

|                                                                                 |                                                   |                           |          |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 1 de 109 |
|                                                                                 | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11       |
|                                                                                 | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                 | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024      |

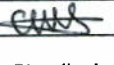
**AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA**  
**MUNICIPIO DE MONQUIRA**  
**VIGENCIA 2024**

**INFORME DEFINITIVO No. 004**

**Acta No 004 de fecha 16 de enero de 2026, por medio de la cual se realizó validación de hallazgos por parte del Comité Técnico de Auditoria**

**CONTRALORIA GENERAL DE BOYACA**  
**Tunja- Boyacá**

**Memorando de Asignación No 077**  
**de octubre 9 de 2025**

|         |                                                                                     |        |                                                                                     |        |                                                                                                                         |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| FIRMA   |  | FIRMA  |  | FIRMA  |                                    |
| ELABORÓ | Claudia Judith Mesa Mesa<br>- Myriam L. Archila de Reina                            | REVISÓ | Diana Constanza Castillo Caro                                                       | APROBÓ | Carmen Yaneth Pérez González<br>- Diana Constanza Castillo Caro<br>- Miguel Ángel Camacho Castañeda                     |
| CARGO   | Auditor Líder - Auditoria                                                           | CARGO  | Directora - Supervisora                                                             | CARGO  | Direcciones Operativas de Control<br>Fiscal/Economía y Finanzas /Obras<br>Civiles y Valoración de Costos<br>Ambientales |

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 2 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11       |
|                                                                                  | 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**  
Directora Operativa de Economía y Finanzas

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

#### **EQUIPO DE AUDITORÍA**

**Myriam Leonor Archila de Reina**  
Auditora

**Claudia Judith Mesa Mesa**  
Líder de auditoría

**Ing. Camilo Cruz**  
Apoyo Técnico  
Dirección Operativa de Obras Civiles y Valoración de  
Costos Ambientales

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 3 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11       |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024      |

## TABLA DE CONTENIDO

|         |                                                                                                                       |     |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1       | OBJETIVO GENERAL .....                                                                                                | 4   |
| 2       | HECHOS RELEVANTES .....                                                                                               | 5   |
| 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<br>RESULTADOS 2024 .....                                         | 9   |
| 5.2.1   | CONCEPTO SOBRE EL PRESUPUESTO .....                                                                                   | 10  |
| 5.2.2   | CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS 2024 .....                                                                     | 11  |
| 5.3     | FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL .....                                                                                | 13  |
| 5.4     | CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO<br>.....                                            | 13  |
| 5.6.    | CONCEPTO SOBRE LA OPORTUNIDAD SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA<br>INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA ..... | 15  |
| 6       | DENUNCIAS FISCALES .....                                                                                              | 15  |
| 7       | PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO .....                                                                           | 15  |
| 8.      | BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL .....                                                                                    | 16  |
| 9.      | MUESTRAS DE AUDITORÍA.....                                                                                            | 17  |
| 9.2.    | GESTION FINANCIERA.....                                                                                               | 21  |
| 9.3.    | COBERTURA DEL COMPONENTE DE LA GESTION AMBIENTAL .....                                                                | 21  |
| 10.     | ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES.....                                                                                    | 22  |
| 11.     | RELACIÓN DE HALLAZGOS .....                                                                                           | 22  |
| 11.1.   | MACROPROCESO GESTION FINANCIERA .....                                                                                 | 24  |
| 11.2.   | MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS .....                                                                  | 46  |
| 10.2.1. | PRESUPUESTO .....                                                                                                     | 46  |
| 11.2.   | MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS .....                                                                  | 51  |
| 11.2.1. | PRESUPUESTO .....                                                                                                     | 51  |
| 11.3.   | GESTIÓN CONTRACTUAL .....                                                                                             | 68  |
| 11.3.1. | INFORMES TECNICO DE DOOCVCA OBRAS .....                                                                               | 74  |
|         | COBERTURA DEL COMPONENTE AMBIENTAL .....                                                                              | 74  |
|         | COBERTURA DEL COMPONENTE AMBIENTAL .....                                                                              | 93  |
| 12.     | EVALUACIÓN DE CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE .....                                                                   | 97  |
| 9.8.    | EFFECTIVIDAD DEL ÚLTIMO PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENCIA 2022 .....                                                      | 104 |
| 13.     | BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL .....                                                                                   | 106 |
| 14.     | ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS O DENUNCIA CIUDADANA .....                                                                  | 106 |
| 15.     | CUADRO RELACIÓN DE HALLAZGOS MUNICIPIO DE MONQUIRA.....                                                               | 106 |

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 4 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11       |
|                                                                                  | 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, Municipio de Moniquirá. Por lo anterior se debe 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).
- Verificar la programación presupuestal, constitución y ejecución de cuentas por pagar de la vigencia 2024.
- Analizar y verificar el presupuesto asignado y ejecutado para el desarrollo de la gestión ambiental de la vigencia 2024.
- Emitir opinión sobre los estados financieros vigencia 2024.
- 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<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 5 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11       |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024      |

## CARTA DE CONCLUSIONES

Tunja, enero de 2026

Doctor

**FREDY IOVANNY PARDO PINZON**

Alcalde Municipio de Moniquirá

Calle 18 N° 4-53 Moniquirá, Boyacá

[alcaldia@moniquira-boyaca.gov.co](mailto:alcaldia@moniquira-boyaca.gov.co)

[contactenos@moniquira-boyaca.gov.co](mailto:contactenos@moniquira-boyaca.gov.co)

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

Respetado doctor Pardo Pinzón:

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 del Municipio de Moniquirá, 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 al municipio de Moniquirá, dentro del desarrollo de la auditoria, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta.

## 2 HECHOS RELEVANTES

El proceso de auditoría al municipio de Moniquirá, 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

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 6 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11       |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024      |

información revelada al cierre de la vigencia auditada, respecto a existencia, derechos y obligaciones, integridad, exactitud, clasificación y presentación.

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

En la verificación del Macroproceso presupuestal se identificaron diferencias entre lo registrado en el acto administrativo de constitución de reservas y lo registrado en el formato de ejecución de gastos (compromisos menos obligaciones= reserva presupuestal y obligaciones menos pagos= cuentas por pagar), incumpliendo con lo establecido en el Decreto 111 de 1996 y sus modificaciones.

Oportunidad suficiencia y calidad de la información rendida en la cuenta anual consolidada.

Revisada la cuenta de la vigencia fiscal 2024, se evidencia que los formatos exigidos por la Contraloría General de Boyacá y que se deben subir a la plataforma SIA CONTRALORIAS, fueron diligenciados con deficiencias, situación que genera falta de confiabilidad en las cifras que se registran en los mencionados formatos.

### 3 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

De acuerdo a la Resolución 533 de 2015, el Municipio de Monquirá 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 debido 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 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.

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 8 de 110 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11       |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024      |

## 5 PRONUNCIAMIENTOS

### 5.1 OPINIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2024

La Contraloría General de Boyacá, ha auditado los estados financieros del Municipio de Moniquirá, que comprenden al Estado de Situación Financiera, y el Estado de Resultados, y Estado de Cambios en el Patrimonio con corte a 31 de diciembre de 2024, así como las notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, de conformidad con el marco Normativo para las entidades de Gobierno expedido mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, incorporado como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública.

#### Fundamento de la opinión

Se practicó auditoría financiera de gestión y resultados abreviada a los Estados Financieros con fecha de corte a 31 de diciembre de 2024 del Municipio de Moniquirá, conforme a la metodología de auditoría implementada por la Contraloría General de Boyacá, de forma integral a través de la evaluación de cada una de las etapas del proceso contable, de lo cual fue posible evidenciar:

Según dicho informe que reposa en los archivos de la Contraloría, los estados financieros fueron presentados con inconsistencias en las cuentas de forma razonable, encontrando una opinión con salvedades.

- Las correcciones que fueron detectadas dentro del activo no impactaron de forma relevante el resultado de la Opinión emitida en dicho informe.
- La auditora no encontró correcciones en los activos, es decir, que estas correcciones a pesar de ser materiales y tienen un efecto no generalizado en los estados financieros.
- También se registran observaciones, por la adopción del nuevo marco normativo hacia las normas internacionales de información financiera, lo cual se desarrolla en el capítulo respectivo.

De acuerdo con lo revisado y hallado y de conformidad con los resultados arrojados en la matriz de calificación que forma parte de los papeles de Trabajo (PT04) el equipo auditor se permite emitir la siguiente opinión:

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 7 de 110 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11       |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024      |

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, y de la planeación y sus resultados.
- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- Informa con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y las observaciones significativas, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 9 de 110 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11       |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024      |

## Opinión con salvedades

**Con salvedades.** En opinión de la Contraloría General de Boyacá, salvo los 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% | 75.0% |  |  | OPINION ESTADOS FINANCIEROS |
|                    |     | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA | 100% | 75.0% |  |  | Con salvedades              |

PT04-AFGR Matriz\_de\_Destion\_Fiscal Municipio de Moniquirá, Vigencia 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 un concepto Razonable sobre el macroproceso Gestión Presupuestal y de Resultados, mediante la consolidación del concepto sobre la Gestión presupuestal y concepto sobre la Gestión y Resultados, de acuerdo con lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT 4.0, en el marco de las normas internacionales ISSAI, así:

| 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                  | Con salvedades |
|                           |     |                      | EJECUCIÓN DE GASTOS                     | 30%         | 75.0%                           |            |          | Con salvedades                                 |                |
|                           |     | GESTIÓN Y RESULTADOS | GESTIÓN CONTRACTUAL                     | 40%         | 100.0%                          | 90.0%      | 91.7%    | CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS                  |                |
|                           |     |                      | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL | 100%        | 92.5%                           | 90.0%      | 91.7%    | Favorable                                      |                |

PT04-AFGR Matriz\_de\_Destion\_Fiscal Municipio de Moniquirá, Vigencia 2024

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 10 de 110 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

### 5.2.1 CONCEPTO SOBRE EL PRESUPUESTO

La Contraloría General de Boyacá ha auditado la cuenta de 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.
- 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 Contraloría General de Boyacá, de acuerdo con dichas normas, se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros de este informe.

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

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 11 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

La Contraloría General de Boyacá evidencio por medio de las pruebas aportadas (Ejecución de Ingresos, Presupuesto de Egresos), que el municipio de Moniquirá dio cumplimiento a la normatividad que expone el Decreto 111 de 1996 en todos y cada de los aspectos en lo que tiene que ver con el manejo de ingresos y egresos de la entidad.

### Concepto con salvedades

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, siendo razonable y favorable en lo relacionado con la gestión contractual.

| MACROPROCESO                     |     | PROCESO                                    |                            | PONDERACIÓ<br>N | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL |            |          | CONCEPTOS Y OPINIÓN                               |                   |
|----------------------------------|-----|--------------------------------------------|----------------------------|-----------------|---------------------------------|------------|----------|---------------------------------------------------|-------------------|
|                                  |     |                                            |                            |                 | EFICACIA                        | EFICIENCIA | ECONOMIA | CONCEPTO CONSOLIDADO<br>MACROPROCESO PRESUPUESTAL |                   |
| PRESUPUESTA<br>L Y<br>RESULTADOS | 60% | GESTIÓN<br>PRESUPUESTA<br>L                | EJECUCIÓN<br>DE INGRESOS   | 30%             | 100.0%                          |            |          | CONCEPTO<br>GESTIÓN<br>PRESUPUESTAL               | Con<br>salvedades |
|                                  |     |                                            | EJECUCIÓN<br>DE GASTOS     | 30%             | 75.0%                           |            |          | Con<br>salvedades                                 |                   |
|                                  |     | GESTIÓN Y<br>RESULTADO<br>S                | GESTIÓN<br>CONTRACT<br>UAL | 40%             | 100.0%                          | 90.0%      | 91.7%    | CONCEPTO<br>GESTIÓN Y<br>RESULTADOS               |                   |
|                                  |     |                                            |                            |                 |                                 |            |          | Favorable                                         |                   |
|                                  |     | TOTAL MACROPROCESO<br>GESTIÓN PRESUPUESTAL |                            |                 | 100%                            | 92.5%      | 90.0%    | 91.7%                                             |                   |

Fuente:PT04 AFGR Matriz Gestión Fiscal Municipio de Moniquirá

## 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 (Plan de desarrollo) 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 de desarrollo, 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 de desarrollo Municipal de Moniquirá, Boyacá, en donde, se encuentra en el siguiente marco normativo, entre otros:

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 12 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

La Ley 152 de 1994 define los pasos para formular, aprobar, ejecutar y evaluar los planes de desarrollo de conformidad con las prioridades de los grupos sociales establecidos en la entidad territorial y el respectivo programa de gobierno propuesto en campaña

Ley 136 de 1994 en el Artículo 74 señala el trámite que debe seguirse para la aprobación del Plan de Desarrollo Municipal y la necesidad de sujetarse a lo dispuesto en la Ley Orgánica de Presupuesto

La Ley 715 de 2001 dictó normas orgánicas en materia de recursos y competencias de las Entidades Territoriales en los sectores educación, salud, servicios públicos, vivienda, agropecuario, ambiental, centros de reclusión, deporte y recreación, cultura, prevención y atención de desastres, promoción del desarrollo, atención a grupos vulnerables, equipamiento municipal, desarrollo comunitario, fortalecimiento institucional y justicia.

El Artículo 6 de la Ley 388 de 1997 establece pautas para el desarrollo del territorio, priorizando y racionalizando las intervenciones sobre el territorio a nivel local, orientando el desarrollo y aprovechamiento sostenible de los recursos naturales disponibles.

Ley 1551 de 2012 que, modifica y adiciona la Ley 136 de 1994. Esta Ley tiene el objeto de modernizar la ley normativa relacionada con el régimen municipal, dentro de la autonomía que reconoce a los municipios la constitución y la ley, como instrumento de gestión para cumplir sus competencias y funciones. Modifica criterios de categorización y los requisitos para la creación de los Municipios.

Es preciso indicar que esta Contraloría hace uso de un muestreo dado que el universo que compone el Plan de Desarrollo es demasiado amplio, por lo que, en conclusión, se evidencia que cumple parcialmente en las diferentes líneas, sectores y programas.

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

| MACROPROCESO                     |     | PROCESO                                    |                            | PONDERACIÓN | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL |            |          | CONCEPTOS Y OPINIÓN                               |                   |
|----------------------------------|-----|--------------------------------------------|----------------------------|-------------|---------------------------------|------------|----------|---------------------------------------------------|-------------------|
|                                  |     |                                            |                            |             | EFICACIA                        | EFICIENCIA | ECONOMÍA | CONCEPTO CONSOLIDADO<br>MACROPROCESO PRESUPUESTAL |                   |
| PRESUPUESTA<br>L Y<br>RESULTADOS | 60% | GESTIÓN<br>PRESUPUESTA<br>L                | EJECUCIÓN<br>DE INGRESOS   | 30%         | 100.0%                          |            |          | CONCEPTO<br>GESTIÓN<br>PRESUPUESTAL               | Con<br>salvedades |
|                                  |     |                                            | EJECUCIÓN<br>DE GASTOS     | 30%         | 75.0%                           |            |          | Con<br>salvedades                                 |                   |
|                                  |     | GESTIÓN Y<br>RESULTADO<br>S                | GESTIÓN<br>CONTRACT<br>UAL | 40%         | 100.0%                          | 90.0%      | 91.7%    | CONCEPTO<br>GESTIÓN Y<br>RESULTADOS               |                   |
|                                  |     |                                            |                            |             |                                 |            |          | Favorable                                         |                   |
|                                  |     | TOTAL MACROPROCESO<br>GESTIÓN PRESUPUESTAL |                            | 100%        | 92.5%                           | 90.0%      | 91.7%    |                                                   |                   |

Fuente: PT04 AFGR Matriz Gestión Fiscal Municipio de Moniquirá

|                                                                                                                           |                                                   |                           |          |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA<br/>GENERAL DE BOYACÁ</b> | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 13 de 110 |
|                                                                                                                           | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                           | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                           | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

### 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 el Municipio de Moniquirá a la vigencia 2024, como resultado de la opinión financiera CON SALVEDADES y el concepto de la Gestión y Resultados CON SALVEDADES, como se observa en la siguiente tabla:

| MACROPROCESO                          |                    | PROCESO                                 |                       | PONDERACIÓN | PONDERACIÓN | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL |            |           | CALIFICACIÓN PROCESO | CONCEPTOS Y OPINIÓN                            |                             |
|---------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------|-----------------------|-------------|-------------|---------------------------------|------------|-----------|----------------------|------------------------------------------------|-----------------------------|
|                                       |                    |                                         |                       |             |             | EFICACIA                        | EFICIENCIA | ECONOMÍA  |                      | CONCEPTO CONSOLIDADO MACROPROCESO PRESUPUESTAL |                             |
| PRESUPUESTAL Y RESULTADOS             | 60%                | GESTIÓN PRESUPUESTAL                    | EJECUCIÓN DE INGRESOS | 30%         | 30%         | 100.0%                          |            |           | 30.0%                | CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL                  | Con salvedades              |
|                                       |                    |                                         | EJECUCIÓN DE GASTOS   | 30%         | 30%         | 75.0%                           |            |           | 22.5%                | Con salvedades                                 |                             |
|                                       |                    | GESTIÓN Y RESULTADOS                    | GESTIÓN CONTRACTUAL   | 20%         |             | 100.0%                          | 90.0%      | 91.7%     | 18.8%                | CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS                  |                             |
|                                       |                    |                                         | GESTIÓN CONTRACTUAL   | 20%         | 40%         | 100.0%                          | 90.0%      | 91.7%     | 18.8%                | Favorable                                      |                             |
|                                       |                    | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL |                       | 100%        | 100%        | 92.5%                           | 90.0%      | 91.7%     |                      |                                                |                             |
|                                       |                    |                                         |                       |             |             |                                 |            |           |                      |                                                |                             |
|                                       | GESTIÓN FINANCIERA | 40%                                     | ESTADOS FINANCIEROS   |             | 100%        | 100%                            | 75.0%      |           |                      | 75.0%                                          | OPINION ESTADOS FINANCIEROS |
|                                       |                    |                                         |                       |             |             |                                 |            |           | Con salvedades       |                                                |                             |
| TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA |                    |                                         | 100%                  | 100%        | 75.0%       |                                 |            |           |                      |                                                |                             |
| TOTAL PONDERADO                       | 100%               | TOTALES                                 |                       |             |             | 85.5%                           | 90.0%      | 91.7%     |                      | FENECE                                         |                             |
|                                       |                    | CONCEPTO DE GESTIÓN                     |                       |             |             | EFICAZ                          | EFICIENTE  | ECONOMICA |                      |                                                |                             |

PT04-AFGR Matriz\_de\_Gestion\_Fiscal Municipio de Moniquirá, 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<sup>1</sup>, la Contraloría General de Boyacá evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial versión 4.0 en el Marco de las Normas Internacionales de 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 con deficiencias.

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORIA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 14 de 110 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Emite un concepto con deficiencia, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de 1.7, como se ilustra en la siguiente tabla:

| TABLA DE RESULTADOS               |                                     |                  |                                   |                                                 |
|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|
| MACROPROCESO                      | CALIDAD DEL DISEÑO DE CONTROL (25%) | RIESGO COMBINADO | EFICIENCIA DE LOS CONTROLES (75%) | CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO |
| GESTIÓN FINANCIERA                | INADECUADO                          | ALTO             | CON DEFICIENCIAS                  | 1.7                                             |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS | PARCIALMENTE ADECUADO               | BAJO             | EFICAZ                            |                                                 |
| TOTAL                             | INADECUADO                          | MEDIO            | CON DEFICIENCIAS                  | CON DEFICIENCIAS                                |

PT04-AFGR Matriz\_de\_Gestion\_Fiscal Municipio de Monquirá, Vigencia 2024

|                  |                  |
|------------------|------------------|
| De 1.0 a 1.5     | Eficiente        |
| De > 1.5 a < 2.0 | Con deficiencias |
| De 2.0 a 3.0     | Ineficiente      |

## 5.5. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2022, y reportado a la Contraloría General de Boyacá, comprende noventa y cinco (95) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, de acuerdo a la resolución interna de planes de mejoramiento, obteniendo como resultado que las acciones fueron Efectivas, sin embargo, se verificó que respecto de los noventa y cinco (95) hallazgos, durante el plazo de ejecución del plan cumplió satisfactoriamente setenta y seis (76) de las acciones pactadas y diecinueve (19) no fueron cumplidas, por lo tanto el concepto emitido por el equipo auditor es: CUMPLE, como consecuencia de la obtención de una calificación de 80.00 puntos sobre 100 puntos, tal como se indica en la siguiente tabla:

| RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO           |                      |             |                   |
|-----------------------------------------------------|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR                                 | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento               | 80.0                 | 0.20        | 16.0              |
| Efectividad de las acciones                         | 80.0                 | 0.80        | 64.0              |
| CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO                   |                      | 1.00        | 80.00             |
| Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento |                      | Cumple      |                   |

FUENTE: PT-06 Formato calificación plan mejoramiento Municipio Monquirá

|                                                                                                                           |                                                   |                           |          |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA<br/>GENERAL DE BOYACÁ</b> | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 15 de 109 |
|                                                                                                                           | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                           | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                           | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

| RANGOS DE CALIFICACIÓN | Concepto  |
|------------------------|-----------|
| 80 o más puntos        | Cumple    |
| Menos de 80 puntos     | No Cumple |

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

El Municipio de Moniquirá rindió la cuenta de la vigencia 2024, dentro de los términos establecidos por la Contraloría General de Boyacá, a través de la Resolución N° 004 del 7 de enero de 2025 "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 80.08 sobre 100 puntos, como se observa en la siguiente tabla:

| 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         |

PT01- AFGR-Evaluación cuenta rendida Municipio de Moniquirá, Vigencia 2024

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

## 6 DENUNCIAS FISCALES

A la fecha no fueron incorporadas denuncias fiscales de origen ciudadano a la presente auditoria, puesto que no se pusieron de presente.

## 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

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 16 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

propuestas.

El Municipio de Moniquirá 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](mailto:planmejoramiento@cgb.gov.co) y [controlfiscal@cgb.gov.co](mailto: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 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, el Municipio de Moniquirá 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**  
Contador público  
TP 338400 –T

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 17 de 110 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

## 9. MUESTRAS DE AUDITORÍA

### 9.1 EJECUCIÓN CONTRACTUAL

El municipio de Moniquirá, rindió un total de Doscientos Treinta y siete (237) contratos por valor de \$34.855.193.030, discriminada de la siguiente manera: \$30.863.367.824 valor inicial y \$3.991.825.206 corresponde a adiciones realizadas a los contratos, suscritos en la vigencia 2024, cuya fuente de financiación de estos contratos fueron Rentas Propias, SGP y Otros; para el desarrollo de la auditoría se determinó una muestra de cuarenta y dos (42) contratos, de los cuales treinta y cuatro (34) corresponden a la vigencia 2024 por un valor total de \$2.590.139.298, equivalente al 7.4% del total de los recursos contratados; adicionalmente se revisaron ocho (08) contratos por valor de \$3.426.753.512, correspondientes a la vigencia 2023 y que fueron liquidados en el año 2024, así.

Tabla 1 Contratación por clase ejecutada por el Municipio de Moniquirá

| CLASE | CANTIDAD | MODALIDAD                      | VR. INICIAL    | ADICION       | TOTAL CONTRATO | %      |
|-------|----------|--------------------------------|----------------|---------------|----------------|--------|
| C1    | 181      | PRESTACIÓN DE SERVICIOS        | 5,489,416,715  | 2,243,425,202 | 7,732,841,917  | 76.4 % |
| C2    | 8        | CONSULTORÍA                    | 409,500,558    | -             | 409,500,558    | 3.4%   |
| C4    | 6        | OBRA PÚBLICA                   | 17,506,534,653 | 170,902,946   | 17,677,437,599 | 2.5%   |
| C5    | 27       | CONTRA VENTA Y / O SUMINISTROS | 1,150,011,871  | 97,604,600    | 1,247,616,471  | 11.4 % |
| C8    | 1        | ARRENDAMIENTOS                 | 1,800,000      | 900,000       | 2,700,000      | 0.4%   |
| C10   | 14       | OTROS                          | 6,306,104,027  | 1,478,992,458 | 7,785,096,485  | 5.9%   |
| TOTAL | 237      |                                | 30,863,367,824 | 3,991,825,206 | 34,855,193,030 | 100%   |

Fuente. Formato F13 SIA Contralorías

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:

Dentro de la muestra contractual se tomaron 42 contratos de los cuales 31 corresponden a prestación de servicios, apoyo logístico, consultoría, entre otro, 3 contratos relacionado con mantenimiento de instalaciones o suministros para reparación o arreglos locativos y 08 correspondientes a la vigencia 2023, por valor total de \$6.016.892.810, así:

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 18 de 110 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

**Tabla 1 MUESTRA CONTRACTUAL MUNICIPIO DE MONIQUEIRÁ VIGENCIA 2024**

| No | (C) Número Del Contrato | (C) Objeto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | (D) Valor Del Contrato | (C) Nombre Del Contratista                                   | (D) Valor Adicional | Estado    |
|----|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------|-----------|
| 1  | CONTRATO-004-2024       | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA ASESORIA JURIDICA ADMINISTRATIVA Y DEFENSA JUDICIAL DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIR BOYACÁ                                                                                                                                                                                                            | \$ 55.000.000 00       | JORGE MARIO IBAÑEZ ARANGO                                    | \$ -                | Liquidado |
| 2  | CONTRATO-060-2024       | PRESTACION DE SERVICIOS TECNOLOGICOS DEL SERVICIO DE SOFTWARE DEL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO SINFA ERP                                                                                                                                                                                                                 | \$ 55.000.000 00       | SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO SAS SINFA | \$ -                | Liquidado |
| 3  | CONTRATO-069-2024       | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN DERECHO PARA APOYAR A LA AGENCIA NACIONAL DE TIERRAS ANT Y LA ALCALDIA DE MONIQUEIRA EN LOS TRAMITES JURIDICOS DE COMPETENCIA DE LA ANT PARA ADELANTAR LA FORMALIZACION DE PREDIOS PRIVADOS RURALES EN EL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACÁ                                                              | \$ 20.000.000 00       | KAROL DAYANA PORRAS CORREDOR                                 | \$ -                | Liquidado |
| 4  | CONTRATO-078-2024       | AUNAR ESFUERZOS TECNICOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA LA ATENCION INTEGRAL A MAYORES EN CONDICION DE VULNERABILIDAD EN EL CENTRO DE BIENESTAR DEL ANCIANO HOGAR SAN MARTIN EN MONIQUEIRA BOYACÁ                                                                                                                                          | \$ 83.273.220 00       | CENTRO DE BIENESTAR DEL ANCIANO SAN MARTIN                   | \$ -                | Liquidado |
| 5  | CONTRATO-088-2024       | CONTRATAR EL CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE COMBITA BOYACA A DIN DE GARANTIZAR LA PRESTACION DE SERVICIOS PARA LA GESTION INTEGRAL DEL RIESGO CONTRA INCENDIOS LOS PREPARATIVOS Y ATENCION DE RESCATES EN TODAS SUS MODALIDADES Y LA ATENCION DE INCIDENTES CON MATERIALES PELIGROSOS EN LA JURISDICCION DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACÁ | \$ 58.250.000 00       | CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE COMBITA                    | \$ -                | Liquidado |
| 6  | CONTRATO-105-2024       | ELABORACION DEL ESTUDIO TECNICO DE REFERENCIA DE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO A PARTIR DE LOS COMPONENTES TECNICO REGULADORIO FINANCIERO Y AMBIENTAL PARA EL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA DEPARTAMENTO DE BOYACÁ                                                                                                                 | \$ 34.950.000 00       | FERNANDO ALBERTO GONZALEZ GUEVARA                            | \$ -                | Liquidado |
| 7  | CONTRATO-113-2024       | COMPRA DE ARTICULOS DE ASEO Y ELEMENTOS DE DESINFECCION PARA REALIZAR LA LIMPIEZA EN LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA DE MONIQUEIRA BOYACÁ                                                                                                                                                                                           | \$ 6.273.180 00        | HECTOR GARCIA GONZALEZ                                       | \$ -                | Liquidado |
| 8  | CONTRATO-117-2024       | SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE FERRETERIA Y CONSTRUCCION A MONTO AGOTABLE PARA LAS REPARACIONES LOCATIVAS DE LAS EDIFICACIONES DE PROPIEDAD Y CARGO DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIR Y PARA LA EJECUCION DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR EN EL MARCO DEL PROGRAMA MONIQUEIRA RENOVADA DE LA AMINISTRACION 2024 2027 DE MONIQUEIR BOYACÁ                 | \$ 36.400.000 00       | OYS SUMINISTROS Y CONSTRUCCIONES S.A.S.                      | \$ -                | Liquidado |
| 9  | CONTRATO-118-2024       | SUMINISTRO DE ARTICULOS DE PAPELERIA ELEMENTOS DE OFICINA E INSUMOS PARA IMPRESORAS A MONTO AGOTABLE PARA EL DESARROLLO ADMINISTRATIVO DE LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA DE MONIQUEIRA BOYACÁ                                                                                                                                      | \$ 36.400.000 00       | GOLDEN ACCIONES S.A.S                                        | \$ -                | Liquidado |
| 10 | CONTRATO-121-2024       | SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES PARA EL ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR DE LA POLICIA NACIONAL REQUERIDO PARA CUMPLIR CON PRONTITUD Y DILIGENCIA LOS MOTIVOS DE POLICIA EN EL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACÁ                                                                                                                           | \$ 28.000.000 00       | JOSE GUSTAVO PAEZ GUERRERO                                   | \$ -                | Liquidado |
| 11 | CONTRATO-128-2024       | COMPRA DE MATERIALES ELECTRICOS PARA EL MANTENIMIENTO DE LA RED DE ALUMBRADO PUBLICO DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACÁ                                                                                                                                                                                                                        | \$ 36.373.429 00       | OYS SUMINISTROS Y CONSTRUCCIONES S.A.S                       | \$ -                | Liquidado |
| 12 | CONTRATO-134-2024       | COMPRVENTA DE EQUIPOS DE COMPUTO IMPRESORA Y EQUIPOS TECNOLOGICOS Y DE COMUNICACIONES PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA                                                                                                                                                                        | \$ 14.442.038 00       | MULTITINTAS                                                  | \$ -                | Liquidado |
| 13 | CONTRATO-157-2024       | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA ASESORIA JURIDICA ADMINISTRATIVA Y DEFENSA JUDICIAL DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIR BOYACÁ                                                                                                                                                                                                            | \$ 23.649.999 00       | CARLOS ALBERTO IBAÑEZ ARANGO                                 | \$ -                | Liquidado |
| 14 | CONTRATO-205-2024       | PRESTACION DE SERVICIOS CON EL CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE MONIQUEIRA PARA LA GESTION INTEGRAL DEL RIESGO CONTRA INCENDIOS LOS PREPARATIVOS Y ATENCION DE RESCATES EN TODAS SUS MODALIDADES Y LA ATENCION DE INCIDENTES CON MATERIALES PELIGROSOS EN LA JURISDICCION DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACÁ                                  | \$ 70.000.000 00       | CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE MONIQUEIRA                 | \$ -                | Liquidado |
| 15 | CONTRATO-234-2024       | ADQUISICION DE DOTACION REGLAMENTARIA Y LEGAL PARA LOS SERVIDORES PUBLICOS DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE MONIQUEIRA BOYACA VIGENCIA 2024                                                                                                                                                                                                         | \$ 36.089.000 00       | EROS COLOMBIANA SAS                                          | \$ -                | Liquidado |
| 16 | CONTRATO-236-           | PRESTACION DE SERVICIOS LOGISTICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | \$ 150.164.100 00      | PUBLICIDAD PREMIUM SAS                                       | \$ -                | Liquidado |

|                                                                                  |  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  |  | CONTRALORIA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 20 de 109 |
|                                                                                  |  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  |  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  |  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

| No       | (C) Número Del Contrato              | (C) Objeto                                                                                                                                                                                                       | (D) Valor Del Contrato | (C) Nombre Del Contratista                 | (D) Valor Adición   | Estado    |
|----------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------|---------------------|-----------|
| 31       | CONVENIO DE ASOCIACIÓN N°197 DE 2024 | AUNAR ESFUERZOS TECNICOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA LA ATENCION INTEGRAL DE LOS ADULTOS MAYORES EN CONDICION DE VULNERABILIDAD EN EL CENTRO DE BIENESTAR DEL ANCIANO HOGAR SAN MARTIN EN MONQUIRA BOYACA | \$98,250,880 00        | CENTRO DE BIENESTAR DEL ANCIANO SAN MARTIN | \$-                 | Liquidado |
| SUBTOTAL |                                      |                                                                                                                                                                                                                  | \$1,881,588,958.00     |                                            | \$ 262,901,685 00   |           |
| TOTAL    |                                      |                                                                                                                                                                                                                  |                        |                                            | \$ 2 144 491.823 00 |           |

A continuación, se relacionan los contratos de revisados por la Dirección de obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales referentes a suministros, mantenimiento o remodelación de locaciones.

