 76.81%, por lo cual se evidencia un aumento porcentual en la participación de 2.67% y un aumento general de 12.69% por un valor de \$66,006,443.92.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 9 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Cuentas por cobrar: El valor total de las cuentas por cobrar para el año 2023 fue de \$16,308,428 presentando una participación porcentual en el total de activos de 2.32% y para el año 2024 fue de \$20,691,258 con una participación porcentual de 2.71%, por lo cual se evidencia un aumento porcentual en la participación de 0.39% y un aumento general de 26.87% por un valor de \$4,382,830.

Inventarios: El valor total de los inventarios para el año 2023 fue de \$5,720,029 presentando una participación porcentual en el total de activos de 0.82% y para el año 2024 fue de \$942,667 con una participación porcentual de 0.12%, por lo cual se evidencia una disminución porcentual en la participación de -0.69% y una disminución general de -83.52% por un valor de -\$4,777,362

Propiedad, planta y equipo: El valor total de la Propiedad, planta y equipo para el año 2023 fue de \$135,785,794 presentando una participación porcentual en el total de activos de 19.35% y para el año 2024 fue de \$130,529,459 con una participación porcentual de 17.10%, por lo cual se evidencia una disminución porcentual en la participación de -2.25% y una disminución general de -3.87% por un valor de -\$5,256,335.

Otros Activos: El valor total de otros activos para el año 2023 fue de \$23,650,207 presentando una participación porcentual en el total de activos de 3.37% y para el año 2024 fue de \$24,837,324 con una participación porcentual de 3.25%, por lo cual se evidencia una disminución porcentual en la participación de -0.12% y un aumento general de 5.02% por un valor de \$1,187,117.

Opinión Limpia o sin salvedades

De acuerdo con los resultados de la auditoría, el equipo auditor determinará el tipo de opinión a emitir sobre los estados financieros que podrá ser una de las opciones que se presentan a continuación.

Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría General de Boyacá, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2024, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS	100%	100.0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	100%	100.0%	Limpia o Sin salvedades	

PT04-AFGR Matriz_ de Gestión_ Fiscal Asamblea de Boyacá vigencia 2024

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 10 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

5.2 CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS 2024

El artículo 2° 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 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 Razonable** 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.

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%	100.0%			CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL	Razonable
			EJECUCIÓN DE GASTOS	30%	100.0%			Razonable	
		GESTIÓN Y RESULTADOS	GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	100.0%	90.0%	91.3%	CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS	
								Favorable	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	100.0%	90.0%	91.3%		

PT04-AFGR Matriz_ de Gestión_ Fiscal Asamblea de Boyacá vigencia 2024

5.2.1 CONCEPTO SOBRE EL PRESUPUESTO

La Contraloría General de Boyacá ha auditado la cuenta gestión presupuestal de la vigencia 2024, 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

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 11 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

- 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.

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 CGSC, 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.

La Contraloría General de Boyacá es independiente del sujeto de control de conformidad con Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en correspondiente 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. La Contraloría General de Boyacá considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

Concepto Razonable

El concepto de la Contraloría General de Boyacá el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

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%	100.0%			CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL	Razonable
			EJECUCIÓN DE GASTOS	30%	100.0%			Razonable	

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 12 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

		GESTIÓN Y RESULTADOS	GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	100.0%	90.0%	91.3%	CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	100.0%	90.0%	91.3%	Favorable	

PT04-AFGR Matriz_de Gestión_ Fiscal Asamblea de Boyacá vigencia 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.

Fundamento del concepto

Se presentan los resultados de la eficiencia y la eficacia de las metas fijadas en el Plan estratégico, Plan Institucional u operativos según la naturaleza del ente controlado, y de la eficiencia, eficacia y economía de la Gestión de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

El equipo auditor evaluó el plan estratégico de la Asamblea de Boyacá, en donde, se encuentra en el siguiente marco normativo, entre otros:

Es preciso indicar que esta Contraloría hace uso de un muestreo dado que el universo que compone el Plan estratégico, por lo que, en conclusión, se evidencia que cumple con las diferentes líneas y programas.

Finalmente, el concepto de la gestión y resultados de la vigencia 2024 de la Asamblea de Boyacá, es **FAVORABLE**, producto de la evaluación a la contratación y de la eficiencia y eficacia del plan de estratégico desarrollo como se describe en los capítulos donde se desarrolló.

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%	100.0%			CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL	Razonable
			EJECUCIÓN DE GASTOS	30%	100.0%			Razonable	

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 13 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

		GESTIÓN Y RESULTADOS	GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	100.0%	90.0%	91.3%	CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS	
								Favorable	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	100.0%	90.0%	91.3%		

PT04-AFGR Matriz_ de Gestión_ Fiscal Asamblea de Boyacá vigencia 2024

5.3 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Boyacá como resultado a la evaluación adelantada en la presente auditoria **FENECE** la cuenta rendida por la ASAMBLEA DE BOYACÁ a la vigencia 2024, como resultado de la opinión financiera **SIN SALVEDADES** y el concepto de la Gestión y Resultados **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%	100.0%			CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL	Razonable
			EJECUCIÓN DE GASTOS	30%	100.0%			Razonable	
		GESTIÓN Y RESULTADOS	GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	100.0%	90.0%	91.3%	CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS	
								Favorable	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL			100%	100.0%	90.0%	91.3%	
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	100.0%			OPINION ESTADOS FINANCIEROS	
								Limpia o Sin salvedades	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	100.0%				
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES			100.0%	90.0%	91.3%	FENECE	
		CONCEPTO DE GESTIÓN			EFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA		

PT04-AFGR Matriz_ de Gestión_ Fiscal Asamblea de Boyacá vigencia 2024.

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

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 14 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría 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 de **Eficiente**.

Emite un concepto **Eficiente** dado que, de acuerdo con los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de **1.3**, como se ilustra en la tabla siguiente:

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	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	1.3
GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	ADECUADO	BAJO	EFICAZ	
TOTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	EFICIENTE

PT04-AFGR Matriz_de_Gestion_Fiscal Asamblea de Boyacá, Vigencia 2024

De 1.0 a 1.5	Eficiente
De > 1.5 a < 2.0	Con deficiencias
De 2.0 a 3.0	Inefectivo

5.5 CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El último Plan de mejoramiento adelantado a la Asamblea de Boyacá, fue con el estudio de la cuenta correspondiente a la vigencia 2020, dicho plan fue liquidado mediante Acta con fecha 04 de agosto de 2023, dando como resultado una calificación de CUMPLE notificado y con la intervención de los implicados.

5.6 CONCEPTO SOBRE LA OPORTUNIDAD SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA.

La asamblea de Boyacá 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 la siguiente tabla:

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 15 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

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)	96.0	30%	28.80
Calidad (veracidad)	70.0	60%	42.00
TOTAL PUNTAJE			80.8
Concepto información rendida a emitir			Favorable

Fuente: Papel de Trabajo Pt 01-Afgr Evaluación de la Información de la Cuenta Rendida.

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA	
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

6 DENUNCIAS FISCALES

La presente auditoria no presenta denuncias fiscales por parte de la ciudadanía.

7 PRESENTACIÓN 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 eliminen las causas e impidan su reiteración. La verificación por parte del equipo auditor no implica la aprobación de la efectividad o coherencia de las acciones de mejora propuestas.

La Asamblea de Boyacá deberá elaborar un PLAN DE MEJORAMIENTO, y presentarlo a la Contraloría General de Boyacá, en el término de diez (10) días hábiles, siguientes a la comunicación de este informe. El cual debe ser presentado en medio magnético y/o a los correos electrónicos planmejoramiento@cgb.gov.co y controlfiscal@cgb.gov.co.

El término o plazo máximo de ejecución del Plan es de seis (6) meses, (contados a partir de la aprobación por parte de la CGB), el cual será evaluado una vez se finalice el plazo de ejecución con los soportes que permitan evidenciar el cumplimiento de las acciones propuestas por el sujeto auditado.

Culminado el término de vigencia del respectivo Plan, la Contraloría General de Boyacá, efectuará su evaluación para verificar el Cumplimiento de las acciones

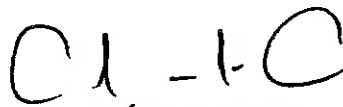
 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 16 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

propuestas, conforme a la matriz de evaluación; en caso de superar el 80% se entenderá cumplido y por debajo de este porcentaje NO cumplido, condición que dará inicio a proceso administrativo sancionatorio, de conformidad con la Ley 42 de 1993.

8. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

A la fecha de este informe, la Asamblea de Boyacá no cuenta con beneficios de control fiscal ni cuantitativos, ni cualitativos, como consecuencia de las observaciones, hallazgos y pronunciamientos emitidos por la Contraloría General de Boyacá.

Atentamente,


CARLOS ANDRÉS ARANDA CAMACHO
Contralor General de Boyacá

Opinión Financiera avalada por:


CLAUDIA JUDITH MESA MESA
Profesional Universitario - Auditora
Contador Público TP 338400 -T

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORIA GENERAL DE BOYACÁ NIT 891800721-8		Página	Página 17 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

8 MUESTRAS DE AUDITORÍA

8.1 EJECUCIÓN CONTRACTUAL

La asamblea de Boyacá rindió un total de 183 CIENTO OCHENTA Y TRES contratos por valor de \$2,024,509,294 suscritos en la vigencia auditada en el SIA OBSERVA y SECOP I - II, de los cuales cuya fuente de financiación según la clasificación del formato F13_agr "OTROS" representa el 100% de los contratos.

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:

Tabla 1 Contratación por Clase de contratación

CLASE	CANTIDAD	MODALIDAD	VR. INICIAL	ADICION	TOTAL CONTRATO	%
C1	175	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1,828,480,309	16,440,000	1,844,920,309	91.13%
C5	6	COMPRA VENTA Y/O SUMINISTRO	105,588,985	-	105,588,985	5.22%
C10	2	OTROS	56,000,000	18,000,000	74,000,000	3.66%
TOTAL	183		1,990,069,294	34,440,000	2,024,509,294	100%

Fuente: Formato F13_AGR SIA Contralorías

Tabla 2 Contratación por Modalidad de contratación

FORMA	CANTIDAD	MODALIDAD	VR. INICIAL	ADICION	TOTAL CONTRATO	%
F1	8	SELECCIÓN ABREVIADA MC	146,588,985	18,000,000	164,588,985	8.13%
F4	175	CONTRATACIÓN DIRECTA	1,843,480,309	16,440,000	1,859,920,309	91.87%
TOTAL	183		1,990,069,294	34,440,000	2,024,509,294	100%

Fuente: Formato F13_AGR SIA Contralorías

Tabla 3 Contratación por Fuente de Recurso

FUENTE DE RECURSO	CANTIDAD	VR. INICIAL	ADICION	TOTAL CONTRATO	%
OTRO	183	1,990,069,294	34,440,000	2,024,509,294	100%
TOTAL	183	1,990,069,294	34,440,000	2,024,509,294	100%

Fuente: Formato F13_AGR SIA Contralorías

Para la realización de la auditoria se determinó una muestra contractual de 38 contratos, los cuales tienen un valor de \$876,549,750 más adiciones por valor de \$21,150,000, para un valor total de contratación de \$897,699,750.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 18 de 43
	Macroproceso	MISSIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Tabla 4 Muestras de Contratación

(C) Número Del Contrato	(C) Objeto	(D) Valor Del Contrato	(C) Nombre Del Contratista	(C) Nit O Cédula Del Contratista	(D) Valor Adición	(F) Fecha De Terminación	(F) Fecha De Acta De Liquidación
MCS0072024	PRESTACION DE SERVICIOS DE UN OPERADOR LOGISTICO PARA QUE LLEVE A CABO LA ORGANIZACION ADMINISTRACION Y REALIZACION DE EVENTOS Y O ACTIVIDADES DE BIENESTAR SOCIAL ESTIMULOS E INCENTIVOS PARA LOS SERVIDORES PUBLICOS DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	36,000,000	LA UNIVERSAL DE INVERSIONES BOYACA SAS	9006954579	18,000,000	12/30/2024	12/30/2024
CDCPS1302024	PRESTACION DE SERVICIOS ENCAMINADOS AL APOYO LOGISTICO Y PROTOCOLARIO A TODO COSTO POR SU CUENTA Y RIESGO PARA LAS DIFERENTES ACTIVIDADES INSTITUCIONALES E INTERISTITUCIONALES ADELANTADOS POR LA PRESIDENCIA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	36,000,000	SERGIO DUVAN PEÑA ROCHA	1018434732	-	12/26/2024	12/31/2024
CDCPS1532024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORIA EN EL PROCESO DE LEVANTAMIENTO DE CARGAS LABORALES DE DISEÑO DE PRESUPUESTO DE PLANTA DE PERSONAL MANUAL DE FUNCIONES Y ESCALA SALARIAL DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	35,000,000	JORGE HERNAN CASTAÑEDA GONZALEZ	79571177	-	12/31/2024	12/11/2024
CDCPS0012024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORIA CONTRACTUAL A LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	33,000,000	ANY DAYANA BAUTISTA PARRA	20716190	-	6/30/2024	5/15/2024
CDCPS0032024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORIA JURIDICA Y REPRESENTACION JUDICIAL A LA ASAMBLEA DEL DEPARTAMENTO DE BOYACA	33,000,000	CARLOS ANDRES ARANDA CAMACHO	1057515000	-	6/30/2024	7/3/2024
CDCPS0912024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS PARA LA ASESORIA ACOMPAÑAMIENTO APOYO COADYUVANCIA JURIDICA Y LEGAL EN EL AMBITO RELATIVO A LOS PROCESOS CONTRACTUALES DE LA ASAMBLEA DEL DEPARTAMENTO DE BOYACA	26,000,000	CHRISTIAN CAMILO RODRIGUEZ RODRIGUEZ	1053337531	-	11/4/2024	11/19/2024
CDCPS0942024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADO DE ASESORIA JURIDICA Y PRESENTACION JURIDICA A LA PRESIDENCIA DE LA ASAMBLEA DEL DEPARTAMENTO DE BOYACA	26,000,000	JUAN CAMILO MURCIA GARZÓN	7187778	-	11/4/2024	11/8/2024
CDCPS0952024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORIA JURIDICA EXTERNA A LA PRESIDENCIA DE LA ASAMBLEA DEL DEPARTAMENTO DE BOYACA DE CONFORMIDAD CON LAS OBLIGACIONES CONTRACTUALES	26,000,000	JUAN DIEGO PADILLA CORTES	1053323238	-	11/4/2024	11/14/2024
CDCPS1542024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORIA EN EL PROCESO DE REVISION DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y EL MODELO DE OPERACION PARA PROCESOS DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	25,000,000	THALIA RUBIANO AVILA	1049645840	-	12/31/2024	12/31/2024
ADBIMC2024003	ADQUISICION DE ELEMENTOS DE OFICINA ESCRITORIO TECNOLOGICOS Y PAPELERIA ENCAMINADOS A OPTIMIZAR EL FUNCIONAMIENTO DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA A MONTO AGOTABLE	24,500,000	JAVIER BECERRA GALINDO	79522888	-	12/9/2024	12/9/2024

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 19 de 43
	Macroproceso	MISSIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

(C) Número Del Contrato	(C) Objeto	(D) Valor Del Contrato	(C) Nombre Del Contratista	(C) Nit O Cédula Del Contratista	(D) Valor Adición	(F) Fecha De Terminación	(F) Fecha De Acta De Liquidación
CDCPS0962024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS EN EL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL EN EL REFERENTE A LAS COMPETENCIAS PROPIAS DE CONTROL INTERNO DE LA ENTIDAD Y LAS ACTIVIDADES CONTEMPLADAS EN EL PLAN ANUAL DE AUDITORIAS	24,000,000	GABRIEL SARMIENTO ORTIZ	6764255	-	11/10/2024	11/13/2024
CDCPS1182024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR LAS ACTIVIDADES DEL AJUSTE FORTALECIMIENTO E IMPLEMENTACION DEL MODELO INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTION DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	22,500,000	NELSON FABIAN MURCIA CASTILLO	1055962347	-	12/30/2024	12/30/2024
CDCPS0592024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO NELSON HERNANDO ROA RUBIO	22,310,000	ZAIRA SOFIA ALFONSO GUTIERREZ	1002722079	-	12/30/2024	12/30/2024
CDCPS0892024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS DE ASESORIA EN EL PROCESO DE GESTION CONTRACTUAL DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	22,000,000	ANDRES FELIPE VARGAS BELLO	1053339013	-	1/1/1900	1/1/1900
CDCPS0932024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS EN LA REALIZACION Y ACTIVIDADES ENCAMINADAS A LA OPTIMIZACION TECNOLÓGICA Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL APOYANDO LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	22,000,000	CAMILO ANDRES SILVA MOTTA	74245477	-	11/4/2024	11/13/2024
CDCPS0102024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO JAIRO PACHECO SUAREZ	21,470,000	DANIELA GARCIA SARMIENTO	1049652468	-	12/26/2024	3/16/2024
CDCPS0612024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO CARLOS ERNESTO TORRES AGUIRRE	21,390,000	ANGIE CATALINA AVILA LOPEZ	1152202512	-	12/29/2024	12/29/2024
CDCPS0622024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO JHON ALEXANDER LOPEZ MENDOZA	21,390,000	ANDRES LEONARDO CARO VACA	1049655906	-	12/29/2024	12/29/2024
CDCPS0642024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN	21,390,000	JHONATAN AVELINO RUIZ TOLOSA	1049638653	-	12/29/2024	12/29/2024

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 20 de 43
	Macroproceso	MISSIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

(C) Número Del Contrato	(C) Objeto	(D) Valor Del Contrato	(C) Nombre Del Contratista	(C) Nit O Cédula Del Contratista	(D) Valor Adición	(F) Fecha De Terminación	(F) Fecha De Acta De Liquidación
	ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO JUAN CAMILO MORALES						
CDCPS0652024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO JAIRO PACHECHO SUAREZ	21,313,000	DANIELA GARCIA SARMIENTO	1049646611	-	12/29/2024	12/29/2024
CDCPS0342024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO CARLOS ERNESTO TORRES AGUIRRE	20,710,000	ANGIE CATALINA RIOS LOPEZ	1152202512	-	12/27/2024	3/20/2024
CDCPS0872024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ENCAMINADOS A FORTALECER Y OPTIMIZAR PROCESOS DE ORDEN JURIDICO Y LEGAL HABITUALMENTE DESARROLLADOS Y REQUERIDOS POR PARTE DE LA SECRETARIA GENERAL Y TALENTO HUMANO DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	17,500,000	LEYDI LORENA CUERVO QUINTERO	1049639999	3,150,000	12/23/2024	12/23/2024
CDCPS0362024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO JHON ALEXANDER LOPEZ MENDOZA	20,330,000	ANDRES LEONARDO CARO VACA	1049655906	-	12/29/2024	3/18/2024
CDCPS0372024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO JUAN CAMILO MORALES RODRIGUEZ	20,330,000	JHONATAN AVELINO RUIZ TOLOSA	1049638653	-	12/30/2024	3/15/2024
CDCPS0692024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO ROMAN HERNANDO ORTEGA HERNANDEZ	20,316,700	IVAN MANUEL OROZCO MINDIOLA	77188323	-	12/27/2024	12/27/2024
CDCPS0702024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADA MARYORY CATHERIN ORTIZ ALVAREZ	20,240,000	FABIAN GIOVANI PEREZ PIRA	7188084	-	12/27/2024	12/27/2024
CDCPS0902024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS COMO ASESOR FINANCIERO Y CONTABLE PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS FUNCIONES	20,000,000	LUIS EDUARDO GARCIA CARRILLO	1053334600	-	11/4/2024	11/27/2024