Tabla 2 MUESTRA CONTRATOS SUMINISTRO, MANTENIMIENTO O REMODELACIÓN VIGENCIA 2024

| N°       | (C) Número Del Contrato | (C) Objeto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | (D) Valor Del Contrato | (C) Nombre Del Contratista | (D) Valor Adición | (F) Fecha De Terminación | (F) Fecha De Acta De Liquidación |
|----------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------|----------------------------------|
| 1        | CONTRATO-237-2024       | ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA CONSTRUCCION DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE LAS VEREDAS MONJAS, MONSALVE, PILA GRANDE Y POTRERO GRANDE EN EL MUNICIPIO DE MONQUIRA, BOYACÁ                                                                                                                                       | 132,999,989            | OSPAM INGENIERIA S.A.S     | -                 | -                        | Sin fecha                        |
| 2        | CONTRATO-240-2024       | INTERVENTORIA TECNICA, JURIDICA, ADMINISTRATIVA, ECONOMICA Y FINANCIERA AL CONTRATO DE CONSULTORIA QUE TIENE POR OBJETO ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA CONSTRUCCION DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL ACUEDUCTO DE LAS VEREDAS MONJAS, MONSALVE, PILA GRANDE Y POTRERO GRANDE EN EL MUNICIPIO DE MONQUIRA, BOYACÁ | 14,229,133             | INCOL INGENIERIA S.A.S     | -                 | -                        | -                                |
| 3        | CONTRATO-201-2024       | OPTIMIZACION DE LAS REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN EL BARRIO COLINAS SECTORES ALTO Y BAJO DEL MUNICIPIO DE MONQUIRA, BOYACÁ                                                                                                                                                                                         | 199,766,507            | MACOINTH S.A.S.            | 98,652,046        | -                        | -                                |
| SUBTOTAL |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 346,995,629            |                            | 98,652,046        |                          |                                  |
| TOTAL    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                        |                            | 445,647,675       |                          |                                  |

A continuación, están los contratos ejecutados por el Municipio de Monquirá con recursos propios los cuales fueron celebrados y firmados en la vigencia 2023 pero su terminación y/o liquidación se realizado en la vigencia 2024.

Tabla 3 MUESTRA CONTRATOS LIQUIDADOS EN LA VIGENCIA 2024

| N° | NUMERO DEL CONTRATO | OBJETO                                                                                                                                                                                                                        | VALOR DEL CONTRATO | VALOR ADICION  | VALOR PAGOS EFECTUADOS | FECHA DE TERMINACION | FECHA DE ACTA DE LIQUIDACION |
|----|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|------------------------|----------------------|------------------------------|
| 1  | 080-2023            | SUMINISTRO DE MATERIALES PETREOS PARA EL MANTENIMIENTO DE LAS VIAS TERCARIAS Y/O URBANAS DEL MUNICIPIO DE MONQUIRÁ DEPARTAMENTO DE BOYACÁ                                                                                     | 355,252,452.00     | -              | 355,252,452.00         | 12/28/2023           | 4/23/2024                    |
| 2  | 095-2023            | SUMINISTRO DE TUBERIA DE CONCRETO PARA EL MEJORAMIENTO DE LAS VIAS TERCARIAS DEL MUNICIPIO DE MONQUIRA DEPARTAMENTO DE BOYACÁ                                                                                                 | 69,419,800.00      | 8,376,800.00   | 77,796,400.00          | 12/28/2023           | 5/3/2024                     |
| 3  | 151-2023            | AMPLIACIÓN DE COBERTURA DE GAS NATURAL PARA EL SECTOR RURAL DEL MUNICIPIO DE MONQUIRÁ DEPARTAMENTO DE BOYACÁ                                                                                                                  | 667,008,500.00     | 318,813,011.00 | 985,821,511.00         | 2/16/2024            | 4/16/2024                    |
| 4  | 174-2023            | INTERVENTORIA TECNICA, AMBIENTAL, ADMINISTRATIVA Y CONTABLE PARA LA EJECUCION DEL CONVENIO DE ASOCIACION PARA LA AMPLIACION DE COBERTURA DE GAS NATURAL PARA EL SECTOR RURAL DEL MUNICIPIO DE MONQUIRÁ DEPARTAMENTO DE BOYACÁ | 55,007,750.00      | -              | 55,007,750.00          | 2/16/2024            | 9/4/2024                     |

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORIA GENERAL DE BOYACA<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 19 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

| No | (C) Número Del Contrato       | (C) Objeto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | (D) Valor Del Contrato | (C) Nombre Del Contratista                                                           | (D) Valor Adición | Estado    |
|----|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|
|    | 2024                          | PARA LA REALIZACION DEL CONCURSO DE ARRIERA CONCURSO DEL BOCADILLO FESTIVAL DEL CAFE Y COLOR EN EL MARCO DE LAS FERIAS Y FIESTAS DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA                                                                                                                                                                            |                        |                                                                                      |                   |           |
| 17 | CONTRATO-239-2024             | PRESTAR SERVICIO LOGISTICO PARA LA REALIZACION DE ACTIVIDADES DE BIENESTAR SOCIAL Y CAPACITACION DE LOS FUNCIONARIOS DE LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA VIGENCIA 2024                                                                                                                                                           | \$ 38,385,000 00       | HERMES JULIO COY CAICEDO- ESTABLECIMIENTO DE COMERCIO NINIVE TOURS                   | \$ -              | Liquidado |
| 18 | CONTRATO-111-2024             | PRESTAR EL SERVICIO DE EXTENSION AGROPECUARIA ACOMPAÑAMIENTO Y EJECUCION DE PROYECTOS DE DESARROLLO RURAL DIRIGIDO A PEQUEÑOS Y MEDIANOS PRODUCTORES EN EL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA VIGENCIA 2024                                                                                                                                        | \$ 180,000,000 00      | PROAGROGAN                                                                           | \$ -              | Liquidado |
| 19 | CONTRATO-078-2024             | PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE IMPRESORAS MULTIFUNCIONALES FOTOCOPIADO ESCANER A TODO COSTO PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LAS DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA POR MONTO AGOTABLE A PRECIOS UNITARIOS                                                                                                        | \$ 11,000,000 00       | MANUEL FELIPE MAYORGA MONSALVE                                                       | \$ 2,000,000 00   | Liquidado |
| 20 | CONTRATO-002-2024             | CONTRATAR AL CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE COMBITA BOYACA A FIN DE GARANTIZAR LA PRESTACION DE SERVICIOS PARA LA GESTION INTEGRAL DEL RIESGO CONTRA INCENDIOS LOS PREPARATIVOS Y ATENCION DE RESCATES EN TODAS SUS MODALIDADES Y LA ATENCION DE INCIDENTES CON MATERIALES PELIGROSOS EN LA JURISDICCION DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA | \$58,250,000 00        | CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE COMBITA                                            | \$28,125,000 00   |           |
| 21 | CONTRATO-070-2024             | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN DERECHO PARA APOYAR A LA AGENCIA NACIONAL DE TIERRAS ANT Y LA ALCALDIA DE MONIQUEIRA EN LOS TRAMITES JURIDICOS DE COMPETENCIA DE LA ANT PARA ADELANTAR LA FORMALIZACION DE PREDIOS PRIVADOS RURALES EN EL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA                                                              | \$20,000,000 00        | ANDRES FELIPE TORRES PEÑA                                                            | \$-               | Liquidado |
| 22 | CONTRATO-084-2024             | PRESTACION DE SERVICIOS PARA REALIZAR EL SUMINISTRO LA COORDINACION ORGANIZACION EJECUCION Y DESARROLLO LOGISTICO DEL EVENTO DENOMINADO ENCUENTRO DEPARTAMENTAL DE CONCEJALES DE BOYACA A REALIZARSE DURANTE LOS DIAS 11 Y 12 DE ABRIL DE 2024 EN EL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA                                                            | \$19,635,500 00        | VERONICA ALEJANDRA RUIZ ALDANA                                                       | \$-               | Liquidado |
| 23 | CONTRATO-075-2024             | ADQUISICION DE POLIZAS TODO RIESGO PARA LOS VEHICULOS ACCIDENTES PERSONALES SEGURO OBLIGATORIO CONTRA ACCIDENTES DE TRANSITO SOAT Y DEMAS POLIZAS QUE REQUIERA EL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA VIGENCIA 2024                                                                                                                                 | \$30,455,113 00        | ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA                                | \$-               | Liquidado |
| 24 | CONTRATO-077-2024             | ADQUISICION DE POLIZAS PARA DAÑOS MATERIALES COMBINADOS MANEJO RC EXTRACONTRACTUAL TODO RIESGO EQUIPO MAQUINARIA AMARILLA VIDA GRUPO Y DEMAS POLIZAS QUE REQUIERA EL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA VIGENCIA 2024                                                                                                                              | \$32,435,271 00        | LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS                                                | \$-               | Liquidado |
| 25 | CONTRATO-090-2024             | PRESTACION DE SERVICIOS DE DIFUSION INFORMACION Y SOCIALIZACION DE LAS EJECUTORIAS PLANES Y PROGRAMAS DE LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA                                                                                                                                                                                        | \$20,400,000 00        | CIRCULO DE TRABAJADORES DE LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN DE VELEZ Y RUCAURTE - CICOVERI | \$3,060,000 00    | Liquidado |
| 26 | CONTRATO-103-2024             | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA ASESORIA Y ACOMPAÑAMIENTO EN LA PROYECCION FORMULACION Y SOCIALIZACION DEL PLAN INTEGRAL DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA PISCC DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA                                                                                                                           | \$25,000,000 00        | WILLIAM OCTAVIO RUIZ AMAYA                                                           | \$-               | Liquidado |
| 27 | CONTRATO-182-2024             | ADQUISICION DE POLIZAS DE RESPONSABILIDAD CIVIL SERVIDORES PUBLICOS SEGURO OBLIGATORIO CONTRA ACCIDENTES DE TRANSITO SOAT Y DEMAS POLIZAS QUE REQUIERA EL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA VIGENCIA 2024                                                                                                                                         | \$20,584,800 00        | ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA                                | \$-               | Liquidado |
| 28 | CONTRATO-188-2024             | MANTENIMIENTO PISCINA OLIMPICA DE LA CIUDAD DE MONIQUEIRA BOYACA                                                                                                                                                                                                                                                                               | \$36,025,000 00        | ASSI AGUA SISTEMAS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A.S                                     | \$-               | Liquidado |
| 29 | CONVENIO DE ASOCIACION No 108 | AUNAR ESFUERZOS TECNICOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA BRINDAR ATENCION INTEGRAL AL ADULTO MAYO EN EL CENTRO VIDA ES EL MOMENTO DE LA INCLUSION AREA URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA VIGENCIA 2024                                                                                                                      | \$263,340,000 00       | FUNDACION INTEGRAL PARA EL SERVICIO SOCIAL                                           | \$119,716,865 00  | Liquidado |
| 30 | CONVENIO-149-2024             | TRANSFERENCIA DE RECURSOS PUBLICOS PROVENIENTES DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SGP RECURSOS PROPIOS Y OTROS PARA GARANTIZAR EL FUNCIONAMIENTO Y MISION INSTITUCIONAL DEL ICUTUDER                                                                                                                                                      | \$289,573,448 00       | INSTITUTO PARA LA CULTURA EL TURISMO EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN ICUTUDER             | \$110,000,000 00  | Liquidado |



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DE BOYACÁ

|                                                   |                           |          |                  |
|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 21 de 109 |
| Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
| Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
| Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

| N°       | NUMERO DEL CONTRATO | OBJETO                                                                                                                                                                                                              | VALOR DEL CONTRATO | VALOR ADICION | VALOR PAGOS EFECTUADOS | FECHA DE TERMINACION | FECHA DE ACTA DE LIQUIDACION |
|----------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|------------------------|----------------------|------------------------------|
| 5        | 180-2023            | ADECUACIÓN DE LAS INSTALACIONES DE LA CASA DE LA PRIMERA INFANCIA EN MONQUIRÁ-BOYACÁ                                                                                                                                | 124,038,202.30     | 11,887,969.98 | 135,926,172.20         | 12/24/2023           | 3/8/2024                     |
| 6        | 214-2023            | ADQUISICIÓN DE UN VEHICULO COMPACTADOR DE RESIDUOS SÓLIDOS Y CONTENEDORES CON DESTINO AL MUNICIPIO DE MONQUIRÁ DEPARTAMENTO DE BOYACÁ                                                                               | 1,223,949,227.00   | -             | 1,229,949,227.00       | 1/31/2024            | 2/15/2024                    |
| 7        | 253-2023            | COMPRA DE UN PREDIO RURAL DENOMINADO BELLA ISLA UBICADO EN LA VEREDA DE AJIZAL DEL MUNICIPIO DE MONQUIRÁ BOYACA, CON DESTINO A LA CONSERVACIÓN, PRESERVACION Y PROTECCIÓN DE ÁREAS DE INTERES HIDRICO MUNICIPAL     | 296,000,000.00     | -             | 296,000,000.00         | 3/7/2024             | 3/7/2024                     |
| 8        | 256-2023            | COMPRA DE UN PREDIO RURAL DENOMINADO OJO DE AGUA UBICADO EN LA VEREDA DE CORALINA, DEL MUNICIPIO DE MONQUIRÁ BOYACA, CON DESTINO A LA CONSERVACIÓN, PRESERVACION Y PROTECCIÓN DE ÁREAS DE INTERES HIDRICO MUNICIPAL | 297,000,000.00     | -             | 297,000,000.00         | 2/21/2024            | 2/21/2024                    |
| SUBTOTAL |                     |                                                                                                                                                                                                                     | 3,087,675,731.30   | 339,077.781   |                        |                      |                              |
| TOTAL    |                     |                                                                                                                                                                                                                     |                    | 3,426,753.512 |                        |                      |                              |

## 9.2. GESTION 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 por ser el más representativo. 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 4 RESUMEN ESTADO FINANCIERO MUESTRA

| Cuenta | Nombre                                                    | Saldo a 31 de diciembre de 2024 |
|--------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1110   | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS                    | 12,237,687,371                  |
| 1305   | IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS | 11,099,523,962                  |
| 15     | INVENTARIOS                                               | -                               |
| 16     | PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO                               | 132,470,207,771                 |
| 171005 | parques recreacionales                                    | 3,508,808,223                   |

Fuente: SIA CONTRALORIA

## 9.3. COBERTURA DEL COMPONENTE DE LA GESTION AMBIENTAL

El Control Fiscal Ambiental se fundamenta en lo que respecta a la Constitución Política de Colombia de 1991 en donde se elevó a norma constitucional la consideración, manejo y conservación de los recursos naturales y el medio ambiente.

Lo anterior se desarrolla a través de principios fundamentales como lo son proteger los recursos naturales, garantizar el desarrollo sostenible, su conservación o sustitución, prevenir y controlar los factores de deterioro ambiental, imponer las sanciones legales y exigir la reparación de los daños causados, (C.P. 1991, Artículos 8, 49, 79, 80), lo cual está implícito en el ejercicio de Control Fiscal art. 3 Decreto 403 de 2020, en los numerales g) Desarrollo sostenible y h) Valoración de Costos Ambientales, y lo cual se verificará durante este proceso auditor, en cuanto a la efectividad de la inversión ambiental realizada por el Gestor Fiscal.

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORIA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 21 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Por otra parte, para dar un concepto sobre la eficacia y la eficiencia de las inversiones ambientales realizadas por el Municipio de Moniquirá, es necesario acogernos a las normas que rigen en materia ambiental, como lo son:

- Ley 99 de 1993, ART 111. Modificado por el art3. De la Ley 2320 del 29 de agosto de 2023. Adquisición o mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales, distritales y regionales.
- Ley 142 de 1994 "Dicta el régimen de servicios públicos domiciliarios.
- Ley 373 de 1997 "Se establece el programa para el uso eficiente y ahorro del agua".
- Resolución 2115 de 2007 "características, instrumentos básicos y frecuencias del sistema de control y vigilancia para la calidad del agua para consumo humano".
- Resolución 0330 de 2017 "se adopta el Reglamento Técnico para el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico"

De igual manera, somos conscientes de las afectaciones ambientales que se han generado como resultado de la Gestión Antieconómica, ineficaz, ineficiente o inoportuna, de los sujetos y puntos de control en cuanto a la inversión y gasto de los recursos que son destinados para el componente ambiental en lo que refiere principalmente a la protección, preservación, recuperación, etc., de los recursos naturales, así como a garantizar un ambiente sano (C.P., art 79), del mismo modo, la omisión a las inversiones que pudieran incidir en la mitigación o solución de los impactos ambientales que se pueden generar como son alteraciones en ecosistemas y en la salud de los seres humanos, contaminación del agua, del aire, pérdida de biodiversidad, entre otro.

## 10. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES

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

## 11. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoria al municipio de Moniquirá, la Contraloría General de Boyacá se establecieron diecinueve (19) hallazgos administrativos.

| Tipo de Hallazgo           | Cantidad | Valor en pesos |
|----------------------------|----------|----------------|
| 1. Administrativos (total) | 19       |                |
| 2. Disciplinarios          | 0        |                |
| 3. Fiscales                | 0        | \$0.00         |
| 4. Sancionatorios          | 0        |                |

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 23 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Tabla 4 RELACIÓN DE HALLAZGOS

| RESUMEN DEL ESTADO DE HALLAZGOS |                               |                      |
|---------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| OBSERVACION                     | TIPO DE HALLAZGO              | CONCEPTO             |
| Administrativa N° 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 N° 5             | Hallazgo Administrativo N°5   | Plan de Mejoramiento |
| Administrativa N° 6             | Hallazgo Administrativo N°6   | Plan de Mejoramiento |
| Administrativa N° 7             | Hallazgo Administrativo N°7   | Plan de Mejoramiento |
| Administrativa N° 8             | Hallazgo Administrativo N°8   | Plan de Mejoramiento |
| Administrativa N° 9             | Hallazgo Administrativo N°9   | Plan de Mejoramiento |
| Administrativa N° 10            | Hallazgo Administrativo N° 10 | Plan de Mejoramiento |
| Administrativa N° 11            | Hallazgo Administrativo N° 11 | Plan de Mejoramiento |
| Administrativa N° 12            | Hallazgo Administrativo N° 12 | Plan de Mejoramiento |
| Administrativa N° 13            | Hallazgo Administrativo N° 13 | Plan de Mejoramiento |
| Administrativa N° 14            | Hallazgo Administrativo N° 14 | Plan de Mejoramiento |
| Administrativa N° 15            | Hallazgo Administrativo N°15  | Plan de Mejoramiento |
| Administrativa N° 16            | Hallazgo Administrativo N°16  | Plan de Mejoramiento |
| Administrativa N° 17            | Se levanta la observación     |                      |
| Administrativa N° 18            | Se levanta la observación     |                      |
| Administrativa N° 19            | Hallazgo Administrativo N°17  | Plan de Mejoramiento |
| Administrativa N° 20            | Hallazgo Administrativo N°18  | Plan de Mejoramiento |
| Administrativa N° 21            | Hallazgo Administrativo N°19  | Plan de Mejoramiento |
| Administrativa N° 22            | Se levanta la observación     |                      |

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORIA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 24 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

## 11.1. MACROPROCESO GESTION FINANCIERA

Mediante Resolución número 562 con fecha 29 de julio de 2023, por el cual se adopta el plan de sostenibilidad contable 2023 y se imparten instrucciones para su ejecución y seguimiento del Municipio de Moniquirá; con el fin de implementar las Normas Internacionales de Información Financiera.

El saldo a diciembre de 2024 del municipio de Moniquirá, ascendió a la suma de \$319.860.701.552, la mayor participación se presenta en la cuenta 17 Bienes de Uso Público e Históricos y culturales, con el 15.43% de participación, le sigue la cuenta 16 Propiedades, planta y equipo con el 41.41%, continua la cuenta 19 otros activos con el 6.87%, continua la cuenta 11 efectivo y equivalente al efectivo con el 3.83%, le sigue 13 cuentas por cobrar con el 2.43% y la cuenta 12 Inversiones e instrumentos derivados con el 0.03%, tal como se establece en la siguiente tabla

Tabla 5 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A DICIEMBRE DE 2024 MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ

| NOMBRE                                          | SALDO 2024-Diciembre | SALDO 2023-Diciembre | VARIACIONES         |        | PARTICIPACIÓN % |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------|-----------------|
|                                                 |                      |                      | DIFERENCIA          | %      |                 |
| <b>ACTIVO</b>                                   | 319,860,701,552      | 319,421,496,578      | 439,204,973.64      | 13.75  | 100.00%         |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO           | 12,237,687,371       | 11,303,785,098       | 933,902,272.73      | 8.26   | 3.83%           |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS            | 93,718,346           | 98,524,646           | (4,806,300.00)      | -4.88  | 0.03%           |
| CUENTAS POR COBRAR                              | 7,766,504,805        | 6,637,802,986        | 1,128,701,819.09    | 17.00  | 2.43%           |
| INVENTARIOS                                     | 0                    | 0                    | 0.00                | .00    | 0.00%           |
| PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO                     | 132,470,207,771      | 132,717,758,831      | (247,551,060.00)    | -19    | 41.41%          |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 145,316,888,992      | 152,156,421,529      | (6,839,532,537.60)  | -4.50  | 45.43%          |
| OTROS ACTIVOS                                   | 21,975,694,267       | 16,507,203,488       | 5,468,490,779.42    | 33.13  | 6.87%           |
| <b>PASIVOS</b>                                  | 37,726,108,690       | 20,494,609,720       | 17,231,498,969.88   | 84.08  | 100.00%         |
| CUENTAS POR PAGAR                               | 983,229,574          | 1,160,329,233        | (177,099,658.97)    | -15.26 | 2.61%           |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                      | 374,202,394          | 317,150,480          | 57,051,914.03       | .18    | 0.99%           |
| PRÉSTAMOS POR PAGAR                             | 2,327,350,149        | 2,482,350,149        | (155,000,000.00)    | -6.24  | 6.17%           |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                      | 19,644,563,013       | 8,937,701,089        | 10,706,861,924.00   |        | 52.07%          |
| PROVISIONES                                     | 3,639,364,096        | 3,214,679,652        | 424,684,444.00      | 13.21  | 9.65%           |
| OTROS PASIVOS                                   | 10,757,399,464       | 4,382,399,117        | 6,375,000,346.82    | 145.47 | 28.51%          |
| <b>PATRIMONIO</b>                               | 282,134,592,862      | 298,926,886,858      | (16,792,293,996.24) | -2.68  | 100.00%         |
| PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO        | 282,134,592,862      | 298,926,886,858      | (16,792,293,996.24) | -2.68  | 100.00%         |

Fuente: SIA CONTRALORIA – MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ - VIGENCIA 2024

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 por ser el más representativo. 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:

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 25 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Tabla 6 RESUMEN ESTADO FINANCIERO MUESTRA

| Cuenta | Nombre                                                    | Saldo a 31 de diciembre de 2024 |
|--------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1110   | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS                    | 12,237,687,371                  |
| 1305   | IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS | 11,099,523,962                  |
| 15     | INVENTARIOS                                               | -                               |
| 16     | PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO                               | 132,470,207,771                 |
| 171005 | parques recreacionales                                    | 3,508,808,223                   |

Fuente: SIA CONTRALORIA

## EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

### HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 1

**Condición:** Según los estados financieros que presentan los responsables fiscales y de acuerdo al análisis la cuenta 11 Efectivo y equivalente al efectivo, a diciembre de 2024, cuyo valor asciende a la suma de \$12.237.687.371 presenta inconsistencias con el saldo a diciembre de 2024 del estado de tesorería según extractos por valor de \$12.075.279.823, con una diferencia por valor de \$162.407.547.59.

Por otra parte, el saldo en el estado de tesorería a diciembre de 2024 según libros registra un valor de \$11.099.523.907 presentándose inconsistencias con el saldo en el balance por valor de \$1.138.163.463.59, tal como se establece en la siguiente tabla.

Tabla 7 INCONSISTENCIAS EN LOS SALDOS BALANCE VS, ESTADO DE TESORERIA

| NOMBRE                                | SALDO 2024 DICIEMBRE - SEGÚN BALANCE | SALDO 2024 ESTADO DE TESORERIA (EXTRACTOS)  | DIFERENCIA        |
|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 12,237,687,371                       | 12,075,279,823                              | -162,407,547.59   |
| NOMBRE                                | SALDO 2024 DICIEMBRE - SEGÚN BALANCE | SALDO 2024 ESTADO DE TESORERIA SEGÚN LIBROS | DIFERENCIA        |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 12,237,687,371                       | 11,099,523,907                              | -1,138,163,463.59 |

Fuente: CHIP – FORMATOS SIA CONTRALORIA

Teniendo en cuenta el estado de tesorería a diciembre de 2024, presenta diferencias, por cuanto en libros se registra un valor de \$11.099.523.907 y en extractos la suma de \$12.075.279.823 con una diferencia por valor de \$975.755.912, tal como se establece la siguiente tabla.