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 21 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

(C) Número Del Contrato	(C) Objeto	(D) Valor Del Contrato	(C) Nombre Del Contratista	(C) Nit O Cédula Del Contratista	(D) Valor Adición	(F) Fecha De Terminación	(F) Fecha De Acta De Liquidación
	CONSTITUCIONALES DE LA ASAMBLEA DEL DEPARTAMENTO DE BOYACÁ						
CDCPS0922024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS PARA LA ARMONIZACION DE LA PLANIFICACION Y GESTION INSTITUCIONAL ENMARCADOS DENTRO DEL MODELO INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTION (IPG CON EL FIN DE MEJORAR LA EFICACIA EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA EN LA ADMINISTRACION PUBLICA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	20,000,000	ANDRES FELIPE CAÑON BRAVO	1053343239	-	11/4/2024	11/5/2024
165	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO DE ACOMPAÑAMIENTO TECNICO JURIDICO Y DE APOYO LOGISTICO PARA LA REALIZACION DE LA CONVOCATORIA PUBLICA PARA LA ELECCION POR PARTE DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA DEL SECRETARIO GENERAL PARA EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 CONFORME A LAS NORMAS LEGALES VIGENTES	20,000,000	CONFADICOL	900575740	-	12/30/2024	12/30/2024
CDCPS0502024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO RODRIGO ARTURO ROJAS LARA	19,760,000	MARIA FERNANDA ESCOBAR TORO	1053849062	-	12/31/2024	4/10/2024
CDCPS0022024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DIRIGIDOS A LA REALIZACION DE ACTIVIDADES DE APOYO A PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL AREA DE CONTRATACION DE LA ASAMBLEA DEL DEPARTAMENTO DE BOYACA	19,250,000	MARIANA LEAL MILLAN	1006441748	-	6/30/2024	4/15/2024
CDCPS0762024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO DARIO RUBEN HERRERA PEREZ	19,166,700	JUAN FELIPE CELY CRUZ	1020809660	-	12/27/2024	12/27/2024
CDCPS0262024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORIA CONTABLE FINANCIERA TRIBUTARIA Y PRESUPUESTAL A LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	18,900,000	DIANA MARCELA CALVO SILVA	63540863	-	6/30/2024	8/5/2024
CDCPS0782024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO LUIS EDUARDO RODRIGUEZ PEREZ	18,783,350	NELSON ORLANDO MARTINEZ QUINTERO	7229074	-	12/27/2024	12/27/2024
CDCPS1222024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA LA COORDINACION E IMPLEMENTACION DE LA SEGURIDAD INDUSTRIAL GESTION DE CALIDAD GESTION AMBIENTAL Y LAS DEMAS QUE SE REQUIERAN PARA EL NORMAL FUNCIONAMIENTO DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	7,500,000	JOSE ANDRES CABRA GONZALEZ	1049659120	-	11/4/2024	11/5/2024
SUBTOTAL		876.549.750			7.500.000		
TOTAL					897.699.750		

Fuente: Formato F13_AGR SIA Contralorías

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.

	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 22 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

La siguiente es la muestra seleccionada en lo que corresponde al capítulo de los estados financieros para ser auditada en desarrollo de este ejercicio auditor:

Tabla 5 MUESTRA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Anterior	Nuevo Saldo	Variación Absoluta	Variación %
1 1	EFFECTIVO	520,334,853	586,341,297	66,006,444	12.69%
1 1 10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	520,334,853	586,341,297	66,006,444	12.69%
1 1 10 05	Cuenta corriente	520334852.7	586341296.6	66,006,444	12.69%
15	Inventarios	5.720.029	942.667	-4.777.362	0.12%

Fuente: Formato SIA Contralorías - Documentos Asamblea de Boyacá

9 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoria se establecieron seis (06) hallazgos administrativos con las connotaciones relacionados a continuación:

Tabla 6 RESUMEN HALLAZGOS

Tipo de Hallazgo	Cantidad	Valor en pesos
1. Administrativos (total)	6	
2. Disciplinarios	0	
3. Penales	0	
4. Fiscales	0	\$0.00
5. Sancionatorios	0	

Tabla 7 RELACIÓN DE HALLAZGOS

RESUMEN DEL ESTADO DE LOS HALLAZGOS		
OBSERVACION	TIPO DE HALLAZGO	CONCEPTO
Administrativa No 1	Hallazgo Administrativo N°1	PLAN DE MEJORAMIENTO
Administrativa N°2	Hallazgo Administrativo N°2	PLAN DE MEJORAMIENTO
Administrativa N°3	Hallazgo Administrativo N°3	PLAN DE MEJORAMIENTO
Administrativa N°4	Hallazgo Administrativo N°4	PLAN DE MEJORAMIENTO
Administrativa No 5	Hallazgo Administrativo N°5	PLAN DE MEJORAMIENTO
Administrativa No 6	Hallazgo Administrativo N°6	PLAN DE MEJORAMIENTO

	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 23 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

9.1 MACROPROCESO FINANCIERO

9.1.1 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 a 31 de diciembre de 2023-2024, tal como se observa la siguiente tabla.

Tabla 8 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE 2023 - 2024

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2024	Variación	Variación %	Participación %
1	ACTIVOS	701,799,311	763,342,005	61,542,694	8.77%	100.00%
1 1	EFFECTIVO	520,334,853	586,341,297	66,006,444	12.69%	76.81%
1 3	RENTAS POR COBRAR	16,308,428	20,691,258	4,382,830	26.87%	2.71%
1 5	INVENTARIOS	5,720,029	942,667	(4,777,362)	-83.52%	0.12%
1 6	PROPIEDADES; PLANTA Y EQUIPO	135,785,794	130,529,459	(5,256,335)	-3.87%	17.10%
1 9	OTROS ACTIVOS	23,650,207	24,837,324	1,187,117	5.02%	3.25%
2	PASIVOS	41,050,517	53,969,102	12,918,585	31.47%	100.00%
2 4	CUENTAS POR PAGAR	16,526,051	53,969,102	37,443,051	226.57%	100.00%
2 5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	24,524,466	-	(24,524,466)	-100.00%	0.00%
3	PATRIMONIO	660,748,794	660,748,794	-	0.00%	100.00%
3 1	HACIENDA PUBLICA	660,748,794	660,748,794	-	0.00%	100.00%

Fuente: Formato SIA Contralorías

Por lo anterior, para tal efecto se diseñó y seleccionó estadísticamente la muestra con fundamento en la información contenida en dicho estado teniendo en cuenta la cuenta del activo siendo la más representativa.

En tal sentido, las cuentas escogidas fueron las siguientes:

Tabla 9 MUESTRA ESTADOS FINANCIEROS

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Anterior	Nuevo Saldo	Variación Absoluta	Variación %
1 1	EFFECTIVO	520,334,853	586,341,297	66,006,444	12.69%
1 1 10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	520,334,853	586,341,297	66,006,444	12.69%
1 1 10 05	Cuenta corriente	520334852.7	586341296.6	66,006,444	12.69%
15	Inventarios	5.720.029	942.667	-4.777.362	0.12%

Fuente: Formato SIA Contralorías

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 24 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

La cuenta 11 correspondiente a efectivo y equivalente al efectivo presento un saldo para el año 2023 de \$520,334,853 y para el año 2024 de \$586,341,297 evidenciando un aumento de \$66,006,444 lo cual corresponde a una variación porcentual con respecto al año anterior de 12.69%. Donde se encontraron las inconsistencias:

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 1 – Cuenta 11 Efectico y equivalente al efectivo–sin incidencia

Condición: En el efectivo y equivalente de efectivo se registra el costo en el estado de situación financiera y comprende el efectivo disponible y los depósitos en bancos que son rápidamente convertibles en cantidades conocidas de efectivo, concordante con la NIC-SP 04 Efectos de las Variaciones del Tipo de Cambio y NIC-SP 01 Presentación de Estados Financieros y demás normas vigentes.

Según la conciliación de la cuenta 618103545 del banco de Bogotá, el valor en libros es diferente con relación a la conciliación que registra un valor en libros de \$636,985,298.92, en el formato F03_cdn se registra un valor de \$435,095,298.92. Por lo tanto, la cuenta 11 correspondiente al efectivo y equivalente al efectivo se encuentra subestimada presentando una diferencia por valor de \$201,890,000.

Tabla 10 Cuenta 61610354-5 Banco de Bogotá

(C) Banco	(C) No. De Cuenta	(D) Saldo A 31 De diciembre Según Libros		Diferencia
		Estado de Tesorería	Conciliación bancaria	
BOGOTÁ	61610354-5	435,095,299	636,985,299	201,890,000

Fuente: Formato F03_AGR SIA Contralorías

Ilustración 1



ASAMBLEA DE BOYACÁ
NIT. 800.054.743-8
CONCILIACIÓN BANCARIA
BANCO DE BOGOTÁ
CORTE DICIEMBRE 2024

Cuenta N°:

Nombre de la cuenta:

Saldo en libros:

Saldo en extractos:

Diferencia:

Fecha:

#16103545 - banco de Bogotá

Cuenta Corriente Asamblea de Boyacá

\$586,341,297.92

1,402,770,918.39

786,288,810.45

31/12/2024

	CONTRALORIA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 25 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Criterio: Resolución 193 de 2016, por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública para la evaluación del control interno contable, en el numeral 3.2.2 y el numeral 3.2.15 sobre depuración contable permanente y sostenible. Ley 1314 de 2009, Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación, por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.

Decreto 1282 de 2002, por el cual se reglamenta la Ley 716 del 24 de diciembre de 2001, sobre el saneamiento contable en el sector público y se dictan disposiciones en materia tributaria. Resolución No. 494 del julio 24 de 2017, por la cual se establecen los métodos y la forma de rendición de cuentas y los procedimientos para su revisión, emitida por la Contraloría General de Boyacá, en la que indica que la información **reportada debe ser de calidad, confiable y veraz**, conformada por los documentos y anexos descritos en el parágrafo 3 del artículo 14 de la mencionada Resolución.

Causa: Inefectividad de controles o no aplicación de los mismos 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: Información financiera con deficiencias e inobservancia de los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, como autoridad reguladora de la contabilidad pública.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 2 – Cuenta 11 Efectivo y equivalente al efectivo.

Condición: En el efectivo y equivalente de efectivo se registra al costo en el estado de situación financiera y comprende el efectivo disponible y los depósitos en bancos que son rápidamente convertibles en cantidades conocidas de efectivo, concordante con la NIC-SP 04 Efectos de las Variaciones del Tipo de Cambio y NIC-SP 01 Presentación de Estados Financieros y demás normas vigentes.

En la cuenta 11 efectivo y equivalente al efectivo existen tres cuentas bancarias en el estado de Tesorería que presentan diferencias entre el saldo en extractos y saldo en libros por un valor total \$971,018,016.

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 26 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Tabla 11 CUENTA 11 EFECTIVO

(C) Banco	(C) No. De Cuenta	(D) Saldo A 31 De diciembre Según Libros	(D) Saldo A 31 De diciembre Según Extractos Bancarios	Diferencia	Observación
COLPATRIA	1	388,245	-	(388,245)	No se evidencia soporte con relación a esta cuenta
BOGOTÁ	61610354-5	435,095,299	1,402,270,915	967,175,616	Según conciliación, existe (1) pago por valor de \$11,077,000; hay (1) nota bancaria por valor de \$4,230,650, también hay (22) transferencias electrónicas por valor de \$64,624,322 y (26) cheques no cobrados por valor de \$693,515,044
DAVIVIENDA	1760699968 23	150,857,753	155,088,397	4,230,645	Según conciliación, existe una nota crédito bancaria con fecha 30/12/2023 por valor de \$4,230,645
Totales		586,341,297	1,557,359,313	971,018,016	

Fuente: Formato F03_AGR SIA Contralorias.

Ilustración 2

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO Composición El efectivo y sus equivalentes comprenden las transacciones que implican el uso de recursos en efectivo representados en caja o depósitos bancarios. De igual manera se incluyen los equivalentes al efectivo que son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo. Corresponde a los fondos disponibles depositados en entidades financieras, donde se manejan primordialmente los recursos de transferencias por parte de Gobernación de Boyacá. A 31 de diciembre de 2024 la cuenta 1110 BANCOS, registra los dineros disponibles que posee la entidad en las Cuentas corrientes reconocidas por la superintendencia financiera representadas en las cuentas Corriente Banco Bogotá No. 616103545 con un saldo en libros por valor de \$ 435.095.298,92 quedando cheques en tránsito por valor \$693.615.044 cheques que se hacen efectivos dentro de los dos meses siguientes quedando debidamente conciliado. Banco Davivienda Cta. corriente No. 176069996823 con un saldo en libros \$150.857.752,66 se encuentran debidamente conciliados demostrados en sus respectivos documentos bancarios que reposan en las oficinas de tesorería de la asamblea de Boyacá. La asamblea de Boyacá tiene cuenta corriente el con el banco Colpatría reflejando un saldo de \$388.245 lo cual no presentó movimientos durante el año 2024.		
	2024	
CÓDIGO	ACTIVOS	VALOR
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	
111005	Cuenta corriente	
11100507	Cuenta Corriente Colpatría	\$ 388.245,00
11100508	Cuenta Corriente Bogotá 61610354-5	\$ 435.095.298,92
11100509	Cuenta Corriente Davivienda 176069996823	\$ 150.857.752,66

Criterio: Resolución 193 de 2016, por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública para la evaluación del control interno contable, en el numeral 3.2.2 y el numeral 3.2.15 sobre depuración contable permanente y sostenible. Ley 1314 de 2009, Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación, por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.

Decreto 1282 de 2002, por el cual se reglamenta la Ley 716 del 24 de diciembre de 2001, sobre el saneamiento contable en el sector público y se dictan disposiciones en materia tributaria. Resolución No. 494 del julio 24 de 2017, por la cual se establecen los métodos y la forma de rendición de cuentas y los procedimientos

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 27 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

para su revisión, emitida por la Contraloría General de Boyacá, en la que indica que la información **reportada debe ser de calidad, confiable y veraz**, conformada por los documentos y anexos descritos en el parágrafo 3 del artículo 14 de la mencionada Resolución.

Causa: Inefectividad de controles o no aplicación de los mismos 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: Información financiera con deficiencias e inobservancia de los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, como autoridad reguladora de la contabilidad pública.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 3 – Cuenta 15 – Inventario.

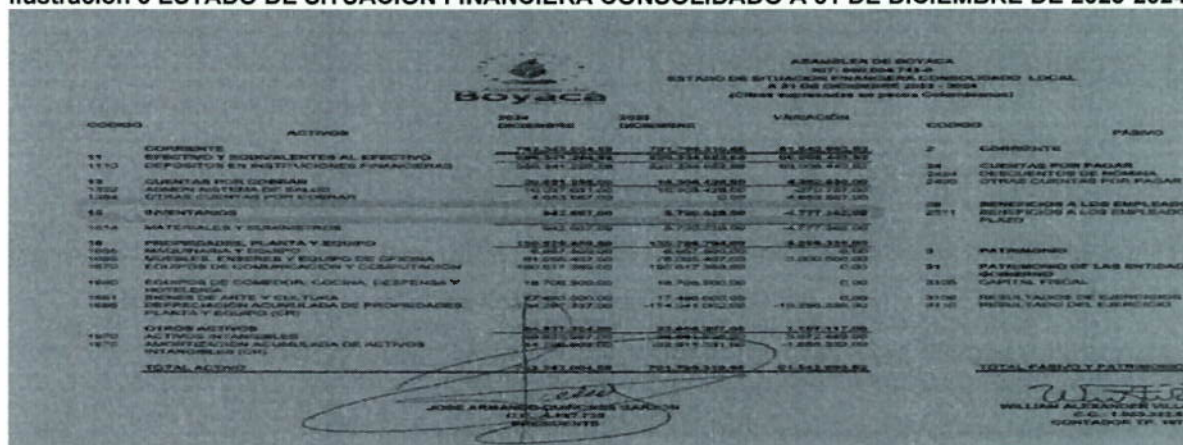
Condición: Analizado el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$942.667 y según documento enviado por la Asamblea de Boyacá aparece inventario de bienes muebles e inmuebles de la cuenta correspondiente a la vigencia 2024, por valor total de \$349.368.662, con una diferencia por valor de \$348.425.995, tal como se aprecia en la siguiente tabla.

Tabla 12 SEGUIMIENTO CUENTA 15 INVENTARIOS

Cuenta	Nombre de la Cuenta	SEGÚN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		DOCUMENTO ANEXO	DIFERENCIA SALDO 31/12/2024 VS. DOCUMENTO ANEXO
		Saldo a 31/12/2023	Saldo 31/12/2024	INVENTARIO BIENES MUEBLES E INMUEBLES	
15	INVENTARIOS	5,720,029	942,667	349,368,662	348,425,995
15 14	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029	942,667	349,368,662	348,425,995

Fuente: Formato SIA Contralorías – Documentos Asamblea de Boyacá.

Ilustración 3 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2024



		2023	2024	VARIACIÓN		
CÓDIGO	ACTIVO	2023	2024		CÓDIGO	PASIVO
11	CORRIENTE	72,232,224.28	22,771,232.28	-49,461,000.00	2	CORRIENTE
1110	EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	72,232,224.28	22,771,232.28	-49,461,000.00	24	CUENTAS POR PAGAR
	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	0.00	0.00	0.00	2404	DEUDORES DE BIENES
15	INVENTARIOS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2405	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25	RESERVA A LOS EMPLEADOS
15141	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	251111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
15141111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	251111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
15141111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	251111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
15141111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	251111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
15141111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	251111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
15141111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	251111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
15141111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	251111111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
15141111111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511111111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411111111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111111111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111111111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	251111111111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
15141111111111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511111111111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411111111111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111111111111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111111111111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	251111111111111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
15141111111111111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511111111111111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411111111111111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111111111111111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111111111111111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	251111111111111111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
15141111111111111111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511111111111111111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411111111111111111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111111111111111111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111111111111111111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	251111111111111111111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
15141111111111111111111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511111111111111111111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411111111111111111111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111111111111111111111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111111111111111111111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	251111111111111111111111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
15141111111111111111111111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511111111111111111111111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411111111111111111111111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111111111111111111111111111111111111111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111111111111111111111111111111111111111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	2511	RESERVA A LOS EMPLEADOS
151411	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.00	25111	RESERVA A LOS EMPLEADOS
1514111	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,720,029.00	942,667.00	-4,777,362.		