Tabla 8 ESTADO DE TESORERIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 SEGÚN MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ

| (C) Denominación                                                               | (D) Saldo Inicial A 1 De Enero 2024 | (D) Saldo A 31 De Diciembre Según Libros de 2024 | (D) Saldo A 31 De Diciembre Según Extractos Bancarios de 2024 | Diferencia  |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------|
| Davivienda 0 9462 Propósito General Municipio de Moniquirá - Cuenta Maestra PG | 2,624,373,003                       | 1,758,585,095                                    | 2,111,319,231                                                 | 352,734,136 |
| Davivienda 1 4637 SGP Educación por Calidad                                    | 3,334,636                           | 65,040,146                                       | 95,726,230                                                    | 30,686,084  |
| Davivienda 9 8442 SGP Cuenta Maestra AE Alimentación Escolar                   | 302,856,265                         | 177,889,245                                      | 177,889,245                                                   | -           |
| Davivienda 9 8434 SGP Cuenta Maestra AIPI Atención Primera Infancia            | 574,362                             | 342,061                                          | 342,061                                                       | -           |

|                                                                                                                          |                                                   |                           |          |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORIA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 26 de 109 |
|                                                                                                                          | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                          | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                          | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

| (C) Denominación                                                                                                                                      | (D) Saldo Inicial<br>A 1 De Enero<br>2024 | (D) Saldo A 31<br>De Diciembre<br>Según Libros<br>de 2024 | (D) Saldo A 31<br>De Diciembre<br>Según Extractos<br>Bancarios de<br>2024 | Diferencia   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Davivienda 1 5204 Propósito General Funcionamiento                                                                                                    | 334,135,057                               | 197,714,161                                               | 197,714,161                                                               | -            |
| Davivienda 1 3910 Sobretasa a la Gasolina Municipio de Moniquirá                                                                                      | 210,930,315                               | 79,776,609                                                | 235,953,278                                                               | 156,176,669  |
| Davivienda 9 8772 Concejo Municipal de Moniquirá                                                                                                      | 2,640,620                                 | 2,640,620                                                 | 2,640,620                                                                 | -            |
| Davivienda 1 3936 Personería Municipal de Moniquirá                                                                                                   | 9,371,187                                 | 498,139                                                   | 517,139                                                                   | 19,000       |
| Davivienda 98384 Fondos Comunes Municipio de Moniquirá                                                                                                | 435,797,484                               | 157,415,730                                               | 87,919,409                                                                | (69,496,321) |
| Davivienda 1 6483 Fondos Comunes                                                                                                                      | 260,947,016                               | 220,817,156                                               | 219,620,156                                                               | (1,197,000)  |
| Davivienda 9 8814 Estampilla Pro-Cultura del Municipio de Moniquirá                                                                                   | 221,886,070                               | 89,019,973                                                | 88,298,973                                                                | (721,000)    |
| Davivienda 9 8822 Estampilla Pro-Dotación y Funcionamiento de los Centros de Bienestar del Anciano del Municipio de Moniquirá                         | 221,475,658                               | 355,916,211                                               | 377,599,811                                                               | 21,683,600   |
| Davivienda 9 9143 Impuesto Predial Municipio de Moniquirá                                                                                             | 13,149,589                                | 14,769,389                                                | 14,769,389                                                                | -            |
| Davivienda 98269 INVIAS Aunar Esfuerzos Mantenimiento y Mejoramiento de Vías Rurales en el Municipio de Moniquirá Boyacá del Programa Colombia Rural  | 96                                        | -                                                         | -                                                                         | -            |
| Davivienda 176769998145 Conv. INVIAS Aunar Esfuerzos Mej Y Manten - Corredores Rurales                                                                | 3,915,304                                 | 3,938,959                                                 | 3,938,959                                                                 | -            |
| Davivienda 176769998111 conv INVIAS 1924-2021 COLOMBIA RURAL                                                                                          | 103,703,684                               | 55,602                                                    | 55,602                                                                    | -            |
| Agrario 03401 Fondo Local de Salud Recursos Coljuegos (Etesa)                                                                                         | 59,755,687                                | 72,422,122                                                | 75,547,122                                                                | 3,125,000    |
| Agrario 00161 Alumbrado Público - Municipio Moniquirá                                                                                                 | 123,452,707                               | 78,440,476                                                | 79,051,476                                                                | 611,000      |
| Agrario 00274 Contribución Especial Sobre Contratos de Obra Pública                                                                                   | 191,660,364                               | 290,087,813                                               | 302,852,813                                                               | 12,765,000   |
| Agrario 00084 Recaudo Impuesto de Vehículos                                                                                                           | 307,135,528                               | 454,221,831                                               | 454,221,831                                                               | -            |
| Agrario 00027 Concejo Municipal de Moniquirá                                                                                                          | 4,352,909                                 | 4,352,909                                                 | 4,352,909                                                                 | -            |
| Agrario 19191 Personería Municipal de Moniquirá                                                                                                       | 1,382,925                                 | 1,382,925                                                 | 1,382,925                                                                 | -            |
| Agrario 01144 Convenio Interadministrativo 002051/2013 Mejoramiento Pavimentación Vía Vereda Neval y Cruces y Vereda Ubaza del Municipio de Moniquirá | 5,738,416                                 | 5,763,407                                                 | 5,761,456                                                                 | (1,951)      |
| Agrario 01292 Manejo de Garantías Crédito - Municipio de Moniquirá                                                                                    | 26,843,578                                | 26,951,250                                                | 26,951,250                                                                | -            |
| Bogotá 00073 Funcionamiento Municipio de Moniquirá                                                                                                    | 7,628,797                                 | 35,184,642                                                | 35,184,642                                                                | -            |
| Bogotá 21756 Fondo de Cesantías Municipales - Municipio de Moniquirá                                                                                  | 34,327,216                                | 34,327,216                                                | 34,327,216                                                                | -            |
| Bogotá 36622 Asignaciones Directas SGR - Municipio de Moniquirá                                                                                       | 14,768,262                                | 14,782,902                                                | 14,782,902                                                                | -            |
| Bogotá 21616 Fondo Territoriales de Gestión del Riesgo                                                                                                | 3,600,001                                 | 3,600,001                                                 | 3,600,001                                                                 | -            |
| Bogotá Cta Cte. 895107761 Concejo Municipal Moniquirá                                                                                                 | 8,236,448                                 | 3,281,216                                                 | 153,866                                                                   | (3,127,350)  |
| Comuldesa 1939-1 Recaudo Impuesto Predial - Municipio de Moniquirá                                                                                    | 420,936,358                               | 1,673,845,117                                             | 1,673,671,117                                                             | (174,000)    |
| Cuenta Corriente No. 395817042 Rentas Empréstito                                                                                                      | 50,060                                    | 50,060                                                    | 50,060                                                                    | -            |
| Davivienda 3 9286 SGP Agua Potable y Saneamiento Básico - Municipio de Moniquirá                                                                      | 995,790,208                               | 1,434,251,661                                             | 1,572,290,178                                                             | 138,038,517  |
| Davivienda 3 5136 Contribución Sector Eléctrico Ley 99 - ISAGEN                                                                                       | 252,077,946                               | 154,028,690                                               | 154,028,690                                                               | -            |
| Davivienda 4 3621 Recursos ISAGEN - Municipio de Moniquirá                                                                                            | 271                                       | 271                                                       | 271                                                                       | -            |
| Davivienda 3 5056 Fondo de Pasivos Pensionales                                                                                                        | 561,258,452                               | 701,056,963                                               | 700,137,363                                                               | (919,600)    |
| Davivienda 1 1370 Gestores Culturales                                                                                                                 | 68,350,319                                | 89,599,620                                                | 89,496,620                                                                | (103,000)    |

|                                                                                                                          |                                                   |                           |          |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 27 de 109 |
|                                                                                                                          | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                          | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                          | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

| (C) Denominación                                                                                                                                     | (D) Saldo Inicial<br>A 1 De Enero<br>2024 | (D) Saldo A 31<br>De Diciembre<br>Según Libros<br>de 2024 | (D) Saldo A 31<br>De Diciembre<br>Según Extractos<br>Bancarios de<br>2024 | Diferencia    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Davivienda 4 5022 Multas Registro Nacional medidas correctivas Código Nacional de Policía                                                            | 32,765,284                                | 69,497,056                                                | 69,541,056                                                                | 44,000        |
| Davivienda 2 2930 Impuesto Predial Unificado Municipio de Moniquirá                                                                                  | 5,634,899                                 | 32,406,042                                                | 33,127,691                                                                | 721,650       |
| Davivienda 3 6005 Impuesto Predial Consignaciones Municipio de Moniquirá                                                                             | 303,012,448                               | 38,060,277                                                | 38,516,877                                                                | 456,600       |
| Davivienda 2 5941 SGP Educación                                                                                                                      | 101                                       | 101                                                       | 101                                                                       | -             |
| Davivienda 2 5933 SGP Primera Infancia                                                                                                               | 1                                         | 1                                                         | 1                                                                         | -             |
| Davivienda 2 5958 Sobretasa Ambiental                                                                                                                | 2                                         | 2                                                         | 2                                                                         | -             |
| Davivienda 3 9140 Propósito General - Desahorro Fonpet - Municipio de Moniquirá                                                                      | 1,543,764                                 | 312,465                                                   | 312,465                                                                   | -             |
| Davivienda 4 9636 Fonpet Nomina de Pensionados Municipio de Moniquirá                                                                                | 40,563,315                                | 16,064,088                                                | 16,064,088                                                                | -             |
| Davivienda 3 1758 Convenio No.750554 de 2013 Terminación Ludoteca                                                                                    | 903,273                                   | 904,179                                                   | 904,179                                                                   | -             |
| Davivienda 4 4298 Consorcio Ffie Alianza BBVA Cta 1380 de 2015 - Et Moniquirá - Municipio de Moniquirá                                               | 7,539                                     | 106,683,065                                               | -                                                                         | (106,683,065) |
| Davivienda 5 1012 Municipio de Moniquirá Convenio Interadministrativo 091-2017 - Indeportes                                                          | 1                                         | 1                                                         | 1                                                                         | -             |
| Davivienda 5 1459 Municipio de Moniquirá Convenio Interadministrativo 1029-2017 - Desarrollo Sostenible de La Mujer                                  | 1,270,040                                 | 1,271,313                                                 | 1,271,313                                                                 | -             |
| Davivienda 4 2813 Municipio de Moniquirá - Convenio de Apoyo a Actividades Artísticas y Culturales No.715 de 2018                                    | 77,953                                    | 7,892,895                                                 | 20,392,895                                                                | 12,500,000    |
| Davivienda 5 5138 Estampilla Adulto Mayor Departamento                                                                                               | 24,514,335                                | 24,457,561                                                | 24,457,561                                                                | -             |
| Davivienda 5 5120 Convenio Interadministrativo No.267 de 2018 - Mejoramiento Pavimentación Obras Complementarias Vía Frente Hospital Barrio Ricaurte | 8,419,235                                 | 8,427,675                                                 | 8,427,675                                                                 | -             |
| Davivienda 5 5740 Recursos FONPET Sector Educación                                                                                                   | 6,287,130                                 | 6,293,432                                                 | 6,293,432                                                                 | -             |
| Davivienda 5 5732 Recursos FONPET Sector Reserva Pensional General - Regalías                                                                        | 4,480,020                                 | 4,484,511                                                 | 4,484,511                                                                 | -             |
| Davivienda Cta.Aho: 176700058744 Tasa Prodeporte y Recreación                                                                                        | 82,567,141                                | 33,569,257                                                | 32,447,257                                                                | (1,122,000)   |
| Davivienda Cta. Ah. 176700059106 Convenio Interadministrativo No. 3243 Gob. Boyacá Estudios Puente La Campana                                        | 573,456                                   | 574,031                                                   | 574,031                                                                   | -             |
| Davivienda C. Ahorros 1767-0005-9254 Pagadora SGP Prop General                                                                                       | 256                                       | 861                                                       | 861                                                                       | -             |
| Davivienda C. Ahorros 1767-0005-9247 Pagadora SGP Alimentación Escolar                                                                               | 590,007                                   | 590,598                                                   | 590,598                                                                   | -             |
| Davivienda C. Ahorros 1767-0005-9262 Pagadora SGP Agua Potable                                                                                       | 3,000                                     | 3,003                                                     | 3,003                                                                     | -             |
| Davivienda Cta. Ahorros No. 176700059619 Saneamiento Saldos Convenios                                                                                | 267,844                                   | 268,112                                                   | 268,112                                                                   | -             |
| Davivienda Cta Ahorros No. 176700059452 Desahorro FONPET Otras Fuentes                                                                               | 20,718,929                                | 20,468,512                                                | 20,468,512                                                                | -             |
| Davivienda Cta.Aho. 176700060559 Conv. 2706 Convite Educativo                                                                                        | 1,671                                     | 1,672                                                     | 1,672                                                                     | -             |
| Davivienda Cta. Ah 176700060518 Conv.CI-003-2021 Mejorm Piscina Olímpica                                                                             | 693,345                                   | 694,040                                                   | 694,040                                                                   | -             |
| Davivienda Cta. Ah 176700059973 Conv.1943 Construcción Puente Vehicular La Campana                                                                   | 6,215                                     | 6,221                                                     | 6,221                                                                     | -             |
| Davivienda Cta. Ahorros No. 176700060450 Tasa Especial de Estratificación                                                                            | 10,399,948                                | 10,685,731                                                | 10,685,731                                                                | -             |
| Cta. Ahorros 176700062035 Impuesto Transporte Hidrocarburos Ecopetrol                                                                                | 123,426,198                               | 130,736,272                                               | 44,262,816                                                                | (86,473,456)  |
| CTA 176700066499 Estampilla justicia familiar -                                                                                                      | -                                         | 38,743,545                                                | 37,423,545                                                                | (1,320,000)   |

|                                                                                                                           |                                                   |                           |          |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA<br/>GENERAL DE BOYACÁ</b> | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 28 de 109 |
|                                                                                                                           | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                           | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                           | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

| (C) Denominación                                                                                      | (D) Saldo Inicial<br>A 1 De Enero<br>2024 | (D) Saldo A 31<br>De Diciembre<br>Según Libros<br>de 2024 | (D) Saldo A 31<br>De Diciembre<br>Según Extractos<br>Bancarios de<br>2024 | Diferencia         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Davivienda Cta Ahorros No.1388<br>Corpoboyacá/septiembre/2024                                         | -                                         | -                                                         | -                                                                         | -                  |
| Agrario 03450 FLS Régimen Subsidiado Cta<br>Maestra Municipio Moniquirá                               | 1,966,959                                 | 1,992,590                                                 | 1,992,590                                                                 | -                  |
| Agrario 06018 Cuenta Maestra Salud Publica<br>Municipio de Moniquirá                                  | 49,677,302                                | 92,855,122                                                | 310,482,625                                                               | 217,627,503        |
| Agrario 06077 Fondos Comunes Municipio de<br>Moniquirá                                                | 822,508,793                               | 564,169,085                                               | 664,140,685                                                               | 99,971,600         |
| Agrario 06522 Municipio de Moniquirá<br>Asignaciones Directas SGR                                     | 455,585                                   | 458,824                                                   | 458,824                                                                   | -                  |
| Agrario 13870 Construcción Plan Maestro de<br>Acueducto y Alcantarillado (Primera Etapa<br>Acueducto) | 139,493                                   | 140,193                                                   | 140,193                                                                   | -                  |
| Agrario 06931 Empréstito Bancario Vivienda de<br>Interés Social y Compra de Maquinaria                | 1,055,784                                 | 1,069,561                                                 | 1,069,561                                                                 | -                  |
| Agrario 08266 Centro de Vida Adulto Mayor<br>Moniquirá - Municipio de Moniquirá                       | 104,153,785                               | 97,434,954                                                | 97,434,954                                                                | -                  |
| Agrario 8827 Fondos Comunes                                                                           | 291,306,162                               | 296,564,169                                               | 296,564,169                                                               | -                  |
| Banco Agrario Cta. No. 06281 Construcción Plan                                                        | -                                         | 1,475,632                                                 | 1,475,632                                                                 | -                  |
| Bancolombia 24536 Impuesto de Transporte<br>Hidrocarburos - Municipio de Moniquirá                    | 474,673,556                               | 621,224,424                                               | 821,224,424                                                               | 200,000,000        |
| Bancolombia 9423 Impuesto Predial Unificado<br>Municipio de Moniquirá                                 | 53,660,494                                | 254,223,117                                               | 254,223,117                                                               | -                  |
| Bogotá 31664 Recaudo Sobretasa Bomberil<br>Municipio de Moniquirá                                     | 262,278,028                               | 410,945,535                                               | 410,945,535                                                               | -                  |
| Bogotá 16442 Restructuración Administrativa                                                           | 1,204,778                                 | 1,205,682                                                 | 1,205,682                                                                 | -                  |
| Bogotá 16467 Apoyo Población Desplazada                                                               | 449                                       | 449                                                       | 449                                                                       | -                  |
| Bogotá 09884 Convenio No.000233 Desarrollo<br>Proyecto Productivo                                     | 3,998                                     | 3,998                                                     | 3,998                                                                     | -                  |
| Comuldesa 3399-1 Mejoramiento de Vivienda                                                             | 65,700                                    | 65,700                                                    | -                                                                         | (65,700)           |
| BBVA Cuenta A No. 334001218 Recursos Propios                                                          | -                                         | 104,000                                                   | 104,000                                                                   | -                  |
| Davivienda 2 5313 Fondo de Solidaridad y<br>Redistribución del Ingresos - FSRI                        | 88                                        | 444,167                                                   | 444,167                                                                   | -                  |
| <b>TOTAL</b>                                                                                          | <b>10,568,315,099</b>                     | <b>11,099,523,907</b>                                     | <b>12,075,279,823</b>                                                     | <b>975,755,915</b> |

Con respecto a lo anterior, aparecen 13 cuentas cuyos saldos en los extractos son negativos versus los saldos en libros a 31 de diciembre de 2024, por valor total de - \$271.404.443, inconsistencias que no son soportadas con documento alguno, como se establece en la siguiente tabla.

Tabla 9 CUENTAS FINANCIERAS CON SALDOS NEGATIVOS EN ESTADO DE TESORERIA DICIEMBRE 2024

| (C) Denominación                                                                                                                                               | (D) Saldo Inicial A 1 De<br>Enero 2024 | (D) Saldo A 31 De<br>diciembre Según Libros<br>de 2024 | (D) Saldo A 31 De<br>Diciembre Según<br>Extractos Bancarios de<br>2024 | Diferencia   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Davivienda 98384 Fondos Comunes Municipio de<br>Moniquirá                                                                                                      | 435,797,484                            | 157,415,730                                            | 87,919,409                                                             | (69,496,321) |
| Davivienda 1 6483 Fondos Comunes                                                                                                                               | 260,947,016                            | 220,817,156                                            | 219,620,156                                                            | (1,197,000)  |
| Davivienda 9 8814 Estampilla Pro-Cultura del<br>Municipio de Moniquirá                                                                                         | 221,886,070                            | 89,019,973                                             | 88,298,973                                                             | (721,000)    |
| Agrario 01144 Convenio Interadministrativo<br>002051/2013 Mejoramiento Pavimentación Vía<br>Vereda Neval y Cruces y Vereda Ubaza del<br>Municipio de Moniquirá | 5,738,416                              | 5,763,407                                              | 5,761,456                                                              | (1,951)      |
| Bogotá Cta Cte. 895107761 Concejo Municipal<br>Moniquirá                                                                                                       | 8,236,448                              | 3,281,216                                              | 153,866                                                                | (3,127,350)  |
| Comuldesa 1939-1 Recaudo Impuesto Predial -<br>Municipio de Moniquirá                                                                                          | 420,936,358                            | 1,673,845,117                                          | 1,673,671,117                                                          | (174,000)    |
| Davivienda 3 5056 Fondo de Pasivos Pensionales                                                                                                                 | 561,258,452                            | 701,056,963                                            | 700,137,363                                                            | (919,600)    |

|                                                                                                                           |                                                   |                           |          |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA<br/>GENERAL DE BOYACÁ</b> | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 29 de 109 |
|                                                                                                                           | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                           | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                           | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

|                                                                                                           |                      |                      |                      |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Davivienda 1 1370 Gestores Culturales                                                                     | 68,350,319           | 89,599,620           | 89,496,620           | (103,000)            |
| Davivienda 4 4298 Consorcio Ffe Alianza BBVA<br>Cto 1380 de 2015 - Et Monquirá - Municipio de<br>Monquirá | 7,539                | 106,683,065          | -                    | (106,683,065)        |
| Davivienda Cta.Aho: 176700058744 Tasa<br>Prodeporte y Recreación                                          | 82,567,141           | 33,569,257           | 32,447,257           | (1,122,000)          |
| Cta. Ahorros 176700062035 Impuesto Transporte<br>Hidrocarburos Ecopetrol                                  | 123,426,198          | 130,736,272          | 44,262,816           | (86,473,456)         |
| CTA 176700066499 Estampilla justicia familiar -                                                           | -                    | 38,743,545           | 37,423,545           | (1,320,000)          |
| Comuldesa 3399-1 Mejoramiento de Vivienda                                                                 | 65,700               | 65,700               | -                    | (65,700)             |
| <b>TOTAL</b>                                                                                              | <b>2,189,217,141</b> | <b>3,250,597,021</b> | <b>2,979,192,578</b> | <b>(271,404,443)</b> |

Por lo anteriormente expuesto, también aparecen cuentas con saldos pequeños o en cero, que vienen de años anteriores, los cuales deben ser depurados, tal como se evidencia en la siguiente tabla.

Tabla 10 SALDOS EN ESTADO DE TESORERIA A DICIEMBRE DE 2024

| (C) Denominación                                                                                                                                     | (D) Saldo Inicial A 1 De enero 2024 | (D) Saldo A 31 De diciembre Según Libros de 2024 | (D) Saldo A 31 De diciembre Según Extractos Bancarios de 2024 | Diferencia |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------|
| Davivienda 98269 INVIAS Aunar Esfuerzos Mantenimiento y Mejoramiento de Vías Rurales en el Municipio de Monquirá Boyacá del Programa Colombia Rural  | 96                                  | -                                                | -                                                             | -          |
| Davivienda 176769998145 Conv. INVIAS Aunar Esfuerzos Mej Y Manten - Corredores Rurales                                                               | 3,915,304                           | 3,938,959                                        | 3,938,959                                                     | -          |
| Cuenta Corriente No. 395817042 Rentas Empréstito                                                                                                     | 50,060                              | 50,060                                           | 50,060                                                        | -          |
| Davivienda 4 3621 Recursos ISAGEN - Municipio de Monquirá                                                                                            | 271                                 | 271                                              | 271                                                           | -          |
| Davivienda 2 5941 SGP Educación                                                                                                                      | 101                                 | 101                                              | 101                                                           | -          |
| Davivienda 2 5933 SGP Primera Infancia                                                                                                               | 1                                   | 1                                                | 1                                                             | -          |
| Davivienda 2 5958 Sobretasa Ambiental                                                                                                                | 2                                   | 2                                                | 2                                                             | -          |
| Davivienda 3 1758 Convenio No.750554 de 2013 Terminación Ludoteca                                                                                    | 903,273                             | 904,179                                          | 904,179                                                       | -          |
| Davivienda 5 1012 Municipio de Monquirá Convenio Interadministrativo 091-2017 - Indeportes                                                           | 1                                   | 1                                                | 1                                                             | -          |
| Davivienda 5 1459 Municipio de Monquirá Convenio Interadministrativo 1029-2017 - Desarrollo Sostenible de La Mujer                                   | 1,270,040                           | 1,271,313                                        | 1,271,313                                                     | -          |
| Davivienda 5 5138 Estampilla Adulto Mayor Departamento                                                                                               | 24,514,335                          | 24,457,561                                       | 24,457,561                                                    | -          |
| Davivienda 5 5120 Convenio Interadministrativo No.267 de 2018 - Mejoramiento Pavimentación Obras Complementarias Vía Frente Hospital Barrio Ricaurte | 8,419,235                           | 8,427,675                                        | 8,427,675                                                     | -          |
| Davivienda 5 5740 Recursos FONPET Sector Educación                                                                                                   | 6,287,130                           | 6,293,432                                        | 6,293,432                                                     | -          |
| Davivienda 5 5732 Recursos FONPET Sector Reserva Pensional General - Regalias                                                                        | 4,480,020                           | 4,484,511                                        | 4,484,511                                                     | -          |
| Davivienda Cta. Ah. 176700059106 convenio Interadministrativa No. 3243 Gob. Boyacá Estudios Puente La Campana                                        | 573,456                             | 574,031                                          | 574,031                                                       | -          |
| Davivienda C. Ahorros 1767-0005-9254 Pagadora SGP Prop General                                                                                       | 256                                 | 861                                              | 861                                                           | -          |
| Davivienda C. Ahorros 1767-0005-9247 Pagadora SGP Alimentación Escolar                                                                               | 590,007                             | 590,598                                          | 590,598                                                       | -          |
| Davivienda C. Ahorros 1767-0005-9262 Pagadora SGP Agua Potable                                                                                       | 3,000                               | 3,003                                            | 3,003                                                         | -          |
| Davivienda Cta. Ahorros No. 176700059619 Saneamiento Saldos Convenios                                                                                | 267,844                             | 268,112                                          | 268,112                                                       | -          |
| Davivienda Cta Ahorros No. 176700059452 Desahorro FONPET Otras Fuentes                                                                               | 20,718,929                          | 20,468,512                                       | 20,468,512                                                    | -          |
| Davivienda Cta.Aho. 176700060559 Conv. 2706 convite Educativo                                                                                        | 1,671                               | 1,672                                            | 1,672                                                         | -          |
| Davivienda Cta. Ah 176700060518 Conv.CI-003-2021 Mejorm Piscina Olímpica                                                                             | 693,345                             | 694,040                                          | 694,040                                                       | -          |



|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 31 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

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:** Falta de efectividad en seguimiento y 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:** Posibles malas interpretaciones y decisiones frente a los estados financieros que presenta el municipio.

### Cuenta 13 Rentas por Cobrar

## HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 2 – CUENTA 13 CUENTAS POR COBRAR.

**Condición:** La cuenta 13 correspondiente a las Cuentas por cobrar para la vigencia 2024 presentan un valor de \$7.766.504.805.10, de los cuales la cuenta 1305 Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos por valor de \$498.116.467 tiene 130507 Impuesto Predial Unificado por un valor de \$980.136.823, según documento enviado por el municipio denominado CARTERA POR EDADES, en donde se establece un valor para el 2024 por \$142.502.647 y de los años 1985 a 2023 la suma de \$3.151.130.465 para un total de \$3.293.633.112, presentando una diferencia de \$2.313.496.289. En la NOTA número 7 CUENTAS POR COBRAR, establece que para 2024 se realizó deterioro de vigencias prescritas, actualmente se encuentra en proceso de cobro coactivo para determinar la baja real de la cartera, pero en el documento denominado CARTERA POR EDADES aparecen el impuesto predial desde 1985 hasta el año 2025, Como se evidencia en las siguientes tablas:

**Tabla 11 CUENTA 13 CUENTAS POR COBRAR A DICIEMBRE MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ**

| CUENTA | NOMBRE                                                    | SALDO 2024-<br>Diciembre | SALDO 2023-<br>Diciembre | VARIACIONES      |         |
|--------|-----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|---------|
|        |                                                           |                          |                          | DIFERENCIA       | %       |
| 13     | CUENTAS POR COBRAR                                        | 7,766,504,805.10         | 6,637,802,986.01         | 1,128,701,819.09 | 17.00   |
| 1305   | IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS | 1,148,758,567.00         | 1,581,619,787.00         | (432,861,220.00) | -27.37  |
| 1311   | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS            | 498,116,467.00           | 590,217,824.00           | (92,101,357.00)  | -15.60  |
| 1322   | SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL                               | 0.00                     | 1,080,469.00             | (1,080,469.00)   | -100.00 |
| 1337   | TRANSFERENCIAS POR COBRAR                                 | 6,299,614,262.00         | 4,596,075,450.55         | 1,703,538,811.45 | 37.07   |
| 1384   | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                                  | 11,888,414.61            | 18,998,773.97            | (7,110,359.36)   | -37.43  |
| 1386   | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)            | (191,872,905.51)         | (150,189,318.51)         | (41,683,587.00)  | 27.75   |

FUENTE: documento MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ – CHIP CONTADURÍA.

|                                                                                                                          |                                                   |                           |          |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORIA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 32 de 109 |
|                                                                                                                          | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                          | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                          | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

**Tabla 12 CARTERA 2024 MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ**

| Impuesto Predial | Interés Predial | Descuentos | Sobretasa | Valor CAR | Interés Car | Créditos | Ajuste | Total Otros | Valor Deuda  |
|------------------|-----------------|------------|-----------|-----------|-------------|----------|--------|-------------|--------------|
| 283,590,974.     | 59,044,701.     |            |           |           |             |          |        | 17,123,532. | 359,759,207. |

FUENTE: documento MUNICIPIO DE MONIQUIRA

**Tabla 13 SEGUIMIENTO CUENTA 130507 Impuesto Predial Unificado a diciembre de 2024 Versus Cartera municipio de MONIQUIRÁ**

| Cuenta    | Nombre de la Cuenta        | Saldo Anterior | Nuevo Saldo   | Impuesto Predial según Cartera año 2024 | Diferencia    |
|-----------|----------------------------|----------------|---------------|-----------------------------------------|---------------|
| 1 3       | RENTAS POR COBRAR          | 6,637,802,986  | 5,756,831,466 |                                         |               |
| 1 3 05    | VIGENCIA ACTUAL            | 1,581,619,787  | 1,148,758,567 |                                         |               |
| 1 3 05 07 | Impuesto Predial Unificado | 1,148,546,297  | 980,136,823   | 142,502,647                             |               |
|           | Vigencias anteriores       |                |               | 3,151,130,465                           | 2,313,496,289 |

FUENTE: Formato F01\_AGR SIA CONTRALORIA

**Tabla 14 CARTERA HASTA VIGENCIA 2024 MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ**

| Concepto - Año                              | Impuesto Predial | Interés Predial | Descuentos | Sobretasa | Valor CAR   | Interés Car | Créditos | Ajuste | Total Otros | Valor Deuda   |
|---------------------------------------------|------------------|-----------------|------------|-----------|-------------|-------------|----------|--------|-------------|---------------|
| TOTAL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO            | 3,505,246,888    | 3,315,282,099   |            |           | 22,804,081. | 95,082,724  |          |        | 288,668,077 | 7,227,083,869 |
| IMPUESTO PREDIAL VIGENCIA 2025              | 211,613,776      | 20,393,013.     |            |           |             |             |          |        | 11,535,346  | 243,542,135   |
| TOTAL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO HASTA 2024 | 3,293,633,112    | 3,294,889,086   | -          | -         | 22,804,081  | 95,082,724  | -        | -      | 277,132,731 | 6,983,541,734 |
| IMPUESTO PREDIAL VIGENCIA 2024              | 142,502,647      | 29,670,585      |            |           |             |             |          |        | 8,604,536   | 180,777,768.  |
| IMPUESTO PREDIAL VIGENCIAS ANTERIORES       | 3,151,130,465    | 3,265,218,501   | -          | -         | 22,804,081  | 95,082,724  | -        | -      | 268,528,195 | 6,802,763,966 |

FUENTE: documento MUNICIPIO DE MONIQUIRA

## Ilustración 2

| NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR |     |                                                           |          |                  |                  |                  |  |  |  |
|----------------------------|-----|-----------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|--|--|--|
| Composición                |     |                                                           |          |                  |                  |                  |  |  |  |
| COD                        | NAT | DESCRIPCIÓN                                               | CONCEPTO | 2024             | 2023             | VARIACIÓN        |  |  |  |
| 1 3                        | Db  | CUENTAS POR COBRAR                                        |          | 7.766.504.805,1  | 6.637.802.986,01 | 1.128.701.819,09 |  |  |  |
| 1 3 05                     | Db  | IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS              |          | 1.248.758.947,09 | 2.381.813.769,00 | 482.861.223,00   |  |  |  |
| 1 3 11                     | Db  | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS            |          | 498.116.467,00   | 590.217.824,00   | 92.101.357,00    |  |  |  |
| 1 3 22                     | Db  | SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL                               |          | -                | 1.080.469,00     | -1.080.469,00    |  |  |  |
| 1 3 27                     | Db  | TRANSFERENCIAS POR COBRAR                                 |          | 9.209.638.262    | 9.396.075.450,55 | 1.707.538.811,45 |  |  |  |
| 1 3 84                     | Db  | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                                  |          | 15.488.814,63    | 18.288.773,97    | 2.710.959,34     |  |  |  |
| 1 3 88                     | Cr  | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS COBRAR (CR)                |          | -723.672.895,52  | -150.288.218,92  | -573.384.676,60  |  |  |  |
| 1 3 88 13                  | Cr  | Deterioro: Impuestos                                      |          | -303.995.432,00  | -94.276.755,00   | -209.718.677,00  |  |  |  |
| 1 3 88 14                  | Cr  | Deterioro: Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios |          | -87.976.683,51   | -55.952.363,92   | -32.024.320,00   |  |  |  |

Las cuentas por cobrar con corte a 31 de diciembre de 2024 ascienden a \$ 7.766.504.805,1 presentando un crecimiento del 17% que corresponde a \$1.128.701.819,09.