	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 28 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Ilustración 4 DOCUMENTO 4.9 INVENTARIO DE BOENES MUEBLES E INMUEBLES ASAMBLEA DE BOYACA

TELEFONO DORTAL	2018 DHT 92 B	1	\$26,000	\$ 26,000	0	0	1	\$ 26,000
TELEVISOR LED UHD 4K	SAMSUNG	1	\$2,400,000	\$ 2,400,000	0	0	1	\$ 2,400,000
SOPORTE ECUALIZABLE	MOUNT	1	\$40,000	\$ 40,000	0	0	1	\$ 40,000
SOPORTE VISIVO FUD LCD	VISIVO	1	\$2,400,000	\$ 2,400,000	0	0	1	\$ 2,400,000
TELEVISOR DE 58"		1	\$2,241,379	\$ 2,241,379	0	0	1	\$ 2,241,379
TERMOMETRO INFRAROJO		1	\$70,000	\$ 70,000	0	0	1	\$ 70,000
TELON ELECTRICO		1	\$1,034,482	\$ 1,034,482	0	0	1	\$ 1,034,482
TV	PLASMA	1	\$1,600,000	\$ 1,600,000	0	0	1	\$ 1,600,000
VIDEO BEAM	PANASONIC	1	\$2,000,000	\$ 2,000,000	0	0	1	\$ 2,000,000
VIDEO PROYECTOR EPSON POWER LITE FH52+3LCD-3CHIPS-400 LUMENS-FULL HD	EPSON	1	\$6,100,000	\$ 6,100,000	0	0	1	\$ 6,100,000
TOTAL			\$ 349,368,662	\$ 349,368,662	0	0		\$ 349,368,662
VARIACION			\$ -	\$ -				

OBSERVACIONES: DURANTE ESTE AÑO NO SE REALIZO COMPRA DE EQUIPOS O BIENES.

FIRMA RESPONSABLE

(ORIGINAL FIRMADO)

SARA MARIA RODRIGUEZ

9.2 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS

9.2.1 PRESUPUESTO

En lo que respecta a la oportunidad en la presentación de la información y atendiendo a lo establecido en el artículo 7° de la Resolución No. 494 del 24 de julio de 2017, la asamblea de Boyacá, presento la información dentro de los términos señalados. Así mismo, de acuerdo con el artículo 8 de la misma norma, se presenta para revisión los siguientes formatos reportados a través de la plataforma SIA contralorías:

Tabla 13 FORMATOS ESTREGADOS POR LA ASAMBLEA DE BOYACÁ (INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA)

Formato	Nombre del formato
F06_cdn	Relación de Ingreso
F06_agr	Ejecución presupuestal de Ingresos
F07b_cdn	Relación de pagos
F07_agr	Ejecución presupuestal de Egresos
F08a_Agr	Modificaciones al presupuesto de ingresos
F08b_agr	Modificaciones al presupuesto de gastos
F010_agr	Ejecución de la reserva presupuestal
F11_agr	Ejecución de las cuentas por pagar
F13a_agr	Contratación

Fuente: Plataforma virtual SIA Contralorías

La asamblea de Boyacá mediante Resolución No 913 con fecha 30 de diciembre de 2023. Establézcase como presupuesto de ingresos para la asamblea de Boyacá, en la suma de DIEZ MIL MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y OCHO MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 29 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

(\$10,568,646,586), apropiados a la asamblea de Boyacá, mediante ordenanza 023 del 30 de diciembre de 2023”.

Revisados los formatos F06_agr, F07_agr, F08a_agr y F08b_agr, donde se tomaron los valores del saldo inicial del presupuesto, adiciones, reducciones, crédito, contra crédito y el presupuesto final. Donde no se evidencia una diferencia en los valores registrados en los formatos. Como se evidencia en el siguiente cuadro:

Tabla 14 COMPARATIVO DE FORMATOS DE PRESUPUESTO

Presupuesto comparativo				
Formato	F06_AGR	F07_AGR	F08a_AGR	F08b_AGR
Presupuesto inicial	10,568,646,586	10,568,646,586		
Adición	292,413,148	292,413,148	292,413,148	292,413,148
Reducción	-	-	-	-
Crédito		1,596,356,726		1,596,356,726
Contra crédito		1,596,356,726		1,596,356,726
Presupuesto final	10,861,059,734	10,861,059,734		
Diferencia		-		

Fuente: Plataforma virtual SIA Contralorias

Reservas presupuestales y cuentas por pagar vigencia Anterior

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 4 – Constitución de Cuentas por Pagar.

Condición. En el formato F07_agr del 2023, se registran compromisos por valor de \$10,278,290,314, obligaciones por valor de \$10,278,290,314 y unos pagos por valor de \$10,236,905,022, lo cual según operación se deben registrar unas reservas presupuestales por valor de \$0 y unas cuentas por pagar por valor de \$41,385,292. En los formatos F10_agr se registra un valor de \$40,394,292 y F11_agr del 2024 un valor de \$15,000,000, donde se presenta una diferencia en las reservas presupuestales por valor de \$40,394,292 y una diferencia en las cuentas por pagar de \$25,394,292.

De igual forma, revisada la resolución se tienen los siguientes datos, según la Resolución No. 008 con fecha 12 de enero de 2024 “Por medio de la cual se constituyen las cuentas por pagar de la vigencia presupuestal de dos mil veintitrés (2023)”, a través del artículo primero en el cual se resuelve “Establézcase como cuenta por pagar el saldo de QUINCE MILLONES DE PESOS (\$15,000,000)”.

Finalmente, se presentan diferencias en las cuentas por pagar entre los formatos y las resoluciones como se puede evidenciar en los siguientes cuadros:

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 30 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Tabla 15 CUENTAS POR PAGAR COMPARATIVA VIGENCIA ANTERIOR

Cuentas por pagar			
Formato	07_agr 2023	F11_agr 2024	Resolución No. 008 (12 de enero de 2024)
Compromisos	10,278,290,314		
Obligaciones	10,278,290,314		
Pagos	10,236,905,022		
Cuentas por pagar	41,385,292	15,000,000	15,000,000
Diferencia			26,385,292

Fuente: Elaboración propia formatos F07_agr 202309 y F11_agr 202406

Criterio: El artículo 112 del Decreto 111 de 1996 [por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la ley 225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto], por cuanto las apropiaciones incluidas en el presupuesto general de la Nación son autorizaciones máximas de gasto que el Congreso aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva. Después del 31 de diciembre de cada año estas autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse, ni contra acreditarse. Al cierre de la vigencia fiscal, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios.

Causa: Falta de seguimientos y controles para la interpretación y aplicación de normas con respecto a las cuentas por pagar de la Asamblea de Boyacá.

Efecto: Incumplimiento de la normatividad en la que se indica que las entidades públicas lo que genera en los usuarios indecisión.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 5 – Ejecución Reserva Presupuestal.

Condición: No se adjunta acto administrativo por el cual se constituyó la reserva presupuestal de la vigencia 2023, pero revisada la ejecución de la reserva que aparece en el formato F10_AGR - SIA CONTRALORÍAS aparece reserva constituida por valor de \$40.394.292, reserva definitiva por valor de \$40.387.654 con pagos por valor de \$26.385.292, quedando un saldo por \$14.002.362, tal como se observa la siguiente tabla.

Tabla 16 EJECUCIÓN RESERVA PRESUPUESTAL ASAMBLEA DE BOYACÁ

Nombre Rubro	Reserva Constituida	Acta de Cancelación	Reserva Definitiva	Pago	Saldo por Pagar
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	40,394,292	6638	40,387,654	26,385,292	14,002,362
GASTOS DE PERSONAL	3,936,532	1837	3,934,695	3,936,532	(1,837)
Prima de Servicios	304,006	289	303,717	304,006	(289)

	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 31 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Bonificación Por Servicios Prestados	541,333	289	541,044	541,333	(289)
Prima de Vacaciones	606,200	289	605,911	606,200	(289)
Aportes de Cesantías	1,564,134	392	1,563,742	1,564,134	(392)
Indemnización por Vacaciones	848,681	289	848,392	848,681	(289)
Bonificación Especial de Recreación	72,178	289	71,889	72,178	(289)
GASTOS GENERALES	36,457,760	4801	36,452,959	22,448,760	14,004,199
Honorarios Profesionales	9,900,000	242	9,899,758	4,800,000	5,099,758
Honorarios Profesionales	4,833,200	107	4,833,093	4,833,200	(107)
Honorarios Profesionales	9,900,000	97	9,899,903	5,100,000	4,799,903
Remuneración Servicios Técnicos	1,765,000	978	1,764,022	1,360,000	404,022
Remuneración Servicios Técnicos	1,765,000	979	1,764,021	405,000	1,359,021
Remuneración Servicios Técnicos	2,344,000	104	2,343,896	1,528,000	815,896
Remuneración Servicios Técnicos	3,606,560	456	3,606,104	3,606,560	(456)
Remuneración Servicios Técnicos	2,344,000	1838	2,342,162	816,000	1,526,162
TOTAL EJECUCIÓN RESERVA PRESUPUESTAL	40,394,292		40,387,654	26,385,292	14,002,362

Fuente: Plataforma virtual SIA Contralorías.