El incremento es significativo debido a que se concilia la información de predial del módulo de predial con el módulo contable, reconociéndose en contabilidad la cartera real de los deudores de las últimas cinco vigencias, además de la causación de la última vigencia de SGP, los recursos del SCR, el reconocimiento de las estampillas de la ESP de Moniquirá pendiente de giro. La variación de la cuenta 1322 corresponde al saldo de reintegro de incapacidad de la EPS Santitas no afectada en el pago del trabajador.

**1.3.05 Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos**

En impuestos y retenciones se reconoce la cartera de impuesto predial de las vigencias 2024 la cual asciende a \$ 650.912.969, la cartera de las vigencias anteriores no se encuentra debidamente soportada, la alcaldía se encuentra realizando organización del cobro coactivo, para el deterioro se realizará sobre el valor nominal de la obligación tributaria incluyendo considerar intereses. Para el cálculo del deterioro se aplicará la tasa TES vigente a un año con posterioridad a dicha situación, correspondiendo al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma, aplicando la tasa TES, así:

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 33 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Ilustración 3

|                                                                                   |                                           |                      |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
|  | <b>MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO</b> | <b>PROCEDIMIENTO</b> |                       |
|                                                                                   |                                           | <b>P-GA-02</b>       | <b>Página 30 de 1</b> |
|                                                                                   |                                           | <b>Versión</b>       | <b>2015-10-02</b>     |
| <b>ACTO ADMINISTRATIVO</b>                                                        |                                           |                      |                       |

ALCALDÍA MUNICIPAL DE MONQUIRÁ

NIT. 89988888-8

CALENDARIZACIÓN DE TRIBUTOS DE CUENTA NO PROPIEDAD

Fecha: 01/01/2024

Elaborado por: [Nombre]

Revisado por: [Nombre]

Aprobado por: [Nombre]

El presente informe tiene como finalidad presentar los resultados de la ejecución de los procesos de control interno, en el marco de la Ley 1712 de 2014, que establece el Sistema de Control Interno de las Entidades Públicas. El informe se basa en los datos suministrados por la Alcaldía Municipal de Monquirá, en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2024 y el 31 de diciembre de 2024.

Toda información que se presente en este informe es de carácter confidencial y no debe ser divulgada a terceros sin el consentimiento expreso de la Contraloría General de Boyacá.

Toda información que fue obtenida en forma confidencial de un tercero, no será divulgada a terceros sin el consentimiento expreso de dicho tercero.

Fecha de Emisión: 01/01/2024

Elaborado por: [Nombre]

Revisado por: [Nombre]

Aprobado por: [Nombre]

| CÓDIGO | NOMBRE                                         | 2024           | 2023           | VARIACIÓN      |
|--------|------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 1311   | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 498.116.467,00 | 590.217.824,00 | -92.101.357,00 |
| 131101 | Tasas                                          | ,00            | 5.000.000,00   | -5.000.000,00  |
| 131103 | Intereses                                      | 498.116.467,00 | 585.217.824,00 | -87.101.357,00 |

Para 2024 se realizó deterioro de vigencias prescritas, actualmente se encuentra en proceso de cobro coactivo para determinar la baja real de la cartera.

En este grupo de impuestos y retenciones hace parte la cartera de estampillas de pro cultura y pro adulto mayor que quedó pendiente de giro por parte de la Empresa de Servicios Públicos de Monquirá.

### 1.3.11 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

En contribuciones, tasas e ingresos no tributarios se encuentra reconocidos los intereses de predial de las vigencias 2018 a 2023, menos los valores recaudados en 2024.

| CUENTA | NOMBRE                                         | 2024           | 2023           | VARIACION      |
|--------|------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 1311   | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 498.116.467,00 | 590.217.824,00 | -92.101.357,00 |
| 131101 | Tasas                                          | ,00            | 5.000.000,00   | -5.000.000,00  |
| 131103 | Intereses                                      | 498.116.467,00 | 585.217.824,00 | -87.101.357,00 |

**Criterio:** 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. La 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.

**Causa:** Falta de la implementación de controles efectivos que permitan garantizar que la información consignada en los estados financieros corresponde a la realidad.

**Efecto:** Estados financieros que no reflejan la realidad de la Entidad y que están a disposición de los diferentes usuarios.

## HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 3 – Cuenta 16 PROPIEDAD; PLANTA Y EQUIPO

**Condición:** En la cuenta 16 PROPIEDAD; PLANTA Y EQUIPO, aparecen 11 subcuentas las cuales según información presentada por el Municipio de Monquirá presenta un saldo por \$132.470.207.770.74 para diciembre de 2024 y el saldo a diciembre de 2023 es por \$132.717.758.830.74 con una variación de -247.551.060 en la subcuenta 1605 terrenos presenta un variación de \$593.000.000 con soporte corresponde a la adquisición de un terreno con destinación a medio ambiente, mediante contrato 256-2023 compra de predio rural denominado ojo de agua ubicado en la vereda de carolina del municipio de Monquirá. La subcuenta 1650 redes, líneas y cables una variación por \$31.693.000 mencionan que corresponden a la entrega de obras terminadas parcialmente de la red

|                                                                                                                           |                                                   |                           |          |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA<br/>GENERAL DE BOYACÁ</b> | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 34 de 109 |
|                                                                                                                           | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                           | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                           | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

de gas, no se anexa soporte alguno de la entrega de esas obras, tal como se evidencia en las siguientes tablas.

Tabla 15 CUENTA 15 INVENTARIOS Y 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A DICIEMBRE DE 2024

| CUENTA | NOMBRE                                                     | SALDO 2024-Diciembre | SALDO 2023-Diciembre | VARIACIONES      |      |
|--------|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|------|
|        |                                                            |                      |                      | DIFERENCIA       | %    |
| 15     | INVENTARIOS                                                | 0 00                 | 0 00                 | 0 00             | 00   |
| 16     | PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO                                | 132,470,207,770.74   | 132,717,758,830.74   | (247,551,060 00) | - 19 |
| 1605   | TERRENOS                                                   | 61,725,539,675 00    | 61,132,539,675 00    | 593,000,000 00   | 97   |
| 1615   | CONSTRUCCIONES EN CURSO                                    | 954,128,511 00       | 954,128,511 00       | 0 00             | 00   |
| 1640   | EDIFICACIONES                                              | 40,271,866,117 26    | 40,271,866,117 26    | 0 00             | 00   |
| 1645   | PLANTAS DUCTOS Y TÚNELES                                   | 20,442,481,290 00    | 20,442,481,290 00    | 0 00             | 00   |
| 1650   | REDES LINEAS Y CABLES                                      | 14,818,803,533 00    | 14,787,110,533 00    | 31,693,000 00    | 21   |
| 1655   | MAQUINARIA Y EQUIPO                                        | 193,355,033 00       | 193,355,033 00       | 0 00             | 00   |
| 1665   | MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                        | 270,073,644 20       | 270,073,644 20       | 0 00             | 00   |
| 1670   | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                      | 112,433,901 86       | 112,433,901 86       | 0 00             | 00   |
| 1675   | EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                 | 4,266,039,289 89     | 4,266,039,289 89     | 0 00             | 00   |
| 1681   | BIENES DE ARTE Y CULTURA                                   | 752,156,000 00       | 752,156,000 00       | 0 00             | 00   |
| 1685   | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR) | (11,336,669,224 47)  | (10,464,425,164 47)  | (872,244,060 00) | 8 34 |

FUENTE: documento MUNICIPIO DE MONQUIRÁ – CHIP CONTADURIA

En un informe de avalúos lotes y construcciones urbanas, firmado por Alirio Alvarado Ávila, Avalúos “A3” Contratista RNA/01-7034 POR LONJANAP RAA.7/AVAL 6752669

Tabla 16 SEGÚN AVALÚO MUNICIPIO DE MONQUIRÁ

| NOMBRE                                | VALOR AVALÚO            |
|---------------------------------------|-------------------------|
| CASA DE GOBIERNO O PALACIO MUNICIPAL  | 3,718,991,350.00        |
| ESTADIO MUNICIPAL Y CAMPOS DEPORTIVOS | 3,991,325,000.00        |
| LUDOTECA                              | 1,365,180,000.00        |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>9,075,496,350.00</b> |

FUENTE: documento MUNICIPIO DE MONQUIRÁ

Por lo anterior no hay evidencia alguna que se tenga en cuenta este documento de avalúo puesto que no se presenta el estado de situación financiera a máximo nivel, así las cosas, es necesario que sea soportado, porque además se establece de terrenos, construcciones y demás, tal como se establece.

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 35 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Ilustración 4

|                                                             |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| CONSOLIDADO LOTES Y CONSTRUCCIONES URBANAS                                                                                                    |                   |
| NOMBRE                                                                                                                                        | VALOR             |
| EXTENSION DE TERRENO PLAZA DE FERIAS(PLAZA DE FRIAS, MATADERO MUNICIPAL, CONSTRUCCIONES EXPENDIO DE CARNES Y CASITAS DE COMESTIBLES Y BEBIDAS | \$ 14.804.032.254 |
| EXTENSION DE TERRENO LA ISLA, LOTE CARRERA Y No. 18-84 INTERIOR, CENTRO TURISTICO EL GUACHAL, PISCINA MUNICIPAL                               | \$ 4.797.100.000  |
| ESTADIO MUNICIPAL Y CAMPOS DEPORTIVOS                                                                                                         | \$ 3.991.325.000  |
| TERRENO Y CONSTRUCCION INSTITUCION EDUCATIVA ANTONIO NARIÑO Y SENA                                                                            | \$ 9.132.383.500  |
| LUDOTECA                                                                                                                                      | \$ 1.365.180.000  |
| LOTE DE TERRENO PISCINA OLIMPICA (PATINODRÓMO, CANCHA MULTIPLE, PISCINA OLIMPICA, EQUIPAMIENTO Y CERRAMIENTO                                  | \$ 5.311.283.000  |
| LOTE # 3 PLAZA DE MERCADO Y CONSTRUCCIONES                                                                                                    | \$ 10.623.223.500 |
| LOTE # 2 CONSTRUCCIONES ZONA DE COMIDAS CENTRO DE ACOPPIO                                                                                     | \$ 1.069.086.000  |
| LOTE Y CONSTRUCCION BODEGA DE PANELA                                                                                                          | \$ 912.173.000    |
| LOTE # 1 Y CONSTRUCCIONES EDIFICIO VILLA ELIZABETH                                                                                            | \$ 1.326.361.000  |
| LOTE Y CONSTRUCCION ESCUELA ANEXA                                                                                                             | \$ 5.867.442.500  |
| EXTENSION DE TERRENO LA CANDELARIA                                                                                                            | \$ 3.096.768.000  |
| EXTENSION DE TERRENO LA QUINTA                                                                                                                | \$ 2.261.888.000  |
| INSTITUCION EDUCATIVA SASPAR RAMIREZ                                                                                                          | \$ 1.196.587.000  |
| INSTITUCION EDUCATIVA " ESCUELA RICAURTE"                                                                                                     | \$ 2.040.654.000  |
| PARQUE SANTANDER                                                                                                                              | \$ 3.014.830.000  |
| CASA DE GOBIERNO O PALACION MUNICIPAL                                                                                                         | \$ 9.718.991.350  |
| PARQUE PRINCIPAL                                                                                                                              | \$ 2.730.300.000  |
| LOTE Y CONSTRUCCIONES DEFENSA CIVIL                                                                                                           | \$ 333.630.500    |
| PARQUEADERO MUNICIPAL                                                                                                                         | \$ 293.245.160    |
| PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE                                                                                                         | \$ 1.059.064.400  |
| AREAS DE CESION DE BARRIO LA UADITA                                                                                                           | \$ 338.000.000    |
| AREAS DE CESION DE BARRIO ACORU O MIRADOR                                                                                                     | \$ 567.386.000    |
| AREAS DE CESION DE BARRIO LOS GIRASOLES                                                                                                       | \$ 2.274.030.000  |
| AREAS DE CESION DE BARRIO PORTAL DEL RIO                                                                                                      | \$ 1.159.120.000  |
| LOTE CALLE PUBLICA CARRETERA CENTRAL No. 16-71                                                                                                | \$ 34.398.000     |
| LOTE CARRETERA CENTRAL No. 17-18 Y CONSTRUCCION POLIDEPORTIVO                                                                                 | \$ 510.098.000    |
| LOTE CARRETERA CENTRAL DEL CARARE No. 28-34                                                                                                   | \$ 588.064.000    |
| AREAS DE CESION BARRIO LA CAROLINA                                                                                                            | \$ 1.435.296.000  |
| LOTE DE TERRENO RICAURTE                                                                                                                      | \$ 27.842.000     |
| LOTE CESION EL DORADO                                                                                                                         | \$ 94.800.000     |
| LOTE CESION BARRIO VILLA DEL RIO                                                                                                              | \$ 561.052.000    |

MONIGUIRA: Carrera 8 No. 20 - 85 Oficina 201  
CELULARES: 3123806142 - 3224337506- 3118801790  
Email: Alirioalvaradoavila@hotmail.com

Ilustración 5

|  |                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| LOTES DE TERRENOS PARQUEADEROS                                                       |                          |
| LOTE DE TERRENO LA GLORIETA                                                          | \$ 13.410.000            |
| AREAS DE CESION URBANIZACION ALCALA                                                  | \$ 14.440.000            |
| AREAS DE CESION DE BARRIO QUINTA MONICA                                              | \$ 149.240.000           |
| LOTE DE TERRENO BARRIO VILLA CONSUELO                                                | \$ 68.526.000            |
| AREAS DE CESION ZONAS VERDES                                                         | \$ 68.400.000            |
| LOTE DE TERRENO CALLE 25 No. 7-34 MANZANA 90                                         | \$ 286.080.000           |
| LOTE DE TERRENO CARRERA 7 No. 8A 16 MANZANA 43                                       | \$ 130.620.000           |
| LOTE DE TERRENO CALLE 9 No. 8A 31 MANZANA 43                                         | \$ 238.280.000           |
|                                                                                      | \$ 122.640.000           |
| <b>TOTAL</b>                                                                         | <b>\$ 87.660.890.364</b> |

  
**ALIRIO ALVARADO AVILA**  
 Avalúos "A3"  
 Contratista  
 RNA. / 01- 7034 POR LONJANAP  
 RAA. /AVAL 6752669

|                                                                                                                           |                                                   |                           |          |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA<br/>GENERAL DE BOYACÁ</b> | CONTRALORIA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 36 de 109 |
|                                                                                                                           | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                           | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                           | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

**Ilustración 6 NOTA 10 ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 2024**

|          |    |                                                                              |                  |                  |     |
|----------|----|------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----|
| 167502   | Db | Terrestre                                                                    | 4.266.039.289,89 | 4.266.039.289,89 | ,00 |
|          | Db | Retroexcavadora Marca CASE Modelo 590.Factura 000412 del 02/13/2012.Colombia |                  |                  |     |
| 16750201 |    | Humanitaria                                                                  | 52.000.000,00    | 52.000.000,00    | ,00 |
| 16750202 |    | VEHICULO BUS CHEVROLET FRR MODELO 2019                                       | 268.965.000,00   | 268.965.000,00   | ,00 |
| 16750203 |    | MAQUINARIA AMARILLA MOTONIVELADORA CASE 845 B                                | 272.675.000,00   | 272.675.000,00   | ,00 |
| 16750205 |    | CARGADOR FORD A 64 MAQUINARIA AMARILLA VIBROCOMPACTADOR VIBROMAX             | 75.000.000,00    | 75.000.000,00    | ,00 |
| 16750206 |    | TRACTOR CUBOTA M900                                                          | 61.425.000,00    | 61.425.000,00    | ,00 |
| 16750207 |    | VEHICULO CAMION DE BOMBEROS                                                  | 10.800.000,00    | 10.800.000,00    | ,00 |
| 16750208 |    | Molqueta M2020 MM-SASI 008/2019                                              | 374.000.000,00   | 374.000.000,00   | ,00 |
| 16750209 |    | VEHICULO CORSA MODELO 2002                                                   | 280.000.000,00   | 280.000.000,00   | ,00 |
| 16750210 |    |                                                                              | 6.916.000,00     | 6.916.000,00     | ,00 |
| 16750211 |    | TRACTOR MASEEY FERGUSON                                                      | 190.534.000,00   | 190.534.000,00   | ,00 |
| 16750212 |    | VEHICULO CHEVROLET TROOPER RETROEXCADORA 895B                                | 6.625.000,00     | 6.625.000,00     | ,00 |
| 16750213 |    | CABINADA LINEA HUMEDA BR MOTONIVELADORA RG140B                               | 528.369.320,44   | 528.369.320,44   | ,00 |
| 16750214 |    | RIPPER                                                                       | 1.162.159.708,39 | 1.162.159.708,39 | ,00 |
| 16750215 |    | VIBROCOMPACTADOR MIXTO BW 211 D-40 - 115401                                  | 496.429.218,20   | 496.429.218,20   | ,00 |
| 16750216 |    | VIBROCOMPACTADOR MIXTO BW 211 D-40 - 116091                                  | 480.141.042,86   | 480.141.042,86   | ,00 |

Se realizó la donación del Vehículo Compactador de Basuras a través de acuerdo municipal, el vehículo se registró en contabilidad en el mes de enero en el momento del pago y se retiró en el mes de diciembre de 2024.

No se anexa documento alguno que confirme este movimiento a diciembre de 2024. Por otra parte, la cuenta 15 INVENTARIOS aparece con saldo cero, pero se anexan documentos a la cuenta rendida a esta entidad de control, en los cuales no se registra valor alguno de los bienes que corresponden a la cuenta 16 Propiedad, planta y equipo, que influyen en el resultado de los informes de los estados financieros del municipio, tal como se establece en las siguientes ilustraciones.

**Ilustración 7**

| ITEM | MATRICULA<br>PROPIETARIA | DIRECCIÓN                  | UBICACIÓN DEL PREDIO       | N° DE ESCRITURA | FECHA DE<br>ESCRITURA | NOTARIA          | OBSERVACIÓN |
|------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------------|------------------|-------------|
| 1    | 083-1360                 | MONTECUC                   | Vereda San Vicente         | 32              | 34390                 | SEGUNDA          |             |
| 2    | 083-2181                 | LA ESCUELA                 | VEREDA PANTANILLO          | 228             | 35557                 | SEGUNDA          |             |
| 3    | 083-4005                 | EL EDÉN                    | VEREDA GONZALES Y MONJAS   | 521             | 22205                 | SEGUNDA          |             |
| 4    | 083-7835                 | LOS ARRAYANES              | VEREDA GONZALEZ            | 192             | 35588                 | SEGUNDA          |             |
| 5    | 083-10919                | EL CHICACUN                | VEREDA PAPAVAL             | 194             | 35509                 | SEGUNDA          |             |
| 6    | 083-15388                | LA COLINA                  | VEREDA SAN VICENTE         | 576             | 37910                 | SEGUNDA          |             |
| 7    | 083-16135                | EL VIVERO                  | VEREDA NARANJAL            | 2389            | 35015                 | SEGUNDA DE TUNJA |             |
| 8    | 083-16783                | VILLA VIVIANA              | VEREDA GONZALEZ            | 1444            | 35711                 | PRIMERA          |             |
| 9    | 083-17617                | LOTE DE TERRENO            | VEREDA COLORADO            | 295             | 33007                 | SEGUNDA          |             |
| 10   | 083-18290                | SICHAS Y PAJALES           | VEREDA GONZALEZ            | 665             | 37558                 | SEGUNDA          |             |
| 11   | 083-19659                | EL DORADO                  | VEREDA MONSALVE            | 327             | 35243                 | SEGUNDA          |             |
| 12   | 083-20137                | LA ISLA                    |                            | 341             | 37482                 | SEGUNDA          |             |
| 13   | 083-20914                | RESIDENCIAL VILLA CONSUELO |                            | 949             | 34172                 | PRIMERA          |             |
| 14   | 083-21685                | LOTE DE TERRENO            | VEREDA SAN VICENTE         | 92              | 34390                 | SEGUNDA          |             |
| 15   | 083-22843                | LOTE DE TERRENO            | VEREDA PUEBLO VIEJO        | 312             | 28009                 | SEGUNDA          |             |
| 16   | 083-25889                | LOTE DE TERRENO            | VEREDA JORDAN              | 191             | 35537                 | SEGUNDA          |             |
| 17   | 083-25750                | LOTE DE TERRENO            | VEREDA CANDAS Y SAN RAFAEL | 83              | 36971                 | SEGUNDA          |             |
| 18   | 083-26206                | EL P. NO                   | VEREDA JORDAN              | 279             | 38520                 | SEGUNDA          |             |
| 19   |                          |                            |                            |                 |                       |                  |             |
| 20   | 083-26374                | LOTE DE TERRENO            | VEREDA TIERRA DE CASTRO    | 669             | 35789                 | SEGUNDA          |             |
| 21   | 083-26634                | LA RESERVA                 | VEREDA MONSALVE            | 1461            | 35734                 | SEGUNDA          |             |
| 22   | 083-27193                | LA BELLEZA                 | VEREDA GONZALEZ            | 118             | 37314                 | SEGUNDA          |             |
| 23   | 083-27194                | EL RECUERDO                | VEREDA GONZALEZ            | 128             | 37692                 | SEGUNDA          |             |
| 24   | 083-30251                | EL LAUREL                  | VEREDA COLORADO            | 2015            | 37616                 | PRIMERA          |             |
| 25   | 083-33854                | LOTE DE TERRENO            | VEREDA TIERRA DE CASTRO    | 711             | 37581                 | SEGUNDA          |             |
| 26   | 083-34808                | ESCUELA CARILIA            | VEREDA COOPER              | 198             | 24614                 | SEGUNDA          |             |
| 27   | 083-35218                | EL RESERVARIO              | VEREDA SAN VICENTE         | 1585            | 38712                 | SEGUNDA          |             |
| 28   | 083-35234                | SAN PACHO                  | VEREDA JORDAN              | 1629            | 38716                 | PRIMERA          |             |

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 37 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Ilustración 8

| VEHICULOS DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA AÑO 2024 |                                     |               |                    |        |        |
|------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|--------------------|--------|--------|
| ITEM                                           | MARCA                               | PLACA         | MODELO             | ESTADO |        |
| 1                                              | CHEVROLET                           | BMS 553       | 2002               |        |        |
| 2                                              | CHEVROLET                           | OGG 560       | 2004               |        |        |
| 3                                              | TROOPER                             | OGG 547       | 1999               |        |        |
| 4                                              | VOLQUETA INTERNATIONAL (BLANCA)     | OGG 571       | 2013               |        |        |
| 5                                              | VOLQUETA INTERNATIONAL (ROJA)       | OCM 551       | 2020               |        |        |
| 6                                              | BUS CHEVROLET                       | OCM 425       | 2019               |        |        |
| 7                                              | CAMION BOMBERO CHEVROLET NQR        | ODU 241       | 2015               |        |        |
| 8                                              | MAQUINARIA AMARILLA                 |               |                    |        |        |
| 9                                              | MOTONIVELADORA CASE 845 B           |               |                    |        |        |
| 10                                             | CARGADOR FORD A 64                  |               |                    |        |        |
| 11                                             | TRACTOR CUBOTAM908                  |               |                    |        |        |
| 12                                             | TRACTOR MASEEY FERGUSON             |               |                    |        |        |
| 13                                             | RETROEXCABADORA 895B CABINADALINEA  |               |                    |        |        |
| 14                                             | HUMEDA BR                           |               |                    |        |        |
| 15                                             | MOTONIVELADORA RG140B RIPPER        |               |                    |        |        |
| 16                                             | VIBROCOMPACTADOR MIXTO BW 211 D -40 |               |                    |        |        |
| 17                                             | 115401                              |               |                    |        |        |
| 18                                             | VIBROCOMPACTADOR MIXTO MW 211 D-40  |               |                    |        |        |
| 19                                             | 116091                              |               |                    |        |        |
| 20                                             | RETROEXCABADORA CASE 590 SUPER N    |               |                    |        |        |
| 21                                             | VEHICULO O MAQUINARIA               | MARCA         | PLACA              | MODELO | ESTADO |
| 22                                             | VOLQUETA                            | MERCEDES BENZ | OX-5126            | 1980   | DAÑADO |
| 23                                             | UNIDAD ODONTOLOGICA CAMIONETA       | KIA           | NO FUE MATRICULADO | 1993   | DAÑADO |
| 24                                             | MOTONIVELADORA                      | CHAMPIONS     | N/A                | N/A    | DAÑADO |
| 25                                             | COMPACTADOR DE BASURAS/CAMION       | CHEVROLET     | OG-2502            | 1988   | DAÑADO |
| 26                                             | RECOLECTOR                          | DODGE         | OGG-529            | 1993   | DAÑADO |
| 27                                             | VOLQUETA DODGE BLANCA               | CHEVROLET     | OKE-398            | 1988   | DAÑADO |
| 28                                             | VOLQUETA CHEVROLET - AMARILLA       | MERCEDES BENZ | OX-5130            | 1980   | DAÑADO |
| 29                                             | VOLQUETA                            | DAÑADO        |                    |        |        |
| 30                                             | MOTONIVELADORA                      | DAÑADO        |                    |        |        |

**Criterio:** la 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. la 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.

**Causa:** Falta de seguimiento y controles efectivos a la gestión financiera en lo relacionado con Propiedad Planta y Equipo. Presentación de la información de la Situación Financiera con inconsistencias de acuerdo con la normatividad vigente y aplicable.

**Efecto:** Presentación de Estados financieros que no reflejan la realidad de la Entidad y que están a disposición de los diferentes usuarios.

## HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 4 – CUENTA 17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

**Condición:** En la cuenta 17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES, por valor de \$145.316.888.991.63, presenta una variación por valor de -\$6.839.532.537.60, que aparecen 3 subcuentas las cuales según información presentada por el Municipio de Moniquirá y en el estado de situación financiera al máximo nivel presentado en el Formato F01\_AGR, se presentan una inconsistencia por valor de \$2,236.321.777, que corresponde al total de inconsistencias, como se evidencia en las siguientes tablas:

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 38 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Tabla 17 CUENTA 17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICO Y CULTURALES

| CUENTA | NOMBRE                                               | SALDO 2024-<br>Diciembre | SALDO 2023-<br>Diciembre | VARIACIONES        |       |
|--------|------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|-------|
|        |                                                      |                          |                          | DIFERENCIA         | %     |
| 17     | BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES      | 145,316,888,991.63       | 152,156,421,529.23       | (6,839,532,537.60) | -4.50 |
| 1705   | BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN                | 598,280,779.83           | 537,184,163.27           | 61,096,616.56      | 11.37 |
| 1710   | BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO                    | 166,854,838,690.20       | 168,098,554,612.36       | (1,243,715,922.16) | -74   |
| 1785   | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR) | (22,136,230,478.40)      | (16,479,317,246.40)      | (5,656,913,232.00) | 34.33 |

FUENTE: documento MUNICIPIO DE MONQUIRA – CHIP CONTADURIA

Tabla 18 SUBCUENTA 171005 PARQUES RECREACIONALES A DICIEMBRE 2024

| CUENTA    | NOMBRE                            | SALDO 2024-<br>Diciembre | SALDO 2023-<br>Diciembre | VARIACIONES |   |
|-----------|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|---|
|           |                                   |                          |                          | DIFERENCIA  | % |
| 1710      | BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO |                          |                          |             |   |
| 1 7 10 05 | Parques Recreacionales            | 3,508,808,223            | 3,508,808,223            | -           | - |

FUENTE: Formato F\_AGR\_ SIA CONTRALORIAS

Tabla 19 SUBCUENTA PARQUES RECREACIONALES VS. AVALÚO

| CONCEPTO         | AVALÚO CONTRATISTA<br>ALIRIO ALVARADO AVILA | SEGÚN BALANCE<br>F01_AGR | NOTA 11 BIENES DE USO<br>PÚBLICO E HISTÓRICOS Y<br>CULTURALES | DIFERENCIA    |
|------------------|---------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------|
| Parque Santander | 3,014,830,000                               |                          | 3,196,149,628                                                 |               |
| Parque Principal | 2,730,300,000                               |                          | 275,855,887                                                   |               |
|                  |                                             |                          | 36,802,708                                                    |               |
| TOTAL            | 5,745,130,000                               | 3,508,808,223            | 3,508,808,223                                                 | 2,236,321,777 |

FUENTE: documento MUNICIPIO DE MONQUIRA - CHIP CONTADURIA- FORMATO 01\_AGR SIA CONTRALORÍAS

### Ilustración 9

#### NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

##### Composición

| CODIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                                         | 2024               | 2023               | ABSOLUTA          |
|-----------------|-----|------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 17              | Ex  | BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES                  | 143.300.005.872,62 | 152.156.421.529,33 | -8.856.415.656,65 |
| 1705            | Cr  | BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN                            | 598.280.779,83     | 537.184.163,27     | 61.096.616,56     |
| 170501          | Cr  | Red Carretera                                                    | 598.280.779,83     | 537.184.163,27     | 61.096.616,56     |
| 17050103        | Cr  | CONSTRUCCIÓN PLACA HUELLA DIFERENTES SECTORES AREA RURAL         | 407.198.003,03     | 346.101.386,47     | 61.096.616,56     |
| 17050104        | Cr  | CONSTRUCCIÓN SALON COMUNAL VDA CANOAS Y SAN RAFAEL               | 191.082.776,80     | 191.082.776,80     | ,00               |
| 1710            | Cr  | BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO                                | 145.316.888.991,63 | 152.156.421.529,23 | -6.839.532.537,60 |
| 171001          | Cr  | Red Terrestre                                                    | 166.854.838.690,20 | 168.098.554.612,36 | -1.243.715.922,16 |
| 17100102        | Cr  | Red Vial Rural                                                   | 119.934.281.973,27 | 119.866.329.885,44 | 67.952.085,83     |
| 17100103        | Cr  | Red Vial Urbana                                                  | 41.360.582.667,00  | 43.377.465.786,01  | -2.016.883.119,01 |
| 17100104        |     | Via calle 4 con carrera 9 frente al Hospital del Barrio Ricaurte | 34.282.710,00      | 34.282.710,00      | ,00               |
| 17100105        |     | Puente de la Campana                                             | ,00                | 1.311.658.007,99   | -1.311.658.007,99 |
| 171005          | Cr  | Parques Recreacionales                                           | 3.508.808.222,92   | 3.508.808.222,92   | ,00               |
| 17100501        | Cr  | Parque Santander                                                 | 3.196.149.627,92   | 3.196.149.627,92   | ,00               |
| 17100502        | Cr  | Parque Principal                                                 | 275.855.887,00     | 275.855.887,00     | ,00               |
| 17100503        | Cr  | Parque Infantil                                                  | 36.802.708,00      | 36.802.708,00      | ,00               |
| 1785            | Cr  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)             | -22.136.230.478,40 | -16.479.317.246,40 | -5.656.913.232,00 |
| 178501          | Cr  | Red Terrestre                                                    | -21.881.121.941,40 | -16.498.414.721,40 | -5.442.707.220,00 |
| 178505          | Cr  | Parques Recreacionales                                           | -255.108.537,00    | -40.907.525,00     | -214.206.012,00   |

La variación corresponde al proceso de saneamiento contable de las cuentas 19 y 29 recursos recibidos en administración que corresponde a proyectos de construcción de bienes de propiedad de la Gobernación.