Criterio: El artículo 89 del Decreto 111 de 1996 [por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la ley 225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto], al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales solo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen. los Decretos 115 de 96, 4730 de 2005, 1957 de 2007 y 2844 de 2010, y se dictan otras disposiciones en la materia; en sus artículos 6 y 7.

Causa: Falta de seguimiento y controles para la ejecución de las reservas presupuestales.

Efecto: incumplimiento de la normatividad por parte de la Entidad exponiéndose a posibles demandas por el no pago de sus obligaciones.

9.2.2 GESTIÓN CONTRACTUAL

Para el presente estudio se tiene como referencia el formato F13A_AGR – CONTRATACIÓN y de acuerdo con el contenido de la información se examina que la **Asamblea de Boyacá** durante la vigencia 2024, suscribió CIENTO OCHENTA Y TRES (183) contratos por valor de MIL NOVECIENTOS NOVENTA MILLONES SESENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CUATRO (\$1,990,069,294)

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 32 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

mas (+) adiciones por valor de TREINTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA MIL (\$34,440,000) para un valor total de contratos de DOS MIL VEINTICUATRO MILLONES QUINIENTOS CUATRO MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CUATRO (\$2,024,509,294).

Modalidad de Selección de Contratistas

De acuerdo con el artículo 2º de la ley 1150 de 2007 modificado por el artículo 94 de la ley 1474 de 2011, las entidades estatales deben seleccionar los contratistas bajo las modalidades de Licitación Pública, Selección Abreviada, Concurso de Méritos y Contratación Directa. Aplicando los principios rectores de la Ley 80 de 1993, economía, transparencia y responsabilidad.

Conforme a lo anterior, la **Asamblea de Boyacá** celebró los contratos aplicando las siguientes modalidades de selección de contratistas:

Tabla 17 Modalidad de selección de contratista

FORMA	CANTIDAD	MODALIDAD	VR. INICIAL	ADICION	TOTAL CONTRATO	%
F1	8	SELECCIÓN ABREVIADA MC	146,588,985	18,000,000	164,588,985	8.13%
F4	175	CONTRATACIÓN DIRECTA	1,843,480,309	16,440,000	1,859,920,309	91.87%
TOTAL	183		1,990,069,294	34,440,000	2,024,509,294	100%

Fuente: Formato F13_AGR SIA Contralorías

Del cuadro anterior se observa que la contratación directa es la modalidad con mayor participación porcentual de **91.87%** con total de 175 contratos por valor de \$1,843,480,309, más adiciones por valor de \$16,440,000 para un valor total de **\$1,859,920,309**. Además, la contratación de selección abreviada MC completa el total de participación con una de **8.13%** con un total de 8 contratos por valor de \$146,588,985, más adiciones por valor de \$18,000,000 para un valor total de **\$164,588,985**.

Fuentes de Financiación en Contratación

Los recursos para la contratación de la **Asamblea de Boyacá** tienen las siguientes fuentes de recursos financieros necesarios que sufraguen la contratación:

Tabla 18 Contratación por Fuente de Financiación

FUENTE DE RECURSO	CANTIDAD	VR. INICIAL	ADICION	TOTAL CONTRATO	%
OTRO	183	1,990,069,294	34,440,000	2,024,509,294	100%
TOTAL	183	1,990,069,294	34,440,000	2,024,509,294	100%

Fuente: Formato F13_AGR SIA Contralorías

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 33 de 43
	Macroproceso	MISSIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Del cuadro anterior se observa que cuya fuente de financiación “otros” representan el **100%** de participación con un total de 183 contratos con un valor inicial de \$1,990,069,294, más adiciones por valor de \$34,440,000 para un valor total de **\$2,024,509,294**.

Clase de Contratos

La administración de la **Asamblea de Boyacá**, para buscar el cumplimiento de los fines del Estado, la continua y efectiva prestación de los servicios públicos, la satisfacción de necesidades y efectividad de los derechos e intereses de la comunidad de área de su influencia suscribió los siguientes tipos de contratos:

Tabla 19 Clase de contratos

CLASE	CANTIDAD	MODALIDAD	VR. INICIAL	ADICION	TOTAL CONTRATO	%
C1	175	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1,828,480,309	16,440,000	1,844,920,309	91.13%
C5	6	COMPRA VENTA Y/O SUMINISTRO	105,588,985	-	105,588,985	5.22%
C10	2	OTROS	56,000,000	18,000,000	74,000,000	3.66%
TOTAL	183		1,990,069,294	34,440,000	2,024,509,294	100%

Fuente: Formato F13_AGR SIA Contralorías

Del cuadro anterior se observa que la prestación de servicios son la modalidad con mayor participación porcentual de **91.13%** con un total de 175 contratos por valor inicial de \$1,828,480,309, más adiciones por valor de \$16,440,000 para un valor total de **\$1,844,920,309**. Posteriormente, le sigue en importancia compra venta y/o suministro con una participación porcentual de **5.22%** con un total de 6 contratos por valor inicial de \$105,588,985 y no contienen adiciones, por lo cual tiene un valor total de **\$105,588,985**.

Para la realización de la auditoria se determinó una muestra contractual de 38 contratos, los cuales tienen un valor de \$876,549,750 más adiciones por valor de \$21,150,000, para un valor total de contratación de \$897,699,750.

Tabla 20 Muestras de Contratación

(C) Número Del Contrato	(C) Objeto	(D) Valor Del Contrato	(C) Nombre Del Contratista	(C) Nit O Cédula Del Contratista	(D) Valor Adición	(F) Fecha De Terminación	(F) Fecha De Acta De Liquidación
MCS0072024	PRESTACION DE SERVICIOS DE UN OPERADOR LOGISTICO PARA QUE LLEVE A CABO LA ORGANIZACION ADMINISTRACION Y REALIZACION DE EVENTOS Y O ACTIVIDADES DE BIENESTAR SOCIAL ESTIMULOS E INCENTIVOS PARA LOS SERVIDORES PUBLICOS DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	36,000,000	LA UNIVERSAL DE INVERSIONES BOYACA SAS	9006954579	18,000,000	12/30/2024	12/30/2024

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 34 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

(C) Número Del Contrato	(C) Objeto	(D) Valor Del Contrato	(C) Nombre Del Contratista	(C) Nit O Cédula Del Contratista	(D) Valor Adición	(F) Fecha De Terminación	(F) Fecha De Acta De Liquidación
CDCPS1302024	PRESTACION DE SERVICIOS ENCAMINADOS AL APOYO LOGISTICO Y PROTOCOLARIO A TODO COSTO POR SU CUENTA Y RIESGO PARA LAS DIFERENTES ACTIVIDADES INSTITUCIONALES E INTERINSTITUCIONALES ADELANTADOS POR LA PRESIDENCIA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	36,000,000	SERGIO DUVAN PEÑA ROCHA	1018434732	-	12/26/2024	12/31/2024
CDCPS1532024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORIA EN EL PROCESO DE LEVANTAMIENTO DE CARGAS LABORALES DE DISEÑO DE PRESUPUESTO DE PLANTA DE PERSONAL MANUAL DE FUNCIONES Y ESCALA SALARIAL DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	35,000,000	JORGE HERNAN CASTAÑEDA GONZALEZ	79571177	-	12/31/2024	12/11/2024
CDCPS0012024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORIA CONTRACTUAL A LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	33,000,000	ANY DAYANA BAUTISTA PARRA	20716190	-	6/30/2024	5/15/2024
CDCPS0032024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORIA JURIDICA Y REPRESENTACION JUDICIAL A LA ASAMBLEA DEL DEPARTAMENTO DE BOYACA	33,000,000	CARLOS ANDRES ARANDA CAMACHO	1057515000	-	6/30/2024	7/3/2024
CDCPS0912024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS PARA LA ASESORIA ACOMPAÑAMIENTO APOYO COADYUVANCIA JURIDICA Y LEGAL EN EL AMBITO RELATIVO A LOS PROCESOS CONTRACTUALES DE LA ASAMBLEA DEL DEPARTAMENTO DE BOYACA	26,000,000	CHRISTIAN CAMILO RODRIGUEZ RODRIGUEZ	1053337531	-	11/4/2024	11/19/2024
CDCPS0942024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADO DE ASESORIA JURIDICA Y PRESENTACION JURIDICA A LA PRESIDENCIA DE LA ASAMBLEA DEL DEPARTAMENTO DE BOYACA	26,000,000	JUAN CAMILO MURCIA GARZÓN	7187778	-	11/4/2024	11/8/2024
CDCPS0952024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORIA JURIDICA EXTERNA A LA PRESIDENCIA DE LA ASAMBLEA DEL DEPARTAMENTO DE BOYACA DE CONFORMIDAD CON LAS OBLIGACIONES CONTRACTUALES	26,000,000	JUAN DIEGO PADILLA CORTES	1053323238	-	11/4/2024	11/14/2024
CDCPS1542024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORIA EN EL PROCESO DE REVISION DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y EL MODELO DE OPERACION PARA PROCESOS DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	25,000,000	THALIA RUBIANO AVILA	1049645840	-	12/31/2024	12/31/2024
ADBIMC2024003	ADQUISICION DE ELEMENTOS DE OFICINA ESCRITORIO TECNOLOGICOS Y PAPELERIA ENCAMINADOS A OPTIMIZAR EL FUNCIONAMIENTO DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA A MONTO AGOTABLE	24,500,000	JAVIER BECERRA GALINDO	79522888	-	12/9/2024	12/9/2024
CDCPS0962024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS EN EL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL EN LON REFERENTE A LAS COMPETENCIAS PROPIAS DE CONTROL INTERNO DE LA ENTIDAD Y LAS ACTIVIDADES CONTEMPLADAS EN EL PLAN ANUAL DE AUDITORIAS	24,000,000	GABRIEL SARMIENTO ORTIZ	6764255	-	11/10/2024	11/13/2024
CDCPS1182024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR LAS ACTIVIDADES DEL AJUSTE FORTALECIMIENTO E IMPLEMENTACION DEL MODELO	22,500,000	NELSON FABIAN MURCIA CASTILLO	1055962347	-	12/30/2024	12/30/2024

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 35 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

(C) Número Del Contrato	(C) Objeto	(D) Valor Del Contrato	(C) Nombre Del Contratista	(C) Nit O Cédula Del Contratista	(D) Valor Adición	(F) Fecha De Terminación	(F) Fecha De Acta De Liquidación
	INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTION DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA						
CDCPS0592024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO NELSON HERNANDO ROA RUBIO	22,310,000	ZAIRA SOFIA ALFONSO GUTIERREZ	1002722079	-	12/30/2024	12/30/2024
CDCPS0892024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS DE ASESORIA EN EL PROCESO DE GESTION CONTRACTUAL DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	22,000,000	ANDRES FELIPE VARGAS BELLO	1053339013	-	1/1/1900	1/1/1900
CDCPS0932024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS EN LA REALIZACION Y ACTIVIDADES ENCAMINADAS A LA OPTIMIZACION TECNOLÓGICA Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL APOYANDO LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	22,000,000	CAMILO ANDRES SILVA MOTTA	74245477	-	11/4/2024	11/13/2024
CDCPS0102024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO JAIRO PACHECO SUAREZ	21,470,000	DANIELA GARCIA SARMIENTO	1049652468	-	12/26/2024	3/16/2024
CDCPS0612024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO CARLOS ERNESTO TORRES AGUIRRE	21,390,000	ANGIE CATALINA AVILA LOPEZ	1152202512	-	12/29/2024	12/29/2024
CDCPS0622024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO JHON ALEXANDER LOPEZ MENDOZA	21,390,000	ANDRES LEONARDO CARO VACA	1049655906	-	12/29/2024	12/29/2024
CDCPS0642024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO JUAN CAMILO MORALES	21,390,000	JHONATAN AVELINO RUIZ TOLOSA	1049638653	-	12/29/2024	12/29/2024
CDCPS0652024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO JAIRO PACHECO SUAREZ	21,313,000	DANIELA GARCIA SARMIENTO	1049646611	-	12/29/2024	12/29/2024

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 36 de 43
	Macroproceso	MISSIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

(C) Número Del Contrato	(C) Objeto	(D) Valor Del Contrato	(C) Nombre Del Contratista	(C) Nit O Cédula Del Contratista	(D) Valor Adición	(F) Fecha De Terminación	(F) Fecha De Acta De Liquidación
CDCPS0342024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO CARLOS ERNESTO TORRES AGUIRRE	20,710,000	ANGIE CATALINA RIOS LOPEZ	1152202512	-	12/27/2024	3/20/2024
CDCPS0872024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ENCAMINADOS A FORTALECER Y OPTIMIZAR PROCESOS DE ORDEN JURIDICO Y LEGAL HABITUALMENTE DESARROLLADOS Y REQUERIDOS POR PARTE DE LA SECRETARIA GENERAL Y TALENTO HUMANO DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	17,500,000	LEYDI LORENA CUERVO QUINTERO	1049639999	3,150,000	12/23/2024	12/23/2024
CDCPS0362024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO JHON ALEXANDER LOPEZ MENDOZA	20,330,000	ANDRES LEONARDO CARO VACA	1049655906	-	12/29/2024	3/18/2024
CDCPS0372024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO JUAN CAMILO MORALES RODRIGUEZ	20,330,000	JHONATAN AVELINO RUIZ TOLOSA	1049638653	-	12/30/2024	3/15/2024
CDCPS0692024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO ROMAN HERNANDO ORTEGA HERNANDEZ	20,316,700	IVAN MANUEL OROZCO MINDIOLA	77188323	-	12/27/2024	12/27/2024
CDCPS0702024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADA MARYORY CATHERIN ORTIZ ALVAREZ	20,240,000	FABIAN GIOVANI PEREZ PIRA	7188084	-	12/27/2024	12/27/2024
CDCPS0902024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS COMO ASESOR FINANCIERO Y CONTABLE PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS FUNCIONES CONSTITUCIONALES DE LA ASAMBLEA DEL DEPARTAMENTO DE BOYACA	20,000,000	LUIS EDUARDO GARCIA CARRILLO	1053334600	-	11/4/2024	11/27/2024
CDCPS0922024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS PARA LA ARMONIZACION DE LA PLANIFICACION Y GESTION INSTITUCIONAL ENMARCADOS DENTRO DEL MODELO INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTION (IPG CON EL FIN DE MEJORAR LA EFICACIA EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA EN LA ADMINISTRACION PUBLICA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	20,000,000	ANDRES FELIPE CAÑON BRAVO	1053343239	-	11/4/2024	11/5/2024

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 37 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

(C) Número Del Contrato	(C) Objeto	(D) Valor Del Contrato	(C) Nombre Del Contratista	(C) Nit O Cédula Del Contratista	(D) Valor Adición	(F) Fecha De Terminación	(F) Fecha De Acta De Liquidación
165	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO DE ACOMPAÑAMIENTO TECNICO JURIDICO Y DE APOYO LOGISTICO PARA LA REALIZACION DE LA CONVOCATORIA PUBLICA PARA LA ELECCION POR PARTE DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA, DEL SECRETARIO GENERAL PARA EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 CONFORME A LAS NORMAS LEGALES VIGENTES	20,000,000	CONFADICOL	900575740	-	12/30/2024	12/30/2024
CDCPS0502024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO RODRIGO ARTURO ROJAS LARA	19,760,000	MARIA FERNANDA ESCOBAR TORO	1053849062	-	12/31/2024	4/10/2024
CDCPS0022024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DIRIGIDOS A LA REALIZACION DE ACTIVIDADES DE APOYO A PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL AREA DE CONTRATACION DE LA ASAMBLEA DEL DEPARTAMENTO DE BOYACA	19,250,000	MARIANA LEAL MILLAN	1006441748	-	6/30/2024	4/15/2024
CDCPS0762024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO DARIO RUBEN HERRERA PEREZ	19,166,700	JUAN FELIPE CELY CRUZ	1020809660	-	12/27/2024	12/27/2024
CDCPS0262024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORIA CONTABLE FINANCIERA TRIBUTARIA Y PRESUPUESTAL A LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	18,900,000	DIANA MARCELA CALVO SILVA	63540863	-	6/30/2024	8/5/2024
CDCPS0782024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL LOGRO DE UNA EFICIENTE LABOR ADMINISTRATIVA DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA EN ESPECIAL LAS DESPLEGADAS POR EL DIPUTADO LUIS EDUARDO RODRIGUEZ PEREZ	18,783,350	NELSON ORLANDO MARTINEZ QUINTERO	7229074	-	12/27/2024	12/27/2024
CDCPS1222024	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA LA COORDINACION E IMPLEMENTACION DE LA SEGURIDAD INDUSTRIAL GESTION DE CALIDAD GESTION AMBIENTAL Y LAS DEMAS QUE SE REQUIERAN PARA EL NORMAL FUNCIONAMIENTO DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOYACA	7,500,000	JOSE ANDRES CABRA GONZALEZ	1049659120	-	11/4/2024	11/5/2024
SUBTOTAL		876.549.750			7.500.000		
TOTAL					897.699.750		

Fuente: Formato F13_AGR SIA Contralorías

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 6 – Contratos SIA Observa

Condición: Revisada la plataforma SIA Observa la asamblea de Boyacá cuenta con un total de 175 contratos en la vigencia 2024, por un valor de \$4,726,540,400. Se realizó la revisión del proceso documental y se logró evidenciar que la entidad debe realizar un cargue total de 2,137 documentos en el proceso de contratación, de los cuales la Entidad realizo el cargue de 2,115 documentos, lo que representa un porcentaje de cumplimiento del 98.97%, faltando un total de 22 documentos que corresponden a 9 contratos que no cumplen con el 100% del registro documental. Como se puede evidencia en el siguiente cuadro:

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 38 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Tabla 21 CONTRATOS SIA OBSERVA

No total contratos	Valor total de contratos SIA Observa	Documentos totales requeridos	Documentos reportados por la entidad	Documentos faltantes	Porcentaje de cumplimiento
175	4,726,540,400	2137	2115	22	98.97%

Fuente: Formato SIA OBSERVA.

Criterio: Artículo 18 de la Resolución 576 del 02 de diciembre de 2019. Rendición de Informes SIA OBSERVA. Adicional a la rendición de la cuenta anual, los sujetos y puntos de control rendirán los siguientes informes y artículo 19 de Resolución No. 494 de 2017 de la Contraloría General de Boyacá, en cuanto a la calidad y suficiencia de la información.

Causa: Carencia de seguimiento y control a la información reportada en el formato de la plataforma SIA Observa.