**Criterio:** 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. la 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.

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 39 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Numeral 4.1 de la Resolución N°525 de 2016 por la cual se incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso contable y sistema documental contable. Resolución N°620 de 2015 mediante la cual se incorporó el Catálogo General de Cuentas utilizado por las Entidades de Gobierno para efectos de registro y reporte de información financiera a la Contaduría General de la Nación. Inobservancia de la Resolución 494 de 2017. Resolución 620 de 2008 del IGAC y Decreto 1420 de 1998, los avalúos se deben realizar bajo las normas NIIF y otras leyes aplicables.

**Causa:** Situación que presenta debilidades en el seguimiento, controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar a la información financiera.

**Efecto:** Estados financieros que no reflejan la realidad de la Entidad y que están a disposición de los diferentes usuarios.

### HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 5 – Cuenta 23 PRESTAMOS POR PAGAR – SUBCUENTA 2314 FINANCIAMIENTO INTERNO A LARGO PLAZO

**Condición.** Al revisar los estados financieros en la cuenta 23 Préstamos por pagar registra un saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$2.327.350.149, los cuales pertenecen a Financiamiento Interno de Largo plazo por el mismo valor y el saldo que aparece en el informe del IV trimestre acumulado de la vigencia fiscal 2024 formato F18A\_CGB aparece un valor por \$2.327.350.149 que no es igual al saldo con el que inicia a enero de 2025 el cual es por valor \$2.034.421.094 que no es igual al que dejó a diciembre de 2024, de – Préstamos banca comercial, valor que concuerdan con la información reportada en la plataforma Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP).

Tabla 20 BALANCE COMPARATIVO A DICIEMBRE 2024-2023

| CUENTA | NOMBRE                                | SALDO 2024-<br>Diciembre | SALDO 2023-<br>Diciembre | VARIACIONES      |       |
|--------|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|-------|
|        |                                       |                          |                          | DIFERENCIA       | %     |
| 23     | PRÉSTAMOS POR PAGAR                   | 2,327,350,149.00         | 2,482,350,149.00         | (155,000,000.00) | -6.24 |
| 2314   | FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO | 2,327,350,149.00         | 2,482,350,149.00         | (155,000,000.00) | -6.24 |

Tabla 21 formato F18A\_CGB A DICIEMBRE DE 2024 SEGÚN MUNICIPIO

| (D) Saldo Deuda Anterior | (D) Desembolsos | (D) Amortización A Capital | (J) Intereses Corrientes | (J) Intereses De Mora | (D) Saldo Final Deuda |
|--------------------------|-----------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 2,482,350,149            | 155,000,000     | 184,515,673                | -                        | 11                    | 2,327,350,149         |

Fuente: SIA CONTRALORIAS.

El valor de \$155.000.000 no corresponde a un desembolso, corresponde a la amortización y los \$184.515.673 corresponderían a intereses, pero según la nota 20 Prestamos por pagar los intereses corresponden a \$235.108.576, lo cual presenta

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 40 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

inconsistencias.

Ilustración 10

| NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR |     |                                       |                  |                  |                 |
|------------------------------|-----|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE              | NAT | CONCEPTO                              | 2024             | 2023             | VALOR VARIACIÓN |
| 2.3                          | Cr  | PRESTAMOS POR PAGAR                   | 2.327.350.149,00 | 2.482.350.149,00 | -155.000.000,00 |
| 2.3.14                       | Cr  | Financiamiento interno de largo plazo | 2.327.350.149,00 | 2.482.350.149,00 | -155.000.000,00 |

El municipio accede a un empréstito del banco de Occidente el 23 de abril de 2023, aprobado mediante acuerdo municipal 028 de 2022, el monto del crédito se realizó por valor de \$2.482.350.149, con plazo de 60 meses y un año de gracia, autorizado mediante acuerdo 028 de 2022. Se han realizado abonos a capital por valor de \$155.000.000. El valor de los intereses durante el año de gracia asciende a \$235.108.576.

Ilustración 11 MOVIMIENTO DEUDA PÚBLICA DICIEMBRE DE 2024 MUNIPIO DE MONIQUIRÁ

| ENTIDAD QUE INFORMA    | SALDO AL 31/12/2023 | DESEMBOLSO<br>(RECIBO DE RECURSOS<br>PROVENIENTES DEL<br>CRÉDITO) | AMORTIZACIÓN | INTERESES   | INTERESES Ex<br>MORA | SALDO AL 31/12/2024 |
|------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|----------------------|---------------------|
| MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ | 2.482.350,149       | -                                                                 | 155,000,000  | 194.515,673 | -                    | 2.327.350,149       |

Ilustración 12 INFORME DEUDA PÚBLICA A SEPTIEMBRE DE 2025 MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ

| (D) Saldo Deuda Ant | (D) Desembc | (D) Amortización | (J) Intereses Con | (J) Intereses | (D) Saldo Final Deud | (C) Observaciones |
|---------------------|-------------|------------------|-------------------|---------------|----------------------|-------------------|
| 2,034,421,094       | -           | 145,436,607      | 35,699,863        | -             | 1,888,984,487        | NA                |

Tabla 22 MOVIMIENTO DEUDA PÚBLICA MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ FORMATO F18B\_CGB

| (C) Descripción Del Crédito                                                                                                                                                                                                                   | (C) No. De<br>Los<br>Contratos<br>Para<br>Inversión Del<br>Crédito | CONTRATISTA                | (C) Descripción Del Contrato                                                                                                                                                     | (C) Estado Actual Del<br>Contrato (1) planeación<br>(2) precontractual (3)<br>contractual (4)<br>postcontractual | Estado    | (D) Código<br>Del<br>Crédito | (F) Fecha<br>Inicio Del<br>Crédito | (F) Fecha<br>Vencimient<br>o | (F) Fecha<br>De<br>Operación | (D) Valor<br>Operación En<br>Moneda De<br>Pago | (D) Acumulado<br>De Movimientos | (D) Saldo<br>Deuda<br>Anterior | (D) Saldo Final<br>De Deuda |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| CONTRATO DE EMPRESTITO DE DEUDA PÚBLICA INTERNA Y PIGNORACIÓN DE RENTAS CELEBRADO ENTRE EL BANCO DE OCCIDENTE S.A. Y EL MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ CON LÍNEA DE REDESCUENTO CON EL FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO (FINAGRO) | 115401                                                             | KOMATSU SAS                | ADQUISICION DE MAQUINARIA AMARILLA PARA LA EJECUCION DEL PROYECTO QUE TIENE POR OBJETO MANTENIMIENTO Y REHABILITACION DE LA MALLA VIAL RURAL Y URBANA DEL MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ | POSTCONTRACTUAL                                                                                                  | Liquidado | 611519006                    | 12/4/2023                          | 12/4/2023                    | 12/4/2023                    | 496.429.218                                    | 496.429.218                     | 2.482.350.149                  | 2.482.350.149               |
| CONTRATO DE EMPRESTITO DE DEUDA PÚBLICA INTERNA Y PIGNORACIÓN DE RENTAS CELEBRADO ENTRE EL BANCO DE OCCIDENTE S.A. Y EL MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ CON LÍNEA DE REDESCUENTO CON EL FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO (FINAGRO) | 116091                                                             | KOMATSU SAS                | ADQUISICION DE VIBROCOMPACTADOR PARA LA EJECUCION DEL PROYECTO QUE TIENE POR OBJETO MANTENIMIENTO Y REHABILITACION DE LA MALLA VIAL RURAL Y URBANA DEL MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ    | POSTCONTRACTUAL                                                                                                  | Liquidado | 611519006                    | 12/4/2023                          | 12/4/2023                    | 12/4/2023                    | 295.381.902                                    | 791.821.120                     | 2.482.350.149                  | 2.482.350.149               |
| CONTRATO DE EMPRESTITO DE DEUDA PÚBLICA INTERNA Y PIGNORACIÓN DE RENTAS CELEBRADO ENTRE EL BANCO DE OCCIDENTE S.A. Y EL MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ CON LÍNEA DE REDESCUENTO CON EL FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO (FINAGRO) | 115400                                                             | DISTRIBUIDOR A DINISSAN SA | ADQUISICION DE MAQUINARIA AMARILLA PARA LA EJECUCION DEL PROYECTO QUE TIENE POR OBJETO MANTENIMIENTO Y REHABILITACION DE LA MALLA VIAL RURAL Y URBANA DEL MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ | POSTCONTRACTUAL                                                                                                  | Liquidado | 611519006                    | 12/4/2023                          | 12/4/2023                    | 12/4/2023                    | 1.690.529.029                                  | 2.482.350.149                   | 2.482.350.149                  | 2.482.350.149               |
|                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                    |                            |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                  |           |                              |                                    |                              |                              |                                                |                                 | 7.447.050.447                  | 7.447.050.447               |

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 41 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Ilustración 13 SALDO DE CAPITAL DE FINAGRO A DICIEMBRE 2023

**CERTIFICADO DE SALDO DE CARTERA**

**Nit:** 800099662

**Periodo:** ANUAL

**Ciudad:** DUITAMA

**Fecha Generación:** 2025/11/14 10:43:55

**Año Gravable:** 2023

**Oficina:** 395

**Nombre o Razón Social:** MUNICIPIO DE MONIQUEIRA

**CONFIDENCIAL RESTRINGIDO**

| Nro. de Obligación | Nombre del Producto | Intereses Pagados | Saldo Capital              |
|--------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|
| 039530018322       | FINAGRO             | \$ 0,00           | \$ 2.482.350.149,00        |
|                    |                     | \$                | \$                         |
| <b>TOTAL \$</b>    |                     | <b>\$ 0,00</b>    | <b>\$ 2.482.350.149,00</b> |

Ilustración 14 SALDO CAPITAL DE FINAGRO A DICIEMBRE 2024

**CERTIFICADO DE SALDO DE CARTERA**

**Nit:** 800099662

**Periodo:** ANUAL

**Ciudad:** DUITAMA

**Fecha Generación:** 2025/11/14 10:41:57

**Año Gravable:** 2024

**Oficina:** 395

**Nombre o Razón Social:** MUNICIPIO DE MONIQUEIRA

**CONFIDENCIAL RESTRINGIDO**

| Nro. de Obligación | Nombre del Producto | Intereses Pagados        | Saldo Capital              |
|--------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|
| 039530018322       | FINAGRO             | \$ 178.699.150,00        | \$ 2.326.985.704,00        |
|                    |                     | \$                       | \$                         |
| <b>TOTAL \$</b>    |                     | <b>\$ 178.699.150,00</b> | <b>\$ 2.326.985.704,00</b> |

Comparado el saldo según certificado de saldo de cartera a diciembre de 2024 por valor de \$2.326.985.704, no coincide con el saldo establecido en el bance comparativo no con el saldo en los formatos F18A y F18B del municipio de Moniquirá, rendido a la Contraloría General de Boyacá que es por valor de \$2.327.350.149.

De otra parte, no se ha dado cumplimiento al artículo tercero de la Resolución 106 con fecha 22 de marzo de 2024, expedida por la Contraloría General de Boyacá.

|                                                                                                                           |                                                   |                           |          |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA<br/>GENERAL DE BOYACÁ</b> | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 42 de 109 |
|                                                                                                                           | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                           | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                           | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Ilustración 15 RESOLUCIÓN No. 106 CON FECHA 22 DE MARZO DE 2024 - REGISTRO DEUDA PÚBLICA MONIQUEIRÁ CGB

|                                                                                   |                                                   |                  |          |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------|----------|---------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                  | Página   | Página 1 de 2 |
|                                                                                   | Macroproceso                                      | APOYO            | Código   | GJ-F-RE-01    |
|                                                                                   | Proceso                                           | GESTIÓN JURÍDICA | Versión  | 01            |
|                                                                                   | Formato                                           | RESOLUCIÓN       | Vigencia | 23/11/2021    |

RESOLUCIÓN No. **106**

( 22 MAR 2024 )

Por medio de la cual se autoriza el Registro de la Deuda Pública al **MUNICIPIO DE MONIQUEIRÁ**.

#### EL CONTRALOR GENERAL DE BOYACÁ

En uso de sus atribuciones legales y en especial las conferidas por el artículo 272 de la Constitución Política de Colombia, Leyes 42 de 1993, 330 de 1996, 617 de 2000 y ordenanza 039 de 2007, y

#### CONSIDERANDO:

Que el numeral 3 del Artículo 268 de la Constitución Política, prescribe que es atribución del Contralor General de la República, "llevar un Registro de la Deuda Pública de la Nación de las Entidades Territoriales".

Que el Artículo 272 de la Constitución Política, establece como función de los Contralores Departamentales, las atribuciones al Contralor General de la República citadas en el Artículo 268 ibídem.

Que el Artículo 43 de la Ley 42 de 1993, dispone que todo documento constitutivo de Deuda Pública, deberá someterse a la refrendación del Contralor General de la República.

En mérito de lo anterior,

#### RESUELVE:

**ARTÍCULO PRIMERO:** TENER por revisado la solicitud elevada por el señor **MIGUEL ANTONIO ACOSTA RODRIGUEZ**, en su condición de Secretario de Hacienda del municipio de **MONIQUEIRÁ**, en la cual solicita el registro y la correspondiente certificación del empréstito adquirido por el municipio de **MONIQUEIRÁ** con el **BANCO DE OCCIDENTE S.A.**

**ARTÍCULO SEGUNDO:** AUTORIZAR a la Dirección Operativa de Economía y Finanzas de la Contraloría General de Boyacá llevar EL REGISTRO, en los libros respectivos de deuda pública, hasta por la suma de **DOS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA MIL CIENTO CUARENTA Y NUEVE PESOS (\$2.482.350.149) M/cte.**, con un (1) desembolso por la suma de \$2.482.350.149 de fecha 21 de noviembre de 2023 y conforme a la parte motiva.

**ARTÍCULO TERCERO:** SOLICITAR a la administración **MUNICIPAL DE MONIQUEIRÁ** que, una vez ejecutados los recursos desembolsados por parte de **BANCO DE OCCIDENTE S.A.**, reportar a la Dirección Operativa de Economía y Finanzas de la Contraloría General de Boyacá, un Informe sobre la destinación de los recursos del empréstito y su forma de ejecución, en un término de tres (3) días hábiles contados a partir de la liquidación final de(los) contrato(s) suscrito(s) para cumplir con el objeto y destino descritos en el artículo primero de esta resolución.

**ARTÍCULO CUARTO:** SOLICITAR a la administración **MUNICIPAL DE MONIQUEIRÁ**, que cada vez que se efectúe algún movimiento financiero con cargo a esta deuda, comunicar a la Dirección Operativa de Economía y Finanzas de la Contraloría General de Boyacá, dentro de los términos establecidos

**ARTÍCULO QUINTO:** COMUNICAR por secretaría de la Dirección Operativa de Economía y Finanzas a la Dirección Operativa de Control Fiscal para lo de su competencia, desde lo relacionado al proceso auditor conforme al Plan de Vigilancia y Control Fiscal año 2024.

**ARTÍCULO SEXTO:** AUTORIZAR a la Dirección Operativa de Economía y Finanzas de la Contraloría General de Boyacá, previo el correspondiente registro de deuda, la expedición de la certificación solicitada.

**ARTÍCULO SEPTIMO:** REMITIR por secretaría de la Dirección Operativa de Economía y Finanzas de la Contraloría General de Boyacá, los oficios correspondientes a la Contraloría General de la República para lo de su competencia.

**ARTÍCULO OCTAVO:** La presente resolución rige a partir de la fecha de su expedición.

COMUNIQUESE Y CÚMPLASE

**JUAN PABLO CAMARGO GÓMEZ**  
CONTRALOR GENERAL DE BOYACÁ

Proceda a: SECRETARÍA DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
DIRECCIÓN OPERATIVA DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Banco: CAJAS DE COMPENSACIÓN GASTALLENZAGA  
DIRECCIÓN OPERATIVA DE ECONOMÍA Y FINANZAS

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 43 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Mediante contrato de empréstito de deuda pública interna y pignoración de rentas celebrado entre el Banco de Occidente S.A. y el Municipio de Moniquirá con el finde redescuento con el Fondo para el financiamiento del sector Agropecuario (FINAGRO) con destinación para el desarrollo del Proyecto denominado Mantenimiento, mejoramiento y rehabilitación de la malla vial rural y urbana del Municipio de Moniquirá, particularmente para la Adquisición de Maquinaria Pesada para el mantenimiento de la malla Vial del Municipio de Moniquirá, dentro de los cuales se encuentra un Vibrocompactador, una Motoniveladora y una Retroexcavadora, en cualquier caso hasta por la suma de DOS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA MIL CIENTO CUARENTA Y NUEVE PESOS M/CTE (\$2.482.350.149).

Estos documentos fueron enviados a raíz de la AFGRA vigencia 2024 adelantada por esta Contraloría, pero no cubren el total del desembolso por \$2.482.350.149.

Ilustración 16 Acuerdo No. 028 de 2022 del municipio de Moniquirá

| <b>ARTÍCULO TERCERO:</b> Los recursos provenientes de la operación de crédito público autorizado en el presente Acuerdo se destinarán a financiar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                            |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |               |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--|
| <p style="text-align: center;">Calle 18 No. 4-59 Oficina 302 Telefax (098)7281222<br/> WEB:concejomunicipalmoniquira@hotmail.com<br/> Código Postal 154280</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                            |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |               |  |
| <br>DEPARTAMENTO DE BOYACÁ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <br>CONCEJO MUNICIPAL |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |               |  |
| <b>CONTINUACIÓN ACUERDO MUNICIPAL 028 DE 2022</b><br>exclusivamente el siguiente proyecto inversión contenido en el Plan de Desarrollo y registrado en el Banco de Programas y Proyectos del Municipio:                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                            |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |               |  |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>NOMBRE PROYECTO</th> <th>VALOR \$</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <b>PROYECTO 1.</b> Mantenimiento, mejoramiento y Rehabilitación de la malla vial rural y urbana del Municipio de Moniquirá CÓD. BPN: 2021154690003. (Para dar cumplimiento a la Actividad 1 del proyecto en la Adquisición de Maquinaria Pesada para el mantenimiento de la malla Vial del municipio de Moniquirá). </td> <td style="text-align: right;">2,482,350,149</td> </tr> </tbody> </table> | NOMBRE PROYECTO                                                                                            | VALOR \$ | <b>PROYECTO 1.</b> Mantenimiento, mejoramiento y Rehabilitación de la malla vial rural y urbana del Municipio de Moniquirá CÓD. BPN: 2021154690003. (Para dar cumplimiento a la Actividad 1 del proyecto en la Adquisición de Maquinaria Pesada para el mantenimiento de la malla Vial del municipio de Moniquirá). | 2,482,350,149 |  |
| NOMBRE PROYECTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | VALOR \$                                                                                                   |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |               |  |
| <b>PROYECTO 1.</b> Mantenimiento, mejoramiento y Rehabilitación de la malla vial rural y urbana del Municipio de Moniquirá CÓD. BPN: 2021154690003. (Para dar cumplimiento a la Actividad 1 del proyecto en la Adquisición de Maquinaria Pesada para el mantenimiento de la malla Vial del municipio de Moniquirá).                                                                                                                                                                                             | 2,482,350,149                                                                                              |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |               |  |

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORIA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 44 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISSIONAL                 | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Ilustración 17

| MUNICIPIO DE MONIKIRA                                                                                     |                               | Código:                                                      |                                                                         |                      |                |      |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|------|---|
| PROCESO FINANCIERO                                                                                        |                               | Versión:                                                     |                                                                         |                      |                |      |   |
|                                                                                                           |                               | Página: 1 de 1                                               |                                                                         |                      |                |      |   |
| COMPROBANTE DE EGRESOS Nro. EGR - 2024000066                                                              |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| NIT. 890595662-3                                                                                          |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| martes, 20 de febrero de 2024                                                                             |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| COMPROBANTE AFECTADO                                                                                      | COM                           | 0                                                            |                                                                         |                      |                |      |   |
| 20-feb-24                                                                                                 |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| 1. DATOS DEL BENEFICIARIO                                                                                 |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| NOMBRE BANCO DE OCCIDENTE                                                                                 |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| DIRECCION                                                                                                 | CUENTA                        | CC e NIT. 890595662-3 DV 4                                   |                                                                         |                      |                |      |   |
| BANCO                                                                                                     |                               | TELEFONO                                                     |                                                                         |                      |                |      |   |
| CHEQUE No. PAGO ELECTRONICO                                                                               |                               | TIPO CUENTA CTA 401                                          |                                                                         |                      |                |      |   |
| DESCRIPCION                                                                                               |                               | VALOR PAGO \$5.943.632.00                                    |                                                                         |                      |                |      |   |
| PAGO DE PRIMER CUOTA INTERESES CREDITO \$5.943.632.00 PROYECTO COMPRA DE MAQUINARIA MUNICIPIO DE MONIKIRA |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| SON CINCUENTA Y CINCO MILONES NOVECIENTOS CUARENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 00/100      |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| 2. MOVIMIENTO FINANCIERO Y CONTABLE                                                                       |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| CUENTA                                                                                                    | RUBRO PPTAL                   | NOMBRE                                                       | DEBITOS                                                                 | CREDITOS             | TIPO           | BASE | % |
| 1110000110                                                                                                |                               | Dividendos \$5054 Fondos Comunes Municipio de Monikira       | 0.00                                                                    | \$5.943.632.00       |                |      |   |
| 20400100                                                                                                  | 2.2.2.02.02.00.00.01.1.240.01 | Transferencias Presupuesto Banco Comercial                   | \$5.943.632.00                                                          | 00.00                |                |      |   |
| SUMAS IGUALES                                                                                             |                               |                                                              | \$5.943.632.00                                                          | \$5.943.632.00       |                |      |   |
| 3. MOVIMIENTO PRESUPUESTAL VIGENCIA                                                                       |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| CDP                                                                                                       | REGISTRO                      | RUBRO                                                        | NOMBRE                                                                  | DEPENDENCIA          | VALOR          |      |   |
| 2024000066                                                                                                | 2024000124                    | 2.2.2.02.02.00.00.01.1.240.01                                | BANCA COMERCIAL, PUEBLO 1.2.1.0.00 ingresos corrientes de libre destino | DEPARTAMENTO ALCALDE | \$5.943.632.00 |      |   |
| TOTAL PRESUPUESTO                                                                                         |                               |                                                              |                                                                         |                      | \$5.943.632.00 |      |   |
| Elabora: ALEJANDRO                                                                                        |                               | Modifica: ANA                                                | Firma y Sello Beneficiario                                              |                      |                |      |   |
| Aprobó:                                                                                                   |                               | Revisó:                                                      |                                                                         |                      |                |      |   |
| FREDY JOVANNY PARDO PINZON<br>Alcalde Municipal                                                           |                               | HENRY ARISTIDES VELANDIA RONCANCIO<br>Secretario de Hacienda | c.c.o.NE                                                                |                      |                |      |   |

Ilustración 18

| MUNICIPIO DE MONIKIRA                                                                                     |                               | Código:                                                      |                                                                         |                      |                |      |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|------|---|
| PROCESO FINANCIERO                                                                                        |                               | Versión:                                                     |                                                                         |                      |                |      |   |
|                                                                                                           |                               | Página: 1 de 1                                               |                                                                         |                      |                |      |   |
| COMPROBANTE DE EGRESOS Nro. EGR - 2024000397                                                              |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| NIT. 890595662-3                                                                                          |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| lunes, 20 de mayo de 2024                                                                                 |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| COMPROBANTE AFECTADO                                                                                      | COM                           | 0                                                            |                                                                         |                      |                |      |   |
| 20-may-24                                                                                                 |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| 1. DATOS DEL BENEFICIARIO                                                                                 |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| NOMBRE BANCO DE OCCIDENTE                                                                                 |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| DIRECCION                                                                                                 | CUENTA                        | CC e NIT. 890595662-3 DV 4                                   |                                                                         |                      |                |      |   |
| BANCO                                                                                                     |                               | TELEFONO                                                     |                                                                         |                      |                |      |   |
| CHEQUE No. PAGO ELECTRONICO                                                                               |                               | TIPO CUENTA CTA 401                                          |                                                                         |                      |                |      |   |
| DESCRIPCION                                                                                               |                               | VALOR PAGO \$1.916.597.00                                    |                                                                         |                      |                |      |   |
| PAGO DE PRIMER CUOTA INTERESES CREDITO \$1.916.597.00 PROYECTO COMPRA DE MAQUINARIA MUNICIPIO DE MONIKIRA |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| SON CINCUENTA Y CINCO MILONES NOVECIENTOS CUARENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 00/100      |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| 2. MOVIMIENTO FINANCIERO Y CONTABLE                                                                       |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| CUENTA                                                                                                    | RUBRO PPTAL                   | NOMBRE                                                       | DEBITOS                                                                 | CREDITOS             | TIPO           | BASE | % |
| 1110000110                                                                                                |                               | Dividendos \$5054 Fondos Comunes Municipio de Monikira       | 00.00                                                                   | \$1.916.597.00       |                |      |   |
| 20400100                                                                                                  | 2.2.2.02.02.00.00.01.1.240.01 | Transferencias Presupuesto Banco Comercial                   | \$1.916.597.00                                                          | 00.00                |                |      |   |
| SUMAS IGUALES                                                                                             |                               |                                                              | \$1.916.597.00                                                          | \$1.916.597.00       |                |      |   |
| 3. MOVIMIENTO PRESUPUESTAL VIGENCIA                                                                       |                               |                                                              |                                                                         |                      |                |      |   |
| CDP                                                                                                       | REGISTRO                      | RUBRO                                                        | NOMBRE                                                                  | DEPENDENCIA          | VALOR          |      |   |
| 2024000397                                                                                                | 2024000124                    | 2.2.2.02.02.00.00.01.1.240.01                                | BANCA COMERCIAL, PUEBLO 1.2.1.0.00 ingresos corrientes de libre destino | DEPARTAMENTO ALCALDE | \$1.916.597.00 |      |   |
| TOTAL PRESUPUESTO                                                                                         |                               |                                                              |                                                                         |                      | \$1.916.597.00 |      |   |
| Elabora: ALEJANDRO                                                                                        |                               | Modifica: ANA                                                | Firma y Sello Beneficiario                                              |                      |                |      |   |
| Aprobó:                                                                                                   |                               | Revisó:                                                      |                                                                         |                      |                |      |   |
| FREDY JOVANNY PARDO PINZON<br>Alcalde Municipal                                                           |                               | HENRY ARISTIDES VELANDIA RONCANCIO<br>Secretario de Hacienda | c.c.o.NE                                                                |                      |                |      |   |

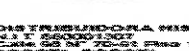
Ilustración 19

|                                                                                                                                                                 |  |                                                              |  |                                       |                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                |  | <b>MUNICIPIO DE MONIQUIRA</b><br><b>PROCESO FINANCIERO</b>   |  | Código:<br>Versión:<br>Página: 1 de 1 |  |
| <b>COMPROBANTE DE EGRESOS Nro: EGR - 2024000754</b><br>Fecha: 20 de agosto de 2024                                                                              |  |                                                              |  |                                       |                                                                                     |
| <b>COMPROBANTE AFECTADO</b> COM 0 20 ago - 24                                                                                                                   |  |                                                              |  |                                       |                                                                                     |
| <b>1. DATOS DEL BENEFICIARIO</b><br>NOMBRE: CUEMBA CC e NE: 89030075 DV: 4<br>DIRECCION: CUEMBA<br>BANCO: CUEMBA<br>CUEMBA: CUEMBA<br>CUEMBA: CUEMBA            |  |                                                              |  |                                       |                                                                                     |
| TRANSFERIR EL PAGO INTERESES CUOTA MES DE AGOSTO 2024 DE SERVIDOR DE LA DEUDA CREDITO 365-3001322-2 PROYECTO COMPRA DE MAQUINARIA<br>SUBCATEGORIA DE MAQUINARIA |  |                                                              |  |                                       |                                                                                     |
| <b>2. MOVIMIENTO FINANCIERO Y CONTABLE</b>                                                                                                                      |  |                                                              |  |                                       |                                                                                     |
| CUENTA: CUENTA 0011<br>MONEDA: MONEDA<br>DEBITOS: DEBITOS<br>CREDITOS: CREDITOS<br>RETENCIONES: RETENCIONES                                                     |  | RETENCIONES<br>TIPO: BASE<br>VALOR: VALOR                    |  |                                       |                                                                                     |
| <b>3. MOVIMIENTO PRESUPUESTAL VIGENCIA</b>                                                                                                                      |  |                                                              |  |                                       |                                                                                     |
| CDP: CDP<br>REGISTRO: REGISTRO<br>RUBRO: RUBRO                                                                                                                  |  | MONEDAS: MONEDAS<br>DEPENDENCIA: DEPENDENCIA<br>VALOR: VALOR |  |                                       |                                                                                     |
| <b>TOTAL PRESUPUESTO</b>                                                                                                                                        |  |                                                              |  |                                       |                                                                                     |
| Elaboró: MILENAD<br>Aprobó: Aprobó                                                                                                                              |  | Revisó: AAR<br>Revisó: Revisó                                |  | Firma y Sello Beneficiario            |                                                                                     |
| FRIEDRICH JOHANNES PABLO PINZON<br>Alcalde Municipal                                                                                                            |  | HENRY ANDRÉS VILLANUEVA BORGARDO<br>Secretario de Hacienda   |  | 01-04-2024                            |                                                                                     |

Ilustración 20

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                | <b>BOYACÁ - ALCALDIA MUNICIPIO DE MONIQUIRA</b><br><b>N.I.T. 800099662</b><br><b>ORDEN DE COMPRA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       |        |                |                           |       |        |        |       |   |                |                                                                                       |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |               |               |   |                |                                                        |     |      |                |                |   |                |                                                        |     |      |               |               |  |  |  |  |  |  |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|----------------|---------------------------|-------|--------|--------|-------|---|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|------|------|---|----------------|--------------------------------------------------------|-----|------|------|------|---|----------------|--------------------------------------------------------|-----|------|---------------|---------------|---|----------------|--------------------------------------------------------|-----|------|----------------|----------------|---|----------------|--------------------------------------------------------|-----|------|---------------|---------------|--|--|--|--|--|--|---------------------------|
| <b>KOMATSU COLOMBIA S.A.S.</b><br>N.I.T. 530060331<br>Km 21 Autopista Norte, costado oriental. Vía Bogotá a Chía<br>Chía, Cundinamarca<br>Atte: Guillermo Márquez Sánchez<br>kccomb_colombia@global.komatsu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                | Número de Orden: 110091<br>No de Instrumento: 110091<br>Instrumento de gestión: 110091<br>Fecha de Emisión: 18/08/23<br>Fecha de Vencimiento: 18/08/23<br>Concepto: Jose Clodomiro Ariza Pardo<br>Ordenador del gasto: Jose Clodomiro Ariza Pardo<br>Supervisor: JHON JAIRO CAMACHO AVILA<br>Teléfono: 3226578638<br>Datos de entrega:<br>Gravámenes adicionales:<br>Justificación: Para lograr mantener las vías en buen estado, se requiere brindar un mantenimiento a la sub-rasante de toda la red urbana y terciaria, atendiendo las necesidades de movilidad en la jurisdicción del Municipio. El mejoramiento de la red vial asegura el funcionamiento, protege y salvaguarda la seguridad d |       |        |                |                           |       |        |        |       |   |                |                                                                                       |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |               |               |   |                |                                                        |     |      |                |                |   |                |                                                        |     |      |               |               |  |  |  |  |  |  |                           |
| <b>Enviar a:</b><br>BOYACÁ - ALCALDIA MUNICIPIO DE MONIQUIRA<br>CALLE 18 N° 4 - 53<br>MONIQUIRA MONIQUIRA<br>Atte: Jose Clodomiro Ariza Pardo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                | <b>Facturar a:</b><br>BOYACÁ - ALCALDIA MUNICIPIO DE MONIQUIRA<br>CALLE 18 N° 4 - 53<br>MONIQUIRA, MONIQUIRA<br>Atte: Jose Clodomiro Ariza Pardo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |       |        |                |                           |       |        |        |       |   |                |                                                                                       |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |               |               |   |                |                                                        |     |      |                |                |   |                |                                                        |     |      |               |               |  |  |  |  |  |  |                           |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Línea</th> <th>Presupuesto</th> <th>Descripción</th> <th>Cant.</th> <th>Unidad</th> <th>Precio</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>CDP 2023000368</td> <td>maq01 - MAQUINARIA MATRÍCULA - MAQUINARIA AMARILLA-AGRICOLA - OGGIO MATRÍCULA MAQUINA</td> <td>1.0</td> <td>0.55</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>CDP 2023000368</td> <td>maq01 - MAQUINARIA MATRÍCULA - OGGIO MATRÍCULA MAQUINA</td> <td>1.0</td> <td>0.55</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>CDP 2023000368</td> <td>maq01 - MAQUINARIA MATRÍCULA - OGGIO MATRÍCULA MAQUINA</td> <td>1.0</td> <td>0.55</td> <td>18.951.806.90</td> <td>18.951.806.90</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>CDP 2023000368</td> <td>maq01 - MAQUINARIA MATRÍCULA - OGGIO MATRÍCULA MAQUINA</td> <td>1.0</td> <td>0.55</td> <td>384.526.051.05</td> <td>384.526.051.05</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>CDP 2023000368</td> <td>maq01 - MAQUINARIA MATRÍCULA - OGGIO MATRÍCULA MAQUINA</td> <td>1.0</td> <td>0.55</td> <td>75.661.174.91</td> <td>75.661.174.91</td> </tr> <tr> <td colspan="6"></td> <td><b>480.141.642.86 CDP</b></td> </tr> </tbody> </table> |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       | Línea  | Presupuesto    | Descripción               | Cant. | Unidad | Precio | Total | 1 | CDP 2023000368 | maq01 - MAQUINARIA MATRÍCULA - MAQUINARIA AMARILLA-AGRICOLA - OGGIO MATRÍCULA MAQUINA | 1.0 | 0.55 | 0.00 | 0.00 | 2 | CDP 2023000368 | maq01 - MAQUINARIA MATRÍCULA - OGGIO MATRÍCULA MAQUINA | 1.0 | 0.55 | 0.00 | 0.00 | 3 | CDP 2023000368 | maq01 - MAQUINARIA MATRÍCULA - OGGIO MATRÍCULA MAQUINA | 1.0 | 0.55 | 18.951.806.90 | 18.951.806.90 | 4 | CDP 2023000368 | maq01 - MAQUINARIA MATRÍCULA - OGGIO MATRÍCULA MAQUINA | 1.0 | 0.55 | 384.526.051.05 | 384.526.051.05 | 5 | CDP 2023000368 | maq01 - MAQUINARIA MATRÍCULA - OGGIO MATRÍCULA MAQUINA | 1.0 | 0.55 | 75.661.174.91 | 75.661.174.91 |  |  |  |  |  |  | <b>480.141.642.86 CDP</b> |
| Línea                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Presupuesto    | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Cant. | Unidad | Precio         | Total                     |       |        |        |       |   |                |                                                                                       |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |               |               |   |                |                                                        |     |      |                |                |   |                |                                                        |     |      |               |               |  |  |  |  |  |  |                           |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | CDP 2023000368 | maq01 - MAQUINARIA MATRÍCULA - MAQUINARIA AMARILLA-AGRICOLA - OGGIO MATRÍCULA MAQUINA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.0   | 0.55   | 0.00           | 0.00                      |       |        |        |       |   |                |                                                                                       |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |               |               |   |                |                                                        |     |      |                |                |   |                |                                                        |     |      |               |               |  |  |  |  |  |  |                           |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | CDP 2023000368 | maq01 - MAQUINARIA MATRÍCULA - OGGIO MATRÍCULA MAQUINA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.0   | 0.55   | 0.00           | 0.00                      |       |        |        |       |   |                |                                                                                       |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |               |               |   |                |                                                        |     |      |                |                |   |                |                                                        |     |      |               |               |  |  |  |  |  |  |                           |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | CDP 2023000368 | maq01 - MAQUINARIA MATRÍCULA - OGGIO MATRÍCULA MAQUINA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.0   | 0.55   | 18.951.806.90  | 18.951.806.90             |       |        |        |       |   |                |                                                                                       |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |               |               |   |                |                                                        |     |      |                |                |   |                |                                                        |     |      |               |               |  |  |  |  |  |  |                           |
| 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | CDP 2023000368 | maq01 - MAQUINARIA MATRÍCULA - OGGIO MATRÍCULA MAQUINA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.0   | 0.55   | 384.526.051.05 | 384.526.051.05            |       |        |        |       |   |                |                                                                                       |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |               |               |   |                |                                                        |     |      |                |                |   |                |                                                        |     |      |               |               |  |  |  |  |  |  |                           |
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | CDP 2023000368 | maq01 - MAQUINARIA MATRÍCULA - OGGIO MATRÍCULA MAQUINA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.0   | 0.55   | 75.661.174.91  | 75.661.174.91             |       |        |        |       |   |                |                                                                                       |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |               |               |   |                |                                                        |     |      |                |                |   |                |                                                        |     |      |               |               |  |  |  |  |  |  |                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |        |                | <b>480.141.642.86 CDP</b> |       |        |        |       |   |                |                                                                                       |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |      |      |   |                |                                                        |     |      |               |               |   |                |                                                        |     |      |                |                |   |                |                                                        |     |      |               |               |  |  |  |  |  |  |                           |

9471-1725, 8.80 x 10.60



**DISTRIBUIDORA NISSAN S.A.**  
**N.I.T. 9000001507**  
**500 NITOS, Calle Rios 12**  
**BOGOTÁ, COLOMBIA**  
**Attn: ERIK ALFONSO MARTINEZ ECACHEA**  
**BOGOTÁ, COLOMBIA**  
**TELÉFONO: +51 (311) 231-9522**

**BOYACÁ - ALCALDIA MUNICIPIO DE MONIQUEIRÁ**  
**N.I.T. 900098682**  
**ORDEN DE COMPRA**

**Número de Orden:** 115483  
**No de Instrumento:** 115483  
**Instrumento de Registro:** 115483  
**Fecha de Emisión:** 04/05/2012  
**Forma de Pago:** Contado  
**Concepto del gasto:** Mantenimiento  
**Supervisor:** JESÚS  
**Destino del servicio:** Carreteras, puentes y  
**Justificación:** Se requiere el mantenimiento y adecuación de las vías urbanas y rurales, en particular el mantenimiento de las vías urbanas de mayor importancia, toda vez que la disponibilidad de estas vías es fundamental para el desarrollo y bienestar de la comunidad y la calidad de vida de los habitantes de la zona.  
**Elaborado por:** JESÚS  
**Revisado por:** JESÚS

**Enviar a:**  
**ALCALDIA MUNICIPIO DE MONIQUEIRÁ**  
**BOGOTÁ, COLOMBIA**  
**Attn: JOSE CLODOWE ALBA PARGO**

**Facturar a:**  
**ALCALDIA MUNICIPIO DE MONIQUEIRÁ**  
**N.I.T. 900098682**  
**BOGOTÁ, COLOMBIA**  
**Attn: JOSE CLODOWE ALBA PARGO**

| Linea | Presupuesto | Descripción                                                                                                    | Cant. | Unidad | Unidad | Presio | Total |
|-------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|--------|--------|-------|
|       |             |                                                                                                                | 1.0   | 2.0    | 3.0    | 4.0    | 5.0   |
| 1     | 2000000.00  | PROYECTO: MAQUINARIA, MATERIALES, MANO DE OBRA PARA LA RECONSTRUCCIÓN DE LA VÍA RURAL DE LA MAGUERA - CERRILLO | 1.0   | Q 25   | 25.00  | 25.00  | 25.00 |
| 2     | 2000000.00  | PROYECTO: MAQUINARIA, MATERIALES, MANO DE OBRA PARA LA RECONSTRUCCIÓN DE LA VÍA RURAL DE LA MAGUERA - CERRILLO | 1.0   | Q 25   | 25.00  | 25.00  | 25.00 |
| 3     | 2000000.00  | PROYECTO: MAQUINARIA, MATERIALES, MANO DE OBRA PARA LA RECONSTRUCCIÓN DE LA VÍA RURAL DE LA MAGUERA - CERRILLO | 1.0   | Q 25   | 25.00  | 25.00  | 25.00 |
| 4     | 2000000.00  | PROYECTO: MAQUINARIA, MATERIALES, MANO DE OBRA PARA LA RECONSTRUCCIÓN DE LA VÍA RURAL DE LA MAGUERA - CERRILLO | 1.0   | Q 25   | 25.00  | 25.00  | 25.00 |

Principios de la Ley 80 de 1993 y sus decretos reglamentarios, arts. 8, 9, 23 y 25 del Decreto 111 de 1996, entre otros, Artículo 14 de la Resolución No. 494 del julio 24 de 2017.

**Efecto:** Estados financieros que no reflejan la realidad de la Entidad y que están a disposición de los diferentes usuarios al igual que falta de garantías para la población en la ejecución de planes y proyectos. Gestión fiscal antieconómica, anti efectiva e ineficaz que conllevó a afectar el cometido estatal.



|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 47 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Verificada la información reportada en la plataforma SIA Contralorías e información complementaria se determinó que el Municipio de Moniquirá, aprobó el presupuesto de rentas y gastos para la vigencia fiscal 2024, mediante Acuerdo municipal No 021 de fecha 30 de noviembre de 2023, por la suma de \$48.949.731.677, adicionando la suma de \$19.178.639.692.70 y con reducciones por valor de \$1.689.563.142.47, para un presupuesto definitivo de \$66.438.808.277.23.

Tabla 23 PRESUPUESTO, ADICIONES Y MODIFICACIONES

| CODIGO PPTAL | NOMBRE CONCEPTO INGRESO  | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES         | REDUCCIONES      | PRESUPUESTO DEFINITIVO | RECAUDO           | DIFERENCIA |
|--------------|--------------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------------|-------------------|------------|
|              | TOTAL INGRESOS           |                     |                   |                  |                        |                   |            |
| 1            | ingresos                 | 48.949.731.677      | 19.178.639.692.70 | 1.689.563.142.47 | 66.438.808.227.23      | 65.344.764.914.94 |            |
| 1.1          | Ingresos Corrientes      | 48.382.450.177      | 4.401.327.132.14  | 1.647.043.036.47 | 51.136.734.272.67      | 53.649.538.936.01 |            |
| 1.1.01       | Ingresos Tributarios     | 9.241.935.587       | 301.793.381       | 15.825.000       | 9.527.903.968          | 11.566.620.958.54 |            |
| 1.1.02       | Ingresos no tributarios  | 39.140.514.590      | 4.099.533.751.14  | 1.631.218.036.47 | 41.608.830.304.67      | 42.082.917.977.47 |            |
| 1.2          | Recursos de Capital      | 567.281.500         | 5.798.587.731.56  | 42.520.106       | 6.323.349.125.56       | 6.307.991.081.23  |            |
| 1.2.05       | Rendimientos Financieros | 106.955.500         | 0                 | 0                | 106.955.500            | 131.338.390.46    |            |
| 1.2.10       | Recursos de Balance      | 6                   | 5.798.587.731.56  | 0                | 5.798.593.731.56       | 5.798.593.731.56  |            |
|              | Ingresos SGR             |                     |                   |                  |                        |                   |            |

FUENTE: Actos administrativos, Información complementaria municipio de Moniquirá 2024

Una vez revisada la información del Municipio de Moniquirá (Boyacá) de la vigencia 2024, la cual fue presentada a través del Sistema Integral de Auditorías SIA, cumpliendo con la Resolución N°494 del 24 de julio de 2017 de la Contraloría General de Boyacá, de acuerdo con la Guía de Auditoría Resolución N°576 del 13 de diciembre de 2022, la revisión de la cuenta y la verificación y comprobación de los documentos fuente, se determinó lo siguiente:

Tabla 24 Actos Administrativos aprobación y modificaciones al Presupuesto Moniquirá

| ITEM | Acto Administrativo | Fecha      | Presupuesto inicial  | Adiciones           | Reducciones        | Traslados           |
|------|---------------------|------------|----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 1    | Acuerdo N°021       | 30/11/2023 | \$ 48,949,731,677.00 |                     |                    |                     |
| 2    | Acuerdo N°012       | 14/08/2024 |                      | \$ 1,917,730,935.00 |                    |                     |
| 3    | Acuerdo N°017       | 5/11/2024  |                      | \$ 140,176,557.00   |                    |                     |
| 4    | Acuerdo N°022       | 27/12/2024 |                      | \$ 365,439,953.80   |                    |                     |
| 5    | Decreto N°013       | 5/1/2024   |                      | \$ 8,978,724,829.00 |                    |                     |
| 6    | Decreto N°036       | 27/02/2024 |                      | \$ 39,030,000.00    |                    |                     |
| 7    | Decreto N°055       | 18/04/2024 |                      | \$ 5,681,491,115.00 |                    |                     |
| 8    | Decreto N°071       | 20/06/2024 |                      | \$ 25,000,000.00    |                    |                     |
| 9    | Decreto N°082       | 29/07/2024 |                      | \$ 116,580,756.10   |                    |                     |
| 10   | Decreto N°088       | 6/8/2024   |                      | \$ 106,841,067.00   |                    |                     |
| 11   | Decreto N° 089      | 6/8/2024   |                      | \$ 1,282,388,317.10 |                    |                     |
| 12   | Decreto N°115       | 5/11/2024  |                      | \$ 296,722,722.14   |                    |                     |
| 13   | Decreto N°124       | 27/11/2024 |                      | \$ 61,096,616.56    |                    |                     |
| 14   | Decreto N°143       | 31/12/2024 |                      | \$ 167,616,824.00   |                    |                     |
| 15   | Decreto N°144       | 31/12/2024 |                      |                     | \$1.689.563.142.47 |                     |
| 16   | Acuerdo N° 005      |            |                      |                     |                    | \$ 175,974,000.00   |
| 17   | Acuerdo N°015       |            |                      |                     |                    | \$ 1,160,210,800.00 |
| 18   | Acuerdo N°018       |            |                      |                     |                    | \$ 496,000,000.00   |

|                                                                                                                          |                                                   |                           |  |  |          |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|--|--|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORIA GENERAL DE BOYACA<br>NIT. 891800721-8 |                           |  |  | Página   | Página 48 de 109 |
|                                                                                                                          | Macroproceso                                      | MISIONAL                  |  |  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                          | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL |  |  | Versión  | 01               |
|                                                                                                                          | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        |  |  | Vigencia | 04/04/2024       |

|       |                            |  |                      |                      |                    |                      |
|-------|----------------------------|--|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| 19    | Decreto N°033              |  |                      |                      |                    | \$ 119,041,500.00    |
| 20    | Decreto N°056              |  |                      |                      |                    | \$ 11,000,000.00     |
| 21    | Decreto N° 058             |  |                      |                      |                    | \$ 20,000,000.00     |
| 22    | Decreto N°067              |  |                      |                      |                    | \$ 40,000,000.00     |
| 23    | Decreto N° 079             |  |                      |                      |                    | \$ 1,966,307,895.87  |
| 24    | Decreto N°087              |  |                      |                      |                    | \$ 4,817,063,971.59  |
| 25    | Decreto N°091              |  |                      |                      |                    | \$ 24,224,307.00     |
| 26    | DecretoN°097               |  |                      |                      |                    | \$ 69,000,000.00     |
| 27    | Decreto N°100              |  |                      |                      |                    | \$ 1,160,210,800.00  |
| 28    | Decreto N°102              |  |                      |                      |                    | \$ 457,704,215.00    |
| 29    | Decreto N°117              |  |                      |                      |                    | \$ 496,000,000.00    |
| 30    | DecretoN°118               |  |                      |                      |                    | \$ 147,750,000.00    |
| 31    | ResolucionN°052<br>concejo |  |                      |                      |                    | \$ 15,297,433.00     |
| 32    | ResolucionN°060<br>concejo |  |                      |                      |                    | \$ 4,350,206.00      |
| 33    | ResolucionN°065            |  |                      |                      |                    | \$ 1,000,000.00      |
| 34    | ResolucionN°069            |  |                      |                      |                    | \$ 1,172,628.00      |
| 35    | ResolucionN°109            |  |                      |                      |                    | \$ 2,773,140.68      |
| 36    | ResolucionN°016            |  |                      |                      |                    | \$ 300,000.00        |
| 37    | ResolucionN°025            |  |                      |                      |                    | \$ 147,239.00        |
| 38    | ResolucionN°031            |  |                      |                      |                    | \$ 6,000,000.00      |
| 39    | ResolucionN°049            |  |                      |                      |                    | \$ 4,219,531.00      |
| 40    | ResolucionN°070            |  |                      |                      |                    | \$ 100,000,000.00    |
| TOTAL |                            |  | \$ 48,949,731,677.00 | \$ 19,178,639,692.70 | \$1.689.563.142.47 | \$ 11,295,747,667.14 |

FUENTE: Actos Administrativos municipio Moniquirá 2024

Se verificaron los procedimientos de preparación, elaboración, presentación y aprobación del proyecto de presupuesto de ingresos y gastos del municipio de Moniquirá (Boyacá), el cual se dio en los términos y plazos establecidos, en cuanto a las modificaciones del presupuestales estas se ajustan a lo dispuesto en el artículo 73 de la Ley 136 de 1994, el 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.

El día 30 de noviembre de 2023 se presentó al Concejo Municipal de MONIQUIRA (Boyacá) proyecto de acuerdo, "Por medio del cual se fija el monto del presupuesto de rentas, gastos del municipio de MONIQUIRA (Boyacá), para la vigencia comprendida entre el primero (1) de enero y el treinta y uno (31) de diciembre de 2024.", por valor de \$48.949.731.677 Posteriormente, fue aprobado por la plenaria del Concejo Municipal mediante Acuerdo 021 del 30 de noviembre de 2023, luego del primer debate correspondiente dado en Comisión Conjunta integrada por la Comisión Tercera Permanente de Presupuesto y Hacienda Pública y la Comisión Primera Permanente de Plan y Bienes el día 20 de noviembre del año 2023 .

Mediante Decreto N.º 175 del 28 de diciembre de 2023, el alcalde Municipal liquida el presupuesto de rentas, gastos para la Vigencia Fiscal de 2024, por valor de \$48.949.731.677, con su correspondiente Programa Anual Mensualizado de Caja PAC, en concordancia con el artículo 56 del Decreto 111 de 1996.

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 49 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Las modificaciones al presupuesto fueron formalizados a través de Decretos y/o acuerdos, los cuales contaron con las correspondientes disponibilidades de ingresos certificadas por el Tesorero, como lo estipula el Estatuto Orgánico de Presupuesto, artículo 82 del Decreto 111 de 1996 y el artículo 68 del Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal.

## Ejecución Presupuestal de Ingresos

Analizada la información contenida en los diferentes formatos, se establece que el presupuesto total de Ingresos para la vigencia 2024, ascendió a un total de \$66.438.808.227.23 de los cuales se recaudó un total de \$65.344.764.915.40, obteniendo un porcentaje de ejecución de recaudo del 98%, porcentaje que permite conceptuar que la gestión en cuanto al recaudo es eficiente.

Con fundamento en la información reportada por el sujeto de control en los formatos F06\_AGR ejecución presupuestal de ingresos, F06A\_CDN relación de ingresos, así como la ejecución de ingresos allegada en la información complementaria, de lo cual se evidencia:

Tabla 25 COMPARATIVO FORMATO DE INGRESOS

| FUENTE                                     | PPTO INICIAL         | ADICIONES            | REDUCCIONES         | TRASLADOS            | PPTO DEFINITIVO      |
|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| ACTOS ADMINISTRATIVOS                      | \$ 48,949,731,677.00 | \$ 19,178,639,692.70 | \$ 1,689,563,142.47 | \$ 11,295,747,667.14 | \$ 66,438,808,227.23 |
| FORMATO F06_AGR                            | \$ 48,949,731,677.00 | \$ 19,178,639,692.46 | \$ 1,689,563,142.03 | \$ -                 | \$ 66,438,808,227.43 |
| FORMETO F06_AGR                            | \$ -                 | \$ 19,178,639,692.56 | \$ 1,689,563,142.03 | \$ -                 |                      |
| F06_AGR EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS | \$ 48,949,731,677.00 | \$ 19,178,639,692.70 | \$ 1,689,563,142.47 | \$ -                 | \$ 66,438,808,227.23 |
| F07_AGR EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS  | \$ 48,949,731,677.00 | \$ 19,178,639,692.70 | \$ 1,689,563,142.47 | \$ -                 | \$ 66,438,808,227.23 |

FUENTE: SIA CONTRALORIAS – Documentos municipio Moniquirá

Según la ejecución presupuestal de ingresos aportado en la información complementaria, se observó que el presupuesto inicial de ingresos y gastos de la vigencia 2024 del Municipio de Moniquirá está acorde con los actos administrativos, el cual asciende a \$48.949.731.677.00.

Así mismo, al confrontar la programación y formulación presupuestal, según lo reportado en formatos SIA Contralorías el formato F06\_AGR ejecución presupuestal de ingresos, F08A\_AGR modificaciones al presupuesto de ingresos, así como en la ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos aportado en la información complementaria se observó:

|                                                                                                                           |                                                   |                           |          |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA<br/>GENERAL DE BOYACÁ</b> | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 50 de 109 |
|                                                                                                                           | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                           | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                           | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Tabla 26 COMPARATIVO ENTRE FORMATO DE INGRESOS Y GASTOS

| FUENTE                                        | PPTO INICIAL         | ADICIONES            | REDUCCIONES         | PPTO DEFINITIVO      |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| ACTOS ADMINISTRATIVOS                         | \$ 48,949,731,677.00 | \$ 19,178,639,692.70 | \$ 1,689,563,142.47 | \$ 66,438,808,227.23 |
| FORMATO F06_AGR                               | \$ 48,949,731,677.00 | \$ 19,178,639,692.46 | \$ 1,689,563,142.03 | \$ 66,438,808,227.43 |
| FORMATO F08_AGR                               | \$ -                 | \$ 19,178,639,692.56 | \$ 1,689,563,142.03 |                      |
| F06_AGR EJECUCION<br>PRESUPUESTAL DE INGRESOS | \$ 48,949,731,677.00 | \$ 19,178,639,692.70 | \$ 1,689,563,142.47 | \$ 66,438,808,227.23 |
| F07_AGR EJECUCION<br>PRESUPUESTAL DE EGRESOS  | \$ 48,949,731,677.00 | \$ 19,178,639,692.70 | \$ 1,689,563,142.47 | \$ 66,438,808,227.23 |

FUENTE: SIA CONTRALORIAS – Documentos municipio Moniquirá

## INDICADORES GESTIÓN PRESUPUESTAL

Los indicadores, permiten evidenciar que se refleja una buena gestión frente a la gestión presupuestal en lo que tiene que ver con la programación y recaudo, tal como se evidencia en el siguiente cuadro.

### Indicadores de Gestión Presupuestal

Tabla 27 INDICADORES GESTION PRESUPUESTAL

| CONCEPTO                | PRESUPUESTO       | RECAUDADO         | % RECAUDO |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| Ingresos Tributarios    | \$ 9.712.603.968  | \$ 11.615.471.483 | 120%      |
| Ingresos no Tributarios | \$ 50.402.855.134 | \$ 47.421.302.351 | 94%       |
| RECURSOS DE CAPITAL     | \$ 6.323.349.126  | \$ 6.307.991.081  | 100%      |
| TOTAL PRESUPUESTO       | \$ 66.438.808.228 | \$65.344.764.915  | 98%       |

FUENTE: Ejecución Presupuestal de Ingresos municipio Moniquirá

Los indicadores expuestos en el cuadro anterior, demuestran que en cuanto al recaudo de los ingresos tributarios, se logró recaudar el 100% más 20% demás; en los ingresos no tributarios se logró recaudar el 94% faltándole solo el 6% para llegar a la meta señalada; por otra parte, en cuanto a los recursos de capital se logró recaudar el 100%, como estos ingresos se realizan bimensualmente se espera que a comienzos de la siguiente vigencia cumpla el porcentaje faltante; en términos generales el comportamiento en el recaudo fue favorable.

Con fundamento en la información reportada por el sujeto de control en los formatos F06\_AGR ejecución presupuestal de ingresos, F06A\_CDN relación de ingresos, así como la ejecución de ingresos allegada en la información complementaria, de lo cual se evidencia:

Tabla 28 INFORMACION COMPLEMENTARIA Y FORMATOS

| FORMATO                                            | VALOR             |
|----------------------------------------------------|-------------------|
| FORMATO F06 AGR Ejecución presupuestal de ingresos | 65.344.764.915.40 |
| FORMATO F06A CDN Relación de Ingresos              | 65.344.764.922    |
| EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS                 | 65.344.764.915    |

Fuente: Formatos SIA y actos administrativos información complementaria Moniquirá

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 51 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

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

## 11.2. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS

### 11.2.1. PRESUPUESTO

#### Programación, Aprobación y Modificaciones al presupuesto Moniquirá

Verificada la información reportada en la plataforma SIA Contralorías e información complementaria se determinó que el Municipio de Moniquirá, aprobó el presupuesto de rentas y gastos para la vigencia fiscal 2024, mediante Acuerdo municipal No 021 de fecha 30 de noviembre de 2023, por la suma de \$48.949.731.677, adicionando la suma de \$19.178.639.692.70 y con reducciones por valor de \$1.689.563.142.47, para un presupuesto definitivo de \$66.438.808.277.23.