Efecto: Incertidumbre y falta de transparencia por parte del sujeto de control para con los usuarios.

9.3 RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA FISCAL

Oportunidad

La Contraloría General de Boyacá a través de las Dirección Operativa de Control Fiscal, realizó el estudio y análisis de cuenta y la información complementaria que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones de la **Asamblea de Boyacá** de la vigencia fiscal 2024, estableciendo que está fue presentada dentro de los términos señalados en la Resolución N°494 del 24 de julio de 2017 de la Contraloría General de Boyacá.

Suficiencia y Calidad

En lo que respecta al diligenciamiento de los formatos registrados en la plataforma SIA Contralorías y anexos, verificada la calidad de la información registrada se obtuvieron los siguientes resultados:

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 la siguiente tabla:

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 39 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Tabla 22

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)	96.0	30%	28.80
Calidad (veracidad)	70.0	60%	42.00
TOTAL PUNTAJE			80.8
Concepto información rendida a emitir			Favorable

Fuente: Papel de Trabajo Pt 01-Afgr Evaluación de la Información de la Cuenta Rendida

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA	
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

9.4 CALIDAD CONTROL FISCAL INTERNO

La Contaduría General de la Nación expidió la Resolución N°193 de 2016 “Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte de información anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación” estableciendo en su numeral 3.2.2., que las entidades deberán contar con herramientas tendientes a la mejora continua y de sostenibilidad de la información financiera de manera que se genere información con las características fundamentales de la relevancia y representación fiel.

Estas herramientas deben ser de diversa índole, como la creación del comité Técnico de Sostenibilidad Contable o la Implementación de herramientas sustentadas en políticas, procedimientos, directrices, instructivos, lineamientos o reglas de negocio que propendan por garantizar de manera permanente la depuración y mejora de la calidad de la información financiera de la **Asamblea de Boyacá**.

La Contraloría General de Boyacá, en cumplimiento de sus atribuciones constitucionales establecidas en el numeral 6 del artículo 268 y legales, en particular las concedidas en el artículo 2.2.21.2.5 del Decreto 1083 de 2015, procede a conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno implementado en la **asamblea de Boyacá**, para lo cual, tomó como referente principal el informe de evaluación del Sistema de Control Interno, elaborado y presentado a este Ente de Control, como parte integral de la cuenta anual y los informes solicitados por la Comisión Auditora en desarrollo del proceso auditor. Así como, lo observado en el desarrollo del proceso auditor y de los procesos y procedimientos de los macroprocesos, Gestión presupuestal y Gestión Financiera.

	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 40 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Para lo cual tomó como referente principal el informe de Control Interno vigencia 2024 y la Evaluación del Sistema de Control Interno de la Entidad vigencia 2024, elaborados y presentados a este Ente de Control como parte integral de la cuenta anual, y los informes solicitados por la Comisión Auditora en desarrollo del proceso auditor.

Se procedió al análisis y comparación de estos informes para determinar el nivel de implementación y cumplimiento de la administración de riesgos y el diseño de controles establecidos en cada uno de los procesos y procedimientos de la Gestión Presupuestal y Gestión Financiera de la Asamblea de Boyacá.

La evaluación efectuada al sistema de control interno de la **Asamblea de Boyacá**, la Auditoría pudo establecer que aporta y genera valor agregado a la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos, es evidente que el control llevado al interior de la Entidad, da la aplicación, evaluación y seguimiento de los riesgos inherentes a los procesos en aras de evitar su materialización, se generan los informes pertinentes y de ley que permiten a la alta dirección la eficiente.

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 de **Eficiente**.

Emite un concepto **Eficiente** dado que, de acuerdo con los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de **1.3**, como se ilustra en la tabla siguiente

Tabla 23

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	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	1.3
GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	ADECUADO	BAJO	EFICAZ	
TOTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	EFICIENTE

PT04-AFGR Matriz_de_Gestion_Fiscal Asamblea de Boyacá, Vigencia 2024

De 1.0 a 1.5	Eficiente
De > 1.5 a < 2.0	Con deficiencias
De 2.0 a 3.0	Inefectivo

	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 41 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

9.5 EFECTIVIDAD PLAN DE MEJORAMIENTO ULTIMA VIGENCIA AUDITADA

El último Plan de mejoramiento adelantado a la Asamblea de Boyacá, fue con el estudio de la cuenta correspondiente a la vigencia 2020, dicho plan fue liquidado mediante Acta con fecha 04 de agosto de 2023, dando como resultado una calificación de CUMPLE notificado y con la intervención de los implicados.

10 BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL

En la presente auditoria no se establecieron observaciones con alcance fiscal que se podría convertir en beneficios de control fiscal.

11. ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS O DENUNCIA CIUDADANA

No se incluyen requerimientos o denuncias ciudadanas para ser tramitadas durante el presente proceso auditor.

12. CUADRO RELACIÓN DE HALLAZGOS

ASAMBLEA DE BOYACÁ

AUDITORIA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA VIGENCIA AUDITADA 2024

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

Nº	DESCRIPCIÓN	ADTVO	DISCP	FISCAL (Cuantía \$)	PENAL	SANC
1	En el efectivo y equivalente de efectivo se registra el costo en el estado de situación financiera y comprende el efectivo disponible y los depósitos en bancos que son rápidamente convertibles en cantidades conocidas de efectivo, concordante con la NIC-SP 04 Efectos de las Variaciones del Tipo de Cambio y NIC-SP 01 Presentación de Estados Financieros y demás normas vigentes. Según la conciliación de la cuenta 618103545 del banco de Bogotá, el valor en libros es diferente con relación a la conciliación que registra un valor en libros de \$636,985,298.92, en el formato F03_cdn se registra un valor de \$435,095,298.92. Por lo tanto, la cuenta 11 correspondiente	X				

 CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 42 de 43
	Macroproceso	MISSIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Nº	DESCRIPCIÓN	ADTVO	DISCP	FISCAL (Cuantía \$)	PENAL	SANC
	al efectivo y equivalente al efectivo se encuentra subestimada presentando una diferencia por valor de \$201,890,000.					
2...	En el efectivo y equivalente de efectivo se registra al costo en el estado de situación financiera y comprende el efectivo disponible y los depósitos en bancos que son rápidamente convertibles en cantidades conocidas de efectivo, concordante con la NIC-SP 04 Efectos de las Variaciones del Tipo de Cambio y NIC-SP 01 Presentación de Estados Financieros y demás normas vigentes. En la cuenta 11 efectivo y equivalente al efectivo existen tres cuentas bancarias en el estado de Tesorería que presentan diferencias entre el saldo en extractos y saldo en libros por un valor total \$971,018,016.	X				
3	Analizado el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$942.667 y según documento enviado por la Asamblea de Boyacá aparece inventario de bienes muebles e inmuebles de la cuenta correspondiente a la vigencia 2024, por valor total de \$349.368.662, con una diferencia por valor de \$348.425.995	X				
4	En el formato F07_agr del 2023, se registran compromisos por valor de \$10,278,290,314, obligaciones por valor de \$10,278,290,314 y unos pagos por valor de \$10,236,905,022, lo cual según operación se deben registrar unas reservas presupuestales por valor de \$0 y unas cuentas por pagar por valor de \$41,385,292. En los formatos F10_agr se registra un valor de \$40,394,292 y F11_agr del 2024 un valor de \$15,000,000, donde se presenta una diferencia en las reservas presupuestales por valor de \$40,394,292 y una diferencia en las cuentas por pagar de \$25,394,292. De igual forma, revisada la resolución se tienen los siguientes datos, según la Resolución No. 008 con fecha 12 de enero de 2024 "Por medio de la cual se constituyen las cuentas por pagar de la vigencia presupuestal de dos mil veintitrés (2023)", a través del artículo primero en el cual se resuelve "Establézcase como cuenta por pagar el saldo de QUINCE MILLONES DE PESOS (\$15,000,000)".	X				
5	No se adjunta acto administrativo por el cual se constituyó la reserva presupuestal	X				

	CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ NIT. 891800721-8		Página	Página 43 de 43
	Macroproceso	MISIONAL	Código	GC-F-IP-10
	Proceso	GESTIÓN DE CONTROL FISCAL	Versión	01
	Formato	INFORME DEFINITIVO	Vigencia	04/04/2024

Nº	DESCRIPCIÓN	ADTVO	DISCP	FISCAL (Cuantía \$)	PENAL	SANC
	de la vigencia 2023, pero revisada la ejecución de la reserva que aparece en el formato F10_AGR - SIA CONTRALORÍAS aparece reserva constituida por valor de \$40.394.292, reserva definitiva por valor de \$40.387.654 con pagos por valor de \$26.385.292, quedando un saldo por \$14.002.362					
6	Revisada la plataforma SIA Observa la asamblea de Boyacá cuenta con un total de 175 contratos en la vigencia 2024, por un valor de \$4,726,540,400. Se realizó la revisión del proceso documental y se logró evidenciar que la entidad debe realizar un cargue total de 2,137 documentos en el proceso de contratación, de los cuales la Entidad realizó el cargue de 2,115 documentos, lo que representa un porcentaje de cumplimiento del 98.97%, faltando un total de 22 documentos que corresponden a 9 contratos que no cumplen con el 100% del registro documental	X				
TOTAL HALLAZGOS		6	0	0 (\$)	0	0


MYRIAM L. ARCHILA DE REINA
 Líder Auditor

Opinión Financiera avalada por:


CLAUDIA JUDITH MESA MESA
 Profesional Universitario- Auditora
 Contador Público TP 338400 -T