Tabla 29 PRESUPUESTO, ADISIONES Y MODIFICACIONES

| CODIGO PPTAL | NOMBRE CONCEPTO INGRESO  | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES         | REDUCCIONES      | PRESUPUESTO DEFINITIVO | RECAUDO           | DIFERENCIA |
|--------------|--------------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------------|-------------------|------------|
|              | TOTAL INGRESOS           |                     |                   |                  |                        |                   |            |
| 1            | ingresos                 | 48.949.731.677      | 19.178.639.692.70 | 1.689.563.142.47 | 66.438.808.277.23      | 65.344.764.914.94 |            |
| 1.1          | Ingresos Corrientes      | 48.382.450.177      | 4.401.327.132.14  | 1.647.043.036.47 | 51.136.734.272.67      | 53.649.538.936.01 |            |
| 1.1.01       | Ingresos Tributarios     | 9.241.935.587       | 301.793.381       | 15.825.000       | 9.527.903.968          | 11.566.620.958.54 |            |
| 1.1.02       | Ingresos no tributarios  | 39.140.514.590      | 4.099.533.751.14  | 1.631.218.036.47 | 41.608.830.304.67      | 42.082.917.977.47 |            |
| 1.2          | Recursos de Capital      | 567.281.500         | 5.798.587.731.56  | 42.520.106       | 6.323.349.125.56       | 6.307.991.081.23  |            |
| 1.2.05       | Rendimientos Financieros | 106.955.500         | 0                 | 0                | 106.955.500            | 131.338.390.46    |            |
| 1.2.10       | Recursos de Balance      | 6                   | 5.798.587.731.56  | 0                | 5.798.593.731.56       | 5.798.593.731.56  |            |
|              | Ingresos SGR             |                     |                   |                  |                        |                   |            |

FUENTE: Actos administrativos, Información complementaria municipio de Moniquirá 2024

Una vez revisada la información del Municipio de Moniquirá (Boyacá) de la vigencia 2024, la cual fue presentada a través del Sistema Integral de Auditorías SIA, cumpliendo con la Resolución N°494 del 24 de julio de 2017 de la Contraloría General de Boyacá, de acuerdo con la Guía de Auditoría Resolución N°576 del 13 de diciembre de 2022, la revisión de la cuenta y la verificación y comprobación de los documentos fuente, se determinó lo siguiente:

Tabla 30 Actos Administrativos aprobación y modificaciones al Presupuesto Moniquirá

| ITEM | Acto Administrativo | Fecha      | Presupuesto inicial  | Adiciones           | Reducciones | Traslados |
|------|---------------------|------------|----------------------|---------------------|-------------|-----------|
| 1    | Acuerdo N°021       | 30/11/2023 | \$ 48,949,731,677.00 |                     |             |           |
| 2    | Acuerdo N°012       | 14/08/2024 |                      | \$ 1,917,730,935.00 |             |           |
| 3    | Acuerdo N°017       | 5/11/2024  |                      | \$ 140,176,557.00   |             |           |
| 4    | Acuerdo N°022       | 27/12/2024 |                      | \$ 365,439,953.80   |             |           |
| 5    | Decreto N°013       | 5/1/2024   |                      | \$ 8,978,724,829.00 |             |           |

|                                                                                                                                                                                      |                                                   |                           |          |                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|--------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ<br><small>TRANSACCIONES - EFICIENCIA - INTEGRIDAD</small> | CONTRALORIA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página <b>52</b> de <b>109</b> |
|                                                                                                                                                                                      | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11                      |
|                                                                                                                                                                                      | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01                             |
|                                                                                                                                                                                      | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024                     |

|       |                            |            |                      |                      |                    |                      |
|-------|----------------------------|------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| 6     | Decreto N°036              | 27/02/2024 |                      | \$ 39,030,000.00     |                    |                      |
| 7     | Decreto N°055              | 18/04/2024 |                      | \$ 5,681,491,115.00  |                    |                      |
| 8     | Decreto N°071              | 20/06/2024 |                      | \$ 25,000,000.00     |                    |                      |
| 9     | Decreto N°082              | 29/07/2024 |                      | \$ 116,580,756.10    |                    |                      |
| 10    | Decreto N°088              | 6/8/2024   |                      | \$ 106,641,067.00    |                    |                      |
| 11    | Decreto N° 089             | 6/8/2024   |                      | \$ 1,282,388,317.10  |                    |                      |
| 12    | Decreto N°115              | 5/11/2024  |                      | \$ 296,722,722.14    |                    |                      |
| 13    | DecretoN°124               | 27/11/2024 |                      | \$ 61,096,616.56     |                    |                      |
| 14    | DecretoN°143               | 31/12/2024 |                      | \$ 167,616,824.00    |                    |                      |
| 15    | DecretoN°144               | 31/12/2024 |                      |                      | \$1.689.563.142.47 |                      |
| 16    | Acuerdo N° 005             |            |                      |                      |                    | \$ 175,974,000.00    |
| 17    | AcuerdoN°015               |            |                      |                      |                    | \$ 1,160,210,800.00  |
| 18    | AcuerdoN°018               |            |                      |                      |                    | \$ 496,000,000.00    |
| 19    | Decreto N°033              |            |                      |                      |                    | \$ 119,041,500.00    |
| 20    | Decreto N°056              |            |                      |                      |                    | \$ 11,000,000.00     |
| 21    | Decreto N° 058             |            |                      |                      |                    | \$ 20,000,000.00     |
| 22    | Decreto N°067              |            |                      |                      |                    | \$ 40,000,000.00     |
| 23    | Decreto N° 079             |            |                      |                      |                    | \$ 1,966,307,895.87  |
| 24    | Decreto N°087              |            |                      |                      |                    | \$ 4,817,063,971.59  |
| 25    | Decreto N°091              |            |                      |                      |                    | \$ 24,224,307.00     |
| 26    | DecretoN°097               |            |                      |                      |                    | \$ 69,000,000.00     |
| 27    | Decreto N°100              |            |                      |                      |                    | \$ 1,160,210,800.00  |
| 28    | Decreto N°102              |            |                      |                      |                    | \$ 457,704,215.00    |
| 29    | Decreto N°117              |            |                      |                      |                    | \$ 496,000,000.00    |
| 30    | DecretoN°118               |            |                      |                      |                    | \$ 147,750,000.00    |
| 31    | ResolucionN°052<br>concejo |            |                      |                      |                    | \$ 15,297,433.00     |
| 32    | ResolucionN°060<br>concejo |            |                      |                      |                    | \$ 4,350,206.00      |
| 33    | ResolucionN°065            |            |                      |                      |                    | \$ 1,000,000.00      |
| 34    | ResolucionN°069            |            |                      |                      |                    | \$ 1,172,628.00      |
| 35    | ResolucionN°109            |            |                      |                      |                    | \$ 2,773,140.68      |
| 36    | ResolucionN°016            |            |                      |                      |                    | \$ 300,000.00        |
| 37    | ResolucionN 025            |            |                      |                      |                    | \$ 147,239.00        |
| 38    | ResolucionN°031            |            |                      |                      |                    | \$ 6,000,000.00      |
| 39    | ResolucionN°049            |            |                      |                      |                    | \$ 4,219,531.00      |
| 40    | ResolucionN°070            |            |                      |                      |                    | \$ 100,000,000.00    |
| TOTAL |                            |            | \$ 48,949,731,677.00 | \$ 19,178,639,692.70 | \$1.689.563.142.47 | \$ 11,295,747,667.14 |

FUENTE: Actos Administrativos municipio Moniquirá 2024

Se verificaron los procedimientos de preparación, elaboración, presentación y aprobación del proyecto de presupuesto de ingresos y gastos del municipio de Moniquirá (Boyacá), el cual se dio en los términos y plazos establecidos, en cuanto a las modificaciones del presupuestales estas se ajustan a lo dispuesto en el artículo 73 de la Ley 136 de 1994, el 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.

El día 30 de noviembre de 2023 se presentó al Concejo Municipal de MONIQUIRA (Boyacá) proyecto de acuerdo, "Por medio del cual se fija el monto del presupuesto de rentas, gastos del municipio de MONIQUIRA (Boyacá), para la vigencia comprendida entre el primero (1) de enero y el treinta y uno (31) de diciembre de 2024.", por valor de

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 53 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

\$48.949.731.677 Posteriormente, fue aprobado por la plenaria del Concejo Municipal mediante Acuerdo 021 del 30 de noviembre de 2023, luego del primer debate correspondiente dado en Comisión Conjunta integrada por la Comisión Tercera Permanente de Presupuesto y Hacienda Pública y la Comisión Primera Permanente de Plan y Bienes el día 20 de noviembre del año 2023 .

Mediante Decreto N.º 175 del 28 de diciembre de 2023, el alcalde Municipal liquida el presupuesto de rentas, gastos para la Vigencia Fiscal de 2024, por valor de \$48.949.731.677, con su correspondiente Programa Anual Mensualizado de Caja PAC, en concordancia con el artículo 56 del Decreto 111 de 1996.

Las modificaciones al presupuesto fueron formalizados a través de Decretos y/o acuerdos, los cuales contaron con las correspondientes disponibilidades de ingresos certificadas por el Tesorero, como lo estipula el Estatuto Orgánico de Presupuesto, artículo 82 del Decreto 111 de 1996 y el artículo 68 del Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal.

### Ejecución Presupuestal de Ingresos

Analizada la información contenida en los diferentes formatos, se establece que el presupuesto total de Ingresos para la vigencia 2024, ascendió a un total de \$66.438.808.227.23 de los cuales se recaudó un total de \$65.344.764.915.40, obteniendo un porcentaje de ejecución de recaudo del 98%, porcentaje que permite conceptuar que la gestión en cuanto al recaudo es eficiente.

Con fundamento en la información reportada por el sujeto de control en los formatos F06\_AGR ejecución presupuestal de ingresos, F06A\_CDN relación de ingresos, así como la ejecución de ingresos allegada en la información complementaria, de lo cual se evidencia:

Tabla 31 COMPARATIVO FORMATO DE INGRESOS

| FUENTE                                              | PPTO INICIAL         | ADICIONES            | REDUCCIONES         | TRASLADOS            | PPTO DEFINITIVO      |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| ACTOS ADMINISTRATIVOS                               | \$ 48,949,731,677.00 | \$ 19,178,639,692.70 | \$ 1,689,563,142.47 | \$ 11,295,747,667.14 | \$ 66,438,808,227.23 |
| FORMATO F06_AGR                                     | \$ 48,949,731,677.00 | \$ 19,178,639,692.46 | \$ 1,689,563,142.03 | \$ -                 | \$ 66,438,808,227.43 |
| FORMATO F08_AGR                                     | \$ -                 | \$ 19,178,639,692.56 | \$ 1,689,563,142.03 | \$ -                 |                      |
| F06_AGR<br>EJECUCION<br>PRESUPUESTAL DE<br>INGRESOS | \$ 48,949,731,677.00 | \$ 19,178,639,692.70 | \$ 1,689,563,142.47 | \$ -                 | \$ 66,438,808,227.23 |
| F07_AGR<br>EJECUCION<br>PRESUPUESTAL DE<br>EGRESOS  | \$ 48,949,731,677.00 | \$ 19,178,639,692.70 | \$ 1,689,563,142.47 | \$ -                 | \$ 66,438,808,227.23 |

FUENTE: SIA CONTRALORIAS – Documentos municipio Moniquirá

Según la ejecución presupuestal de ingresos aportado en la información complementaria, se observó que el presupuesto inicial de ingresos y gastos de la vigencia 2024 del Municipio de Moniquirá está acorde con los actos administrativos, el cual asciende a \$48.949.731.677.00.

Así mismo, al confrontar la programación y formulación presupuestal, según lo reportado en

|                                                                                                                           |                                                   |                           |          |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA<br/>GENERAL DE BOYACÁ</b> | CONTRALORIA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 54 de 109 |
|                                                                                                                           | Macroproceso                                      | MISSIONAL                 | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                           | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                           | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

formatos SIA Contralorías el formato F06\_AGR ejecución presupuestal de ingresos, F08A\_AGR modificaciones al presupuesto de ingresos, así como en la ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos aportado en la información complementaria se observó:

Tabla 32 COMPARATIVO ENTRE FORMATO DE INGRESOS Y GASTOS

| FUENTE                                        | PPTO INICIAL         | ADICIONES            | REDUCCIONES         | PPTO DEFINITIVO      |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| ACTOS ADMINISTRATIVOS                         | \$ 48,949,731,677.00 | \$ 19,178,639,692.70 | \$ 1,689,563,142.47 | \$ 66,438,808,227.23 |
| FORMATO F06_AGR                               | \$ 48,949,731,677.00 | \$ 19,178,639,692.46 | \$ 1,689,563,142.03 | \$ 66,438,808,227.43 |
| FORMATO F08_AGR                               | \$ -                 | \$ 19,178,639,692.56 | \$ 1,689,563,142.03 |                      |
| F06_AGR EJECUCIÓN<br>PRESUPUESTAL DE INGRESOS | \$ 48,949,731,677.00 | \$ 19,178,639,692.70 | \$ 1,689,563,142.47 | \$ 66,438,808,227.23 |
| F07_AGR EJECUCIÓN<br>PRESUPUESTAL DE EGRESOS  | \$ 48,949,731,677.00 | \$ 19,178,639,692.70 | \$ 1,689,563,142.47 | \$ 66,438,808,227.23 |

FUENTE: SIA CONTRALORIAS – Documentos municipio Moniquirá

## INDICADORES GESTIÓN PRESUPUESTAL

Los indicadores, permiten evidenciar que se refleja una buena gestión frente a la gestión presupuestal en lo que tiene que ver con la programación y recaudo, tal como se evidencia en la siguiente tabla

### Indicadores de Gestión Presupuestal

Tabla 33 INDICADORES GESTION PRESUPUESTAL

| CONCEPTO                | PRESUPUESTO       | RECAUDADO         | % RECAUDO |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| Ingresos Tributarios    | \$ 9.712.603.968  | \$ 11.615.471.483 | 120%      |
| Ingresos no Tributarios | \$ 50.402.855.134 | \$ 47.421.302.351 | 94%       |
| RECURSOS DE CAPITAL     | \$ 6.323.349.126  | \$ 6.307.991.081  | 100%      |
| TOTAL PRESUPUESTO       | \$ 66.438.808.228 | \$65.344.764.915  | 98%       |

FUENTE: Ejecución Presupuestal de Ingresos municipio Moniquita

Los indicadores expuestos en el cuadro anterior, demuestran que en cuanto al recaudo de los ingresos tributarios, se logró recaudar el 100% más 20% demás; en los ingresos no tributarios se logró recaudar el 94% faltándole solo el 6% para llegar a la meta señalada; por otra parte, en cuanto a los recursos de capital se logró recaudar el 100%, como estos ingresos se realizan bimensualmente se espera que a comienzos de la siguiente vigencia cumpla el porcentaje faltante; en términos generales el comportamiento en el recaudo fue favorable.

Con fundamento en la información reportada por el sujeto de control en los formatos F06\_AGR ejecución presupuestal de ingresos, F06A\_CDN relación de ingresos, así como la ejecución de ingresos allegada en la información complementaria, de lo cual se evidencia:

Tabla 34 INFORMACION COMPLEMENTARIA Y FORMATOS

| FORMATO                                            | VALOR          |
|----------------------------------------------------|----------------|
| FORMATO F06 AGR Ejecución presupuestal de ingresos | 65.344.764.915 |
| FORMATO F06A CDN Relación de Ingresos              | 65.344.764.922 |
| EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS                 | 65.344.764.915 |

Fuente: Formatos SIA y actos administrativos información complementaria Moniquirá

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 55 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

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

## HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 6

### Programa Anual Mensualizado de Caja – PAC

**Condición.** Verificada la información complementaria presentada por el Municipio de Moniquirá, se evidencia acto administrativo Resolución N° 012 del 09 enero de 2024, por medio del cual se adopta el plan mensualizado de caja PAC del municipio de Moniquirá para la vigencia 2024, sin embargo, este no se encuentra publicado en la página web del municipio.

Que el Acuerdo No. 010 de 2023 establece en su “ARTICULO 80.- PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA —PAC. La ejecución de los gastos del

presupuesto general del municipio se hará a través del programa anual mensualizado de caja -PAC-. Este es el instrumento mediante el cual se define el monto máximo mensual de pagos con cargo al tesoro municipal o de los establecimientos públicos del orden municipal en lo que se refiere a sus propios ingresos, con el fin de cumplir sus compromisos; por tanto, los pagos deben realizarse de acuerdo con la distribución cuantitativa y temporal establecida en el PAC. El programa anual mensualizado de caja estará clasificado en la misma forma que el presupuesto”.

Que se establece un presupuesto inicial de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2024 en la suma de CUARENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y UN MIL SSEISCIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS M.CTE. (\$48.949.731,677.00)

Ilustración 23

|                                                                                     |                                    |                        |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------|---------------|
|  | ALCALDÍA MUNICIPAL MONIQUIRÁ       | GESTION ADMINISTRATIVA |               |
|                                                                                     | MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO | PROCEDIMIENTO          |               |
|                                                                                     |                                    | P-GA-02                | Página 1 de 1 |
|                                                                                     |                                    | Versión                | 2015-10-02    |

**RESOLUCIÓN**

**RESOLUCIÓN 012 DE 2024**  
(09 de enero de 2024)

**"POR EL CUAL SE ADOPTA EL PLAN ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA PAC PARA LA VIGENCIA 2024"**

**El Alcalde de Municipio de Moniquirá - Boyacá**

En uso de sus facultades legales contempladas en el artículo 352 de la Constitución Política Colombiana, Decreto 111 de enero 15 de 1996, el Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal y

**CONSIDERANDO**

|                                                                                                                          |                                                   |                           |          |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 56 de 109 |
|                                                                                                                          | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                          | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                          | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Fuente: Información complementaria municipio Moniquirá

**Criterio.** Decreto 359 de 1995, Decreto 568 de 1996, Artículo 73 Inciso 1 del Decreto 111 de 1996 y Artículo 1 Decreto No. 630 de 1996.

**Causa.** Falta de controles por parte de la administración e inobservancia de la norma, toda vez que no se encuentra el acto administrativo

**Efecto.** Alta probabilidad de materialización de riesgo de incumplimiento de metas financieras que se desean alcanzar y no contar de forma anticipada con los ingresos y gastos en que se van a incurrir en un periodo determinado, lo cual no permite identificar periodos de liquidez e iliquidez.

Apropiación de recursos por cuenta general del gasto

Tabla 35 EJECUCION DEL GASTO

| CONCEPTO       | DEFINITIVO           | COMPROMETIDO         | PAGADO               | %<br>APROPIACION |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| FUNCIONAMIENTO | \$ 6,296,589,952.06  | \$ 5,879,844,038.42  | \$ 5,566,485,623.26  | 12%              |
| INVERSION      | \$ 48,352,566,127.82 | \$ 46,915,096,982.82 | \$ 42,755,085,394.22 | 88%              |
| TOTAL          | \$ 54,649,156,079.88 | \$ 52,794,941,021.24 | \$ 48,321,571,017.48 |                  |

FUENTE: Ejecución presupuestal de gastos municipio Moniquirá

Lo anterior permite denotar, que del total del presupuesto de gastos para la vigencia fiscal 2024, EL Municipio de Moniquirá apropio el 88% del total del presupuesto para inversión.

### Verificación de información según formatos SIA Contralorías

En este acápite se toma como referente la información registrada por el sujeto de control en el formato F07 AGR, así como la ejecución de gastos allegada en la información complementaria, determinando que no se encontraron incoherencias.

Tabla 36 SEGUIMIENTO FORMATOS SIA CONTRALORIA

| DESCRPCIÓN                         | VALOR               | DIFERENCIA |
|------------------------------------|---------------------|------------|
| APROPIACIÓN INICIAL EJECUCIÓN PTAL | \$48.949.731.677    | 0          |
| APROPIACIÓN INICIALFORMATO F07 AGR | \$48.949.731.677    |            |
| ADICIONES EJECUCIÓN PTAL           | \$19.178.639.692.70 | 0          |
| ADICIONES FORMATO F07 AGR          | \$19.178.639.692.49 |            |
| REDUCCION E JECUCIÓN PTAL          | \$1.689.563.142.47  | 0          |
| REDUCCIÓN FORMATO F07 AGR          | \$1.689.563.142.03  |            |
| COMPROMISOS EJECUCION PTAL         | \$60.447.835.583.74 | 0          |
| COMPROMISOS FORMATO F07 AGR        | \$60.447.835.583.82 |            |
| OBLIGACIONE S EJECUCION PTAL       | \$55.558.667.678.30 | 0          |
| OBLIGACIONE S FORMATO F07 AGR      | \$55.558.667.677.98 |            |
| PAGOS EJECUCION PTAL               | 54.779.930.991.88   | 1          |
| PAGOS FORMATOS F07-AGR             | \$54.779.930.991.53 |            |

Fuente: SIA CONTRALORIAS

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 57 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

## Gestión Fiscal del Gasto

### Constitución y Ejecución de Cuentas Por Pagar Constitución de cuentas por pagar

Teniendo en cuenta que las apropiaciones incluidas en el Presupuesto de la vigencia 2024 del Municipio de Moniquirá, eran autorizaciones máximas de gasto que el Concejo municipal aprobó para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal, lo anterior de conformidad con el art 89 del decreto 111 de 1996.

Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las cuentas por pagar, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación, con la entrega de bienes y servicios.

Mediante Decreto N°146 de 31 de diciembre de 2024 el sujeto de control estableció las cuentas por pagar para la vigencia 2024, según lo establecido en el Artículo 6 del decreto 4836 de 2011, por valor de \$656.206.546.47 que corresponde a la diferencia entre las obligaciones y los pagos de la vigencia 2024 como se evidencia en el siguiente cuadro:

Tabla 37 MOVIMIENTO CUENTAS POR PAGAR

|              |                     |
|--------------|---------------------|
| Obligaciones | \$55.558.667.677.98 |
| pagos        | \$54.779.930.991.53 |
| Diferencia   | \$778.736.686.45    |

FUENTE: Formatos SIA CONTRALORIAS

Ilustración 22

**Decreto No 146**  
(31 Diciembre de 2024)

**"POR MEDIO DEL CUAL SE CONSTITUYE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA ADMINISTRACION CENTRAL DEL MUNICIPIO DE MONIQUIRA - BOYACA DE LA VIGENCIA 2024"**

El Alcalde Municipal de Moniquirá - Boyacá,

En uso de sus facultades Legales y Constituciones, en especial las conferidas por el Decreto 111 de 1996, Ley 136 de 1994 y Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal (E.O.P.) y...

**CONSIDERANDO:**

FUENTE: Documentos municipio de Moniquirá

Verificado el formato de ejecución presupuestal de gasto, el valor de las obligaciones menos los pagos efectuados son de \$778.736.686.45 valor que No es coherente con el valor de las cuentas por pagar.

|                                                                                                                          |                                                   |                           |          |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORIA GENERAL DE BOYACA<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 58 de 109 |
|                                                                                                                          | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                          | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                          | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

## Ejecución de cuentas por pagar

### ADMINISTRALAZGO ADMINISTRATIVO N° 7

**Condición.** Teniendo en cuenta que la respuesta presentada por el sujeto de control y realizando el análisis a la información del SIA CONTRALORIA y una vez revisada la información contenida en el Formato F11\_AGR- Ejecución de Cuentas por Pagar del municipio de Moniquirá, se determinó que la ejecución de cuentas por pagar en el año 2024 fue el siguiente.

Analizadas las cuentas por pagar del **Municipio de Moniquirá** a 31 de diciembre de 2023, donde la Decreto No. 177 de diciembre 29 de 2023 por medio del cual se constituyen las cuentas por pagar del presupuesto de la vigencia fiscal 2023, por valor de \$707.386.839.80

Revisado el formato F07\_AGR la Entidad registro obligaciones por valor de **\$51.478.088.171** menos pagos por valor **\$50.654.432.635**, para un valor de **\$823.655.535** que sería el valor de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2023; en el formato F11\_AGR está por valor de \$718.523.999, por cuanto los datos presentados en el Decreto No. 177 de 2023 y los presentados en los formatos no son coherentes.

Ahora bien, aparecen cuentas por pagar definitivas por \$718.513.202 con pagos por \$691.043.166 quedando un saldo por \$27.470.036, es decir no efectuaron los pagos de la totalidad de las cuentas por pagar que aparecen en el Decreto No. 177 de 2023, como se establece en la siguiente tabla.

Tabla 38 EJECUCIÓN CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2023

| Descripción                               | Cuenta x Pagar Constituida | Cta x Pagar Definitiva | Pago               | Saldo x Pagar     |
|-------------------------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>           | <b>281,290,065</b>         | <b>281,283,870</b>     | <b>257,484,979</b> | <b>23,798,891</b> |
| GASTOS DE PERSONAL                        | 220,263,281                | 220,258,679            | 197,583,195        | 22,675,484        |
| GASTOS GENERALES                          | 37,480,289                 | 37,479,050             | 36,355,289         | 1,123,761         |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES                 | 18,317,494                 | 18,317,317             | 18,317,494         | (177)             |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                 | 5,229,001                  | 5,228,824              | 5,229,001          | (177)             |
| <b>INVERSIÓN</b>                          | <b>437,233,934</b>         | <b>437,229,332</b>     | <b>433,558,187</b> | <b>3,671,145</b>  |
| PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS | 111,792,609                | 111,791,901            | 111,792,609        | (708)             |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES        | 139,536,878                | 139,533,338            | 135,861,131        | 3,672,207         |
| OTROS                                     | 185,904,447                | 185,904,093            | 185,904,447        | (354)             |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>718,523,999</b>         | <b>718,513,202</b>     | <b>691,043,166</b> | <b>27,470,036</b> |

FUENTE: Formatos SIA CONTRALORIAS

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 59 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Una vez revisada la información contenida en el Formato F11\_AGR- Ejecución de Cuentas por Pagar del municipio de Moniquirá, se determinó que este indica ejecución de cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2024 por una suma de \$718.523.998.97, valor incoherente con el valor de la constitución Decreto No. 146 de diciembre 31 de 2024 el cual se constituye por \$656.206.546.47; así mismo se evidencia que el valor del pago corresponde a \$691.043.166.

Para la vigencia 2024 el municipio de Moniquirá constituyo cuentas por pagar, por valor de \$718.523.998.97, y realizo pagos por valor de \$473.331.426, tal como se evidencia en Formato F11\_AGR\_ Ejecución Presupuestal de Cuentas por Pagar.

Teniendo en cuenta que el Municipio en su respuesta acepta la observación, se procedió a confirmar la observación y se configura como Hallazgo Administrativo N°07, para incluir dentro del Plan de Mejoramiento.

**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.

Los ordenadores, pagadores y demás funcionarios responsables que estando disponibles los fondos y legalizados los compromisos demoren sin justa causa su cancelación o pago, incurrirán en causal de mala conducta.

**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, se establece que la información reportada debe ser de calidad, confiable

**Causa.** Ausencia de un efectivo control, seguimiento y monitoreo de manera adecuada y oportuna.

**Efecto.** Sanciones por parte de los entes de control, desmejoramiento y riesgos en la ejecución de los procesos del municipio. Deficiencias administrativas.

|                                                                                                                          |                                                   |                           |          |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 60 de 109 |
|                                                                                                                          | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                          | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                          | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

## Constitución y ejecución de Reserva Presupuestal

### Ejecución de Reserva presupuestal.

### HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 8

**Condición.** Teniendo en cuenta que la respuesta presentada por el sujeto de control y realizando el análisis a la información del SIA CONTRALORIA y una vez revisada la información contenida en el Formato F10\_AGR- Ejecución de Reserva Presupuestal del municipio de Moniquirá, se determinó que la ejecución de la reserva en el año 2024 fue el siguiente.

Analizados el Decreto N.º 178 de diciembre 29 de 2023, se constituye reserva presupuestal por valor de **\$3.041.129.452.43**, con la información registrada en el formato F07\_AGR se tiene que se registran compromisos por valor de **\$55.906.064.285** menos obligaciones por valor de **\$51.478.088.171**, dando como resultado el valor de **\$4.427.976.114**, el cual no corresponde a las reservas de la vigencia 2023 contemplada en el Decreto 178 de 2023, presentando una diferencia de **\$1.386.846.661**.

Ahora bien, aparecen reservas constituida y reserva definitiva por el valor de **\$1.779.536.722** con pagos por **\$1.467.752.870** quedando un saldo por **\$311.783.852**, es decir no efectuaron los pagos de la totalidad de la reserva que aparecen en el Decreto No. 178 de 2023, y no es coherente con el valor que deberían haber constituido la reserva es decir por \$4.427.976.114 y tampoco es coherente con la ejecución del formato F10\_AGR, como se establece en la siguiente tabla.

Tabla 39 EJECUCIÓN RESERVA PRESUPUESTAL VIGENCIA 2024

| Nombre Rubro                                                                   | Reserva Constituida  | Reserva Definitiva   | Pago                 | Saldo por Pagar    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>                                                | <b>252,742</b>       | <b>252,742</b>       | <b>-</b>             | <b>252,742</b>     |
| GASTOS GENERALES                                                               | 252,742              | 252,742              | -                    | 252,742            |
| RESERVAS PRESUPUESTALES - RECUR. PROPIOS I.C.L.D                               | 252,742              | 252,742              | -                    | 252,742            |
| <b>INVERSIÓN</b>                                                               | <b>1,774,491,678</b> | <b>1,774,491,678</b> | <b>1,462,960,568</b> | <b>311,531,110</b> |
| PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS                                      | 624,728,118          | 624,728,118          | 403,817,667          | 220,910,451        |
| RESERVAS PRESUPUESTALES - REC. BALANCE HIDROCARBUROS                           | 66,383,676           | 66,383,676           | 66,383,676           | -                  |
| RESERVAS PRESUPUESTALES - REC. BALANCE RECURSOS PROPIOS ICLO 2019 Y ANTERIORES | 67,491,848           | 67,491,848           | 67,491,848           | -                  |
| RESERVAS PRESUPUESTALES - ALUMBRADO PUBLICO CSF                                | 47,212,763           | 47,212,763           | 47,211,404           | 1,359              |
| RESERVAS PRESUPUESTALES - RECUR. PROPIOS SOBRETASA BOMBERIL                    | 220,909,092          | 220,909,092          | -                    | 220,909,092        |
| RESERVAS PRESUPUESTALES - REC. BALANCE RECURSOS PROPIOS I.C.LD                 | 35,741,022           | 35,741,022           | 35,741,022           | -                  |
| RESERVAS PRESUPUESTALES - REC. BALANCE FONDO SEGURIDAD CIUDADANA               | 85,255,664           | 85,255,664           | 85,255,664           | -                  |
| RESERVAS PRESUPUESTALES - REC. BALANCE RECURSOS PROPIOS I.C.LD                 | 101,734,053          | 101,734,053          | 101,734,053          | -                  |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES                                             | 264,208,158          | 264,208,158          | 264,158,158          | 50,000             |

|                                                                                  |                                                   |                           |  |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|--|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           |  | Página   | Página 81 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  |  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL |  | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        |  | Vigencia | 04/04/2024       |

|                                                                                  |               |               |               |             |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| RESERVAS PRESUPUESTALES - SGP EDUCACION - CALIDAD                                | 10,803,950    | 10,803,950    | 10,803,950    | -           |
| RESERVAS PRESUPUESTALES - REC. BALANCE SGP OTROS SECTORES VIG. ANTES 2020        | 31,458,325    | 31,458,325    | 31,408,325    | 50,000      |
| RESERVAS PRESUPUESTALES - REC. BALANCE SGP LIBRE DESTINACION                     | 69,627,570    | 69,627,570    | 69,627,570    | -           |
| RESERVAS PRESUPUESTALES - REC. BALANCE SGP OTROS SECTORES                        | 152,318,313   | 152,318,313   | 152,318,313   | -           |
| OTROS                                                                            | 885,555,402   | 885,555,402   | 794,984,743   | 90,570,659  |
| RESERVAS PRESUPUESTALES - CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No.01283 de 2021 - INVIAS | 452,922,481   | 452,922,481   | 448,883,356   | 4,039,125   |
| RESERVAS PRESUPUESTALES - Convenio COLOMBIA RURAL 1924/2021                      | 432,632,913   | 432,632,913   | 346,101,387   | 86,531,526  |
| RESERVAS PRESUPUESTALES - V.F. CONVENIO INTERAD No.1943-2021 DEPTO BOY           | 8             | 8             | -             | 8           |
| GASTOS DE OPERACIÓN ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS                                    | 4,792,302     | 4,792,302     | 4,792,302     | -           |
| EDUCACIÓN                                                                        | 4,792,302     | 4,792,302     | 4,792,302     | -           |
| RESERVAS PRESUPUESTALES - REC. BALANCE REND. FINANCIEROS SGP EDUCACIÓN           | 4,792,302     | 4,792,302     | 4,792,302     | -           |
| TOTAL                                                                            | 1,779,536,722 | 1,779,536,722 | 1,467,752,870 | 311,783,852 |

FUENTE: Formatos SIA CONTRALORIAS

Teniendo en cuenta que el Municipio en su respuesta acepta la observación, se procedió a confirmar la observación y se configura como Hallazgo Administrativo N°08, para incluir dentro del Plan de Mejoramiento.

**CRITERIO.** 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. 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, la información reportada debe ser de calidad, confiable.

**Causa.** Ausencia de planificación y un efectivo control, seguimiento y monitoreo de manera adecuada y oportuna.

**Efecto.** Desmejoramiento y riesgos en la ejecución de los procesos del municipio. casos puntuales del área de Presupuesto.

## Otros Procesos Presupuestales.

### Sobretasa Bomberil.

El municipio de Monquirá, realizó contratación de la prestación del servicio de bomberos, con el CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE COMBITA, como parte de la Gestión del Riesgo cumpliendo con lo establecido en la Ley 1523 de 2012, Ley 1575 de 2012 y Ley 322 de 1996.

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 62 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

### Superávit o Déficit Presupuestal:

En cuanto a la Ejecución del Gasto, se observa que se comprometió el 86% quedando por ejecutar un 14% de éste, cuando además obtuvo un recaudo adicional de lo presupuestado; así las cosas, se evidencia que la entidad estatal se encuentra con un **SUPERAVIT PRESUPUESTAL** debido a que sus compromisos fueron menores que su recaudo, así como se observa en la siguiente tabla:

Tabla 40 DETERMINACION DEL SUPERAVIT O DEFICIT FISCAL

| INDICADOR                          | TOTAL RECAUDOS    | TOTAL COMPROMISOS | SUPERAVIT / DEFICIT |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| (Total recaudo-total comprometido) | 65.344.764.915.40 | 60.447.835.583.82 | 4.896.929.331.58    |

Fuente: Ejecución de Ingresos y Gastos municipio Moniquirá Vigencia 2024

Sin embargo, vale la pena anotar que, el sujeto de control no realizó una buena planeación de sus inversiones, toda vez que se evidencia tan solo un 64% de sus compromisos ejecutados y causados, situación que se traduce en una gestión ineficiente.

### Vigencias futuras

Con actos administrativos, No 014 de 29 septiembre de 2023 y 016 de 15 octubre de 2024, emitidos por el Concejo Municipal sobre Vigencias Futuras excepcionales para la vigencia fiscal 2024.

Para la vigencia fiscal 2024, el Concejo Municipal de Moniquirá, autorizó al alcalde municipal mediante Acuerdo Municipal No 016 de fecha 15 de octubre de 2024, para comprometer vigencias futuras excepcionales con cargo al presupuesto vigencia fiscal 2025, por la suma de \$808.839.140.40, con destino al Programa de Alimentación escolar PAE.

Ilustración 23

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| REPUBLICA DE COLOMBIA<br><br>DEPARTAMENTO DE BOYACÁ                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | MUNICIPIO DE MONQUIRÁ<br><br>CONCEJO MUNICIPAL |
| <b>ACUERDO MUNICIPAL 014 DE 2023</b><br>(29 de Septiembre)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                     |
| <b>POR MEDIO DEL CUAL SE AUTORIZA AL ALCALDE MUNICIPAL DE MONQUIRÁ, BOYACÁ, PARA ASUMIR COMPROMISOS QUE AFECTAN PRESUPUESTOS DE VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES, PARA LA EJECUCIÓN DE UN PROYECTO DE INVERSIÓN CONTENIDO EN EL PLAN DE DESARROLLO Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES</b>                                                                                                                                                      |                                                                                                                                     |
| <b>EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE MONQUIRÁ, BOYACÁ</b><br>En uso de sus facultades constitucionales y atribuciones legales, en especial las conferidas en el numeral 3 y 4 del artículo 313 de la Constitución Política de Colombia, el parágrafo 4 del artículo 32 de la Ley 136 de 1994, adicionado por el artículo 18 de la Ley 1551 de 2012, el artículo 1 de la Ley 1483 de 2011, el Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal, y |                                                                                                                                     |
| <b>CONSIDERANDO:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                     |

FUENTE: Documentos municipio de Moniquirá.

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 63 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Ilustración 24


  
**CONCEJO**  
MUNICIPAL DE MONIQUIRÁ

**ACUERDO MUNICIPAL 016 DE 2024**  
(15 de Octubre)

**POR MEDIO DEL CUAL SE AUTORIZA AL ALCALDE MUNICIPAL DE MONIQUIRÁ, BOYACÁ, PARA ASUMIR OBLIGACIONES EN LA VIGENCIA FISCAL 2024 CON CARGO AL PRESUPUESTO DE LA VIGENCIA FISCAL 2026, A TRAVÉS DEL MECANISMO DE LA VIGENCIA FUTURA EXCEPCIONAL, PARA COFINANCIAR EL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2025 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES**

**EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE MONIQUIRÁ, BOYACÁ**  
En uso de sus facultades Constitucionales y Legales y en especial las conferidas en el numeral 3 y 4 del artículo 313 de la Constitución Política de Colombia, el parágrafo 4 del artículo 32 de la Ley 136 de 1994, adicionado por el artículo 18 de la Ley 1551 de 2012, el artículo 1 de la Ley 1483 de 2011, y

**CONSIDERANDO**

FUENTE: Documentos municipio de Moniquirá

## PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES

El Municipio de Moniquirá en la rendición de la cuenta e información complementaria, adjuntó el Plan Anual de Adquisiciones correspondiente a la vigencia 2024 así como el correspondiente acto administrativo de aprobación contenido en la resolución municipal N°024 del 29 de enero de 2024, tal como lo indica el parágrafo primero del artículo 9° de la Resolución 494 de 2017; ya que se adjuntó lo relacionado a la vigencia 2021.

Así mismo se evidenció en la página WEB del Municipio su publicación como lo establece el Artículo 2.2.1.1.4.3. Del Decreto 1082 de 2015 - Publicación del Plan Anual de Adquisiciones - *“La Entidad Estatal debe actualizar el Plan Anual de Adquisiciones por lo menos una vez durante su vigencia, en la forma y la oportunidad que para el efecto disponga Colombia Compra Eficiente”*.

Ilustración 28

|                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                  |                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                            | <b>ALCALDÍA MUNICIPAL MONIQUIRÁ</b><br><b>MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO</b><br>RESOLUCIONES | <b>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b><br><b>PROCEDIMIENTO</b><br>P-GA-02      Página 1 de 1<br>Versión      2015-10-02 |
| <b>RESOLUCIÓN No. 024</b><br><b>(29 de enero de 2024)</b>                                                                                                                                                                     |                                                                                                  |                                                                                                                |
| <b>“POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA EL PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ BOYACÁ PARA LA VIGENCIA 2024”</b>                                                                   |                                                                                                  |                                                                                                                |
| <b>EL SUSCRITO ALCALDE DE MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ BOYACÁ, EN EJERCICIO DE SUS ATRIBUCIONES CONSTITUCIONALES Y LEGALES, EN ESPECIAL LAS CONFERIDAS EN LA LEY 136 DE 1994, LA LEY 1474 DE 2011, Y EL DECRETO 1082 DE 2015, Y</b> |                                                                                                  |                                                                                                                |
| <b>CONSIDERANDO</b>                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                  |                                                                                                                |

Fuente: Información complementaria municipio Moniquirá 2024

|                                                                                                                           |                                                   |                           |          |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA<br/>GENERAL DE BOYACÁ</b> | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 64 de 109 |
|                                                                                                                           | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                           | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                           | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

## Estampilla Procultura

Tabla 41 ESTAMPILLA PROCULTURA VIGENCIA 2024

| ITEM       | RECAUDO     | RECURSOS<br>DEL<br>BALANCE | TOTAL       | VR<br>EJECUTADO | %<br>EJEC | POR<br>EJECUTAR | ACTO<br>ADMINISTRATIVO |
|------------|-------------|----------------------------|-------------|-----------------|-----------|-----------------|------------------------|
| Procultura | 321.546.633 | 529.671.236                | 851.217.869 | 247.373.941     | 29.06%    | 603.843.928     | Acuerdo N° 022 DE 2022 |

Fuente: Documentos municipio de Moniquirá.

## HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 9.

**Condición:** De la estampilla Pro-Cultura del municipio del Moniquirá, se recaudó \$321.546.633, más Recursos del Balance \$529.671.236 de vigencias anteriores, para un total de \$851.217.869, se ejecutó solamente \$247.373.941, del total presupuestado, quedando un 70.94% sin ejecutar

**Criterio:** incumpliendo con lo establecido en los Artículos 12,13,15 y 16 del Decreto 111 de 1996, lo establecido el artículo 209 de la Constitución Política de 1991 y el artículo 3 (Principios de la vigilancia y el control fiscal) del Decreto 403 de 2020.

**Causa:** Ausencia de planificación y un efectivo control, seguimiento y monitoreo de manera adecuada y oportuna.

**Efecto:** Desmejoramiento y riesgos en la ejecución de los procesos del municipio, casos puntuales de las áreas de interés para fomentar la cultura municipal.

## Estampilla Pro-Adulto Mayor.

Tabla 42 ESTAMPILLA PRO ADULTO MAYOR.

| ITEM                        | RECAUDO      | RECURSOS<br>DEL<br>BALANCE | TOTAL         | VR<br>EJECUTADO | %<br>EJEC | POR<br>EJECUTAR | ACTO<br>ADMINISTRATIVO |
|-----------------------------|--------------|----------------------------|---------------|-----------------|-----------|-----------------|------------------------|
| Estampilla pro-adulto mayor | 695.091.828. | 837.448.636                | 1.532.540.464 | 521.071.218     | 34.00%    | 1.011.469.246   | Acuerdo N° 022 DE 2022 |

Fuente: Documentos municipio de Moniquirá.

## HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 10

**Condición.** De la estampilla Bienestar del adulto mayor del municipio del Moniquirá, se recaudó \$695.091.828, más Recursos del Balance \$837.448.636, para un total de \$1.532.540.464, se ejecutaron \$521.071.218, quedando un porcentaje alto de 66.00% por ejecutar.

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 65 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

**Criterio.** Incumpliendo con lo establecido en los Artículos 12,13,15 y 16 del Decreto 111 de 1996, lo establecido el artículo 209 de la Constitución Política de 1991 y el artículo 3 (Principios de la vigilancia y el control fiscal) del Decreto 403 de 2020.

**Causa.** Ausencia de planificación y un efectivo control, seguimiento y monitoreo de manera adecuada y oportuna.

**Efecto.** Desmejoramiento y riesgos en la ejecución de los procesos del municipio, casos puntuales de las áreas de interés para el bienestar del adulto mayor.

## ESTAMPILLA PRO-DEPORTE

Tabla 43 ESTAMPILLA PRODEPORTE

| ITEM                | RECAU DO    | RECUR SOS DEL<br>BALAN CE | TOTAL       | VR EJECU<br>TADO | % EJE C    | POR EJEC<br>UTAR | ACTO ADMINIST<br>RATIVO |
|---------------------|-------------|---------------------------|-------------|------------------|------------|------------------|-------------------------|
| Tasa<br>pro deporte | 307.238.021 | 204.573.448               | 511.811.469 | 335.573.449      | 65.5<br>7% | 176.238.020      | Acuerdo 022 de<br>2022  |

Fuente: Documentos municipio de Moniquirá.

## HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 11

**Condición.** Correspondiente al recaudo de la ESTAMPILLA PRO DEPORTE del municipio del Moniquirá, le ingresaron \$307.238.021, más Recursos del Balance \$204.573.448 de vigencias anteriores, para un total de \$511.811.469, de los cuales se ejecutaron \$335.573.449, quedando un porcentaje del 34.43% por ejecutar.

**Criterio.** Incumplimiento de lo establecido en los Artículos 12,13,15 y 16 del Decreto 111 de 1996, lo establecido el artículo 209 de la Constitución Política de 1991 y el artículo 3 (Principios de la vigilancia y el control fiscal) del Decreto 403 de 2020.

**Causa.** Ausencia de planificación y un efectivo control, seguimiento y monitoreo de manera adecuada y oportuna.

**Efecto.** Desmejoramiento y riesgos en la ejecución de los procesos del municipio, casos puntuales de las áreas de interés para el fomento del deporte en el municipio.

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 66 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

## ESTAMPILLA PRO-JUSTICIA

Tabla 44 ESTAMPILLA PRO-JUSTICIA

| ITEM                    | RECAUDO     | RECURSOS DEL BALANCE | TOTAL       | VR EJECUTADO | % EJE  | POR EJECUTAR | ACTO ADMINISTRATIVO |
|-------------------------|-------------|----------------------|-------------|--------------|--------|--------------|---------------------|
| Estampilla pro-justicia | 117.334.772 |                      | 117.334.772 |              | 0,00 % | 117.334.772  | Acuerdo 022 de 2022 |

Fuente: Documentos municipio de Moniquirá.

## HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 12.

**Condición.** De la ESTAMPILLA PRO-JUSTICIA del municipio del Moniquirá, se recaudó \$117.334.772, más Recursos del Balance los cuales no se registran los correspondientes a vigencias anteriores, quedando un total de \$117.334.772, los cuales no se ejecutaron, evidenciándose una gestión fiscal ineficiente con un 0% de recaudo.

**Criterio.** Incumplimiento con lo establecido en los Artículos 12,13,15 y 16 del Decreto 111 de 1996, lo establecido el artículo 209 de la Constitución Política de 1991 y el artículo 3 (Principios de la vigilancia y el control fiscal) del Decreto 403 de 2020.

**Causa.** Ausencia de planificación y un efectivo control, seguimiento y monitoreo de manera adecuada y oportuna.

**Efecto.** Desmejoramiento y riesgos en la ejecución de los procesos del municipio, casos puntuales de las áreas de interés para la comisaria de familia del municipio.

## FONSET

Tabla 45 FONSET

| ITEM               | RECAUDO    | RECURSOS DEL BALANCE | TOTAL       | VR EJECUTADO | % EJE  | POR EJECUTAR | ACTO ADMINISTRATIVO |
|--------------------|------------|----------------------|-------------|--------------|--------|--------------|---------------------|
| Fondo de seguridad | 74.829.267 | 229.323.470          | 304.152.737 | 67.396.850   | 22.16% | 236.755.887  | Acuerdo 022 de 2022 |

Fuente: Documentos municipio de Moniquirá.

## HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 13.

**Condición.** El municipio de Moniquirá, durante la vigencia 2024 recaudó por recursos FONSET el valor de \$74.829.267, más Recursos del Balance \$229.323.470 de vigencias anteriores, para un total de \$304.152.737, del cual ejecutó un valor de \$67.396.850, del total de recursos, quedando un porcentaje alto de 77.54% de recursos sin ejecutar.

**Criterio.** Incumplimiento con lo establecido en los Artículos 12,13,15 y 16 del Decreto 111 de 1996, lo establecido el artículo 209 de la Constitución Política de 1991 y el artículo 3 (Principios de la vigilancia y el control fiscal) del Decreto 403 de 2020.

|                                                                                                                          |                                                   |                           |          |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 67 de 109 |
|                                                                                                                          | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                          | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                          | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

**Causa.** Ausencia de planificación y un efectivo control, seguimiento y monitoreo de manera adecuada y oportuna.

**Efecto.** Desmejoramiento y riesgos en la ejecución de los procesos del municipio, casos puntuales de las áreas de interés para la seguridad municipal.

## **SOBRETASA BOMBERIL**

Tabla 46 EJECUCIÓN SOBRETASA BOMBERIL VIGENCIA 2024

| ITEM               | RECAUDO     | RECURSOS DEL BALANCE | TOTAL       | VR EJECUTADO | % EJEC | POR EJECUTAR | ACTO ADMINISTRATIVO |
|--------------------|-------------|----------------------|-------------|--------------|--------|--------------|---------------------|
| Sobretasa bomberil | 355.843.610 | 552.952.653          | 908.796.263 | 219.629.574  | 24.17% | 689.166.689  | Acuerdo 022 de 2022 |

Fuente: Documentos municipio de Moniquirá

De la Sobretasa bomberil del municipio del Moniquirá, se recaudó \$355.843.610, más Recursos del Balance \$552.952.653 de vigencias anteriores, para un total de \$908.796.263, de los cuales se ejecutaron durante la vigencia \$219.629.574, cumpliendo con lo establecido en el Artículo 89 del Decreto 111 de 1996, lo establecido el artículo 209 de la Constitución Política de 1991 y el artículo 3 (Principios de la vigilancia y el control fiscal) del Decreto 403 de 2020.

## **ALUMBRADO PUBLICO**

Los recursos apropiados para alumbrado público del municipio del Moniquirá, durante la vigencia 2024 fue por un valor de: \$1.725.165.454 de los cuales , se recaudó \$1.725.165.454 y se ejecutó \$1.725.165.454, distribuidos así: \$862.582.227 corresponden a R.B. IMPUESTO ALUMBRADO PUBLICO de los cuales se recaudó \$862.582.227 y se ejecutó \$862.582.227, Recursos sin situación de fondos SSF \$675.506.670 y se ejecutó en su totalidad, con Recursos con situación de Fondos CSF, recaudo por un valor de \$187.076.557 y se ejecutó en su totalidad, de acuerdo al siguiente detalle:

Tabla 47 EJECUCIÓN ALUMBRADO PÚBLICO

| CONCEPTO                     | DESCRIPCION                       | DEFINITIVO    | RECAUDO       | EJECUTADO     |
|------------------------------|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1.1.01.02.211.1.2.3.1.05.002 | Impuesto de alumbrado público SSF | 675.506.670   | 675.505.670   | 675.505.670   |
| 1.1.01.02.211.1.2.3.1.05.001 | Impuesto de alumbrado público CSF | 187.076.557   | 187.076.557   | 187.076.557   |
| 1.1.01.02.211                | R.B. IMPUESTO ALUMBRADO PUBLICO   | 862.582.227   | 862.582.227   | 862.582.227   |
| TOTAL                        |                                   | 1.725.165.454 | 1.725.165.454 | 1.725.165.454 |

FUENTE: Información complementaria municipio Moniquirá

|                                                                                                                           |                                                   |                           |          |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA<br/>GENERAL DE BOYACÁ</b> | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 68 de 109 |
|                                                                                                                           | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                           | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                           | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

## 11.3. GESTIÓN CONTRACTUAL

El municipio de Moniquirá, rindió un total de Doscientos Treinta y siete (237) contratos por valor de \$34.855.193.030, discriminada de la siguiente manera: \$30.863.367.824 valor inicial y \$3.991.825.206 corresponde a adiciones realizadas a los contratos, suscritos en la vigencia 2024, cuya fuente de financiación de estos contratos fueron Rentas Propias, SGP y Otros; para el desarrollo de la auditoría se determinó una muestra de cuarenta y dos (42) contratos, de los cuales treinta y cuatro (34) corresponden a la vigencia 2024 por un valor total de \$2.590.139.298, equivalente al 7.4% del total de los recursos contratados; adicionalmente se revisaron ocho (08) contratos por valor de \$3.426.753.512, correspondientes a la vigencia 2023 y que fueron liquidados en el año 2024, así.

Tabla 48 Contratación por clase ejecutada por el Municipio de Moniquirá

| CLASE | CANTIDAD | MODALIDAD                      | VR INICIAL     | ADICION       | TOTAL CONTRATO | %     |
|-------|----------|--------------------------------|----------------|---------------|----------------|-------|
| C1    | 181      | PRESTACIÓN DE SERVICIOS        | 5,489,416,715  | 2,243,425,202 | 7,732,841,917  | 76.4% |
| C2    | 8        | CONSULTORÍA                    | 409,500,558    | -             | 409,500,558    | 3.4%  |
| C4    | 6        | OBRA PÚBLICA                   | 17,506,534,653 | 170,902,946   | 17,677,437,599 | 2.5%  |
| C5    | 27       | CONTRA VENTA Y / O SUMINISTROS | 1,150,011,871  | 97,604,600    | 1,247,616,471  | 11.4% |
| C8    | 1        | ARRENDAMIENTOS                 | 1,800,000      | 900,000       | 2,700,000      | 0.4%  |
| C10   | 14       | OTROS                          | 6,306,104,027  | 1,478,992,458 | 7,785,096,485  | 5.9%  |
| TOTAL | 237      |                                | 30,863,367,824 | 3,991,825,206 | 34,855,193,030 | 100%  |

Fuente. Formato F13 SIA Contralorías

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:

Dentro de la muestra contractual se tomaron 42 contratos de los cuales 31 corresponden a prestación de servicios, apoyo logístico, consultoría, entre otro, 3 contratos relacionado con mantenimiento de instalaciones o suministros para reparación o arreglos locativos y 08 correspondientes a la vigencia 2023, por valor total de \$6.016.892.810, así:

Tabla 49 MUESTRA CONTRACTUAL MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ VIGENCIA 2024

| No | (C) Número Del Contrato | (C) Objeto                                                                                                                         | (D) Valor Del Contrato | (C) Nombre Del Contratista                                   | (D) Valor Adición | Estado    |
|----|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|
| 1  | CONTRATO-004-2024       | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA ASESORIA JURIDICA ADMINISTRATIVA Y DEFENSA JUDICIAL DEL MUNICIPIO DE MONIQUIR BOYACÁ | \$ 55,000,000.00       | JORGE MARIO IBAÑEZ ARANGO                                    | \$ -              | Liquidado |
| 2  | CONTRATO-060-2024       | PRESTACION DE SERVICIOS TECNOLOGICOS DEL SERVICIO DE SOFTWARE DEL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO SINFA ERP     | \$ 55,000,000.00       | SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO SAS SINFA | \$ -              | Liquidado |
| 3  | CONTRATO-069-2024       | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN DERECHO PARA APOYAR A LA AGENCIA NACIONAL DE                                              | \$ 20,000,000.00       | KAROL DAYANA PORRAS CORREDOR                                 | \$ -              | Liquidado |

|                                                                                                                             |  |                                                   |                           |          |            |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ |  | CONTRALORIA GENERAL DE BOYACA<br>NIT. 891800721-8 |                           |          | Página     | Página 69 de 109 |
|                                                                                                                             |  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11  |                  |
|                                                                                                                             |  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01         |                  |
|                                                                                                                             |  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024 |                  |

| No | (C) Número Del Contrato | (C) Objeto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | (D) Valor Del Contrato | (C) Nombre Del Contratista                                         | (D) Valor Adición | Estado    |
|----|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|
|    |                         | TIERRAS ANT Y LA ALCALDIA DE MONQUIRA EN LOS TRAMITES JURIDICOS DE COMPETENCIA DE LA ANT PARA ADELANTAR LA FORMALIZACION DE PREDIOS PRIVADOS RURALES EN EL MUNICIPIO DE MONQUIRA BOYACA                                                                                                                                                      |                        |                                                                    |                   |           |
| 4  | CONTRATO-078-2024       | AUNAR ESFUERZOS TECNICOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA LA ATENCION INTEGRAL A MAYORES EN CONDICION DE VULNERABILIDAD EN EL CENTRO DE BIENESTAR DEL ANCIANO HOGAR SAN MARTIN EN MONQUIRA BOYACA                                                                                                                                          | \$ 83,273,220.00       | CENTRO DE BIENESTAR DEL ANCIANO SAN MARTIN                         | \$ -              | Liquidado |
| 5  | CONTRATO-088-2024       | CONTRATAR EL CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE COMBITA BOYACA A DIN DE GARANTIZAR LA PRESTACION DE SERVICIOS PARA LA GESTION INTEGRAL DEL RIESGO CONTRA INCENDIOS LOS PREPARATIVOS Y ATENCION DE RESCATES EN TODAS SUS MODALIDADES Y LA ATENCION DE INCIDENTES CON MATERIALES PELIGROSOS EN LA JURISDICCION DEL MUNICIPIO DE MONQUIRA BOYACA | \$ 56,250,000.00       | CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE COMBITA                          | \$ -              | Liquidado |
| 6  | CONTRATO-105-2024       | ELABORACION DEL ESTUDIO TECNICO DE REFERENCIA DE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO A PARTIR DE LOS COMPONENTES TECNICO REGULADORIO FINANCIERO Y AMBIENTAL PARA EL MUNICIPIO DE MONQUIRA DEPARTAMENTO DE BOYACA                                                                                                                 | \$ 34,950,000.00       | FERNANDO ALBERTO GONZALEZ GUEVARA                                  | \$ -              | Liquidado |
| 7  | CONTRATO-113-2024       | COMPRA DE ARTICULOS DE ASEO Y ELEMENTOS DE DESINFECCION PARA REALIZAR LA LIMPIEZA EN LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA DE MONQUIRA BOYACA                                                                                                                                                                                           | \$ 6,273,160.00        | HECTOR GARCIA GONZALEZ                                             | \$ -              | Liquidado |
| 8  | CONTRATO-117-2024       | SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE FERRETERIA Y CONSTRUCCION A MONTO AGOTABLE PARA LAS REPARACIONES LOCATIVAS DE LAS EDIFICACIONES DE PROPIEDAD Y CARGO DEL MUNICIPIO DE MONQUIR Y PARA LA EJECUCION DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR EN EL MARCO DEL PROGRAMA MONQUIRA RENOVADA DE LA AMINISTRACION 2024 2027 DE MONQUIR BOYACA                     | \$ 36,400,000.00       | DYS SUMINISTROS Y CONSTRUCCIONES S.A.S                             | \$ -              | Liquidado |
| 9  | CONTRATO-118-2024       | SUMINISTRO DE ARTICULOS DE PAPELERIA ELEMENTOS DE OFICINA E INSUMOS PARA IMPRESORAS A MONTO AGOTABLE PARA EL DESARROLLO ADMINISTRATIVO DE LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA DE MONQUIRA BOYACA                                                                                                                                      | \$ 36,400,000.00       | GOLDEN ACCIONES S.A.S                                              | \$ -              | Liquidado |
| 10 | CONTRATO-121-2024       | SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES PARA EL ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR DE LA POLICIA NACIONAL REQUERIDO PARA CUMPLIR CON PRONTITUD Y DILIGENCIA LOS MOTIVOS DE POLICIA EN EL MUNICIPIO DE MONQUIRA BOYACA                                                                                                                           | \$ 28,000,000.00       | JOSE GUSTAVO PAEZ GUERRERO                                         | \$ -              | Liquidado |
| 11 | CONTRATO-126-2024       | COMPRA DE MATERIALES ELECTRICOS PARA EL MANTENIMIENTO DE LA RED DE ALUMBRADO PUBLICO DEL MUNICIPIO DE MONQUIRA BOYACA                                                                                                                                                                                                                        | \$ 36,373,429.00       | DYS SUMINISTROS Y CONSTRUCCIONES S A S                             | \$ -              | Liquidado |
| 12 | CONTRATO-134-2024       | COMPRVENTA DE EQUIPOS DE COMPUTO IMPRESORA Y EQUIPOS TECNOLOGICOS Y DE COMUNICACIONES PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DEL MUNICIPIO DE MONQUIRÁ                                                                                                                                                                        | \$ 14,442,038.00       | MULTITINTAS                                                        | \$ -              | Liquidado |
| 13 | CONTRATO-157-2024       | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA ASESORIA JURIDICA ADMINISTRATIVA Y DEFENSA JUDICIAL DEL MUNICIPIO DE MONQUIR BOYACA                                                                                                                                                                                                            | \$ 23,649,999.00       | CARLOS ALBERTO IBAÑEZ ARANGO                                       | \$ -              | Liquidado |
| 14 | CONTRATO-205-2024       | PRESTACION DE SERVICIOS CON EL CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE MONQUIRA PARA LA GESTION INTEGRAL DEL RIESGO CONTRA INCENDIOS LOS PREPARATIVOS Y ATENCION DE RESCATES EN TODAS SUS MODALIDADES Y LA ATENCION DE INCIDENTES CON MATERIALES PELIGROSOS EN LA JURISDICCION DEL MUNICIPIO DE MONQUIRA BOYACA                                    | \$ 70,000,000.00       | CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE MONQUIRÁ                         | \$ -              | Liquidado |
| 15 | CONTRATO-234-2024       | ADQUISICION DE DOTACION REGLAMENTARIA Y LEGAL PARA LOS SERVIDORES PUBLICOS DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE MONQUIRA BOYACA VIGENCIA 2024                                                                                                                                                                                                         | \$ 36,089,000.00       | EROS COLOMBIANA SAS                                                | \$ -              | Liquidado |
| 16 | CONTRATO-236-2024       | PRESTACION DE SERVICIOS LOGISTICOS PARA LA REALIZACION DEL CONCURSO DE ARRIERA CONCURSO DEL BOCADILLO FESTIVAL DEL CAFE Y COLOR EN EL MARCO DE LAS FERIAS Y FESTAS DEL MUNICIPIO DE MONQUIRA BOYACA                                                                                                                                          | \$ 150,164,100.00      | PUBLICIDAD PREMIUM SAS                                             | \$ -              | Liquidado |
| 17 | CONTRATO-239-2024       | PRESTAR SERVICIO LOGISTICO PARA LA REALIZACION DE ACTIVIDADES DE BIENESTAR SOCIAL Y CAPACITACION DE LOS FUNCIONARIOS DE LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE MONQUIRA BOYACA VIGENCIA 2024                                                                                                                                                           | \$ 36,365,000.00       | HERMES JULIO COY CAICEDO- ESTABLECIMIENTO DE COMERCIO NINIVE TOURS | \$ -              | Liquidado |
| 18 | CONTRATO-111-2024       | PRESTAR EL SERVICIO DE EXTENSION AGROPECUARIA ACOMPAÑAMIENTO Y EJECUCION DE PROYECTOS DE DESARROLLO RURAL DIRIGIDO A PEQUEÑOS Y MEDIANOS PRODUCTORES EN EL MUNICIPIO DE MONQUIRA BOYACA                                                                                                                                                      | \$ 180,000,000.00      | PROAGROGAN                                                         | \$ -              | Liquidado |

|  |                               | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                           |                                                                                      | Página            | Página 70 de 109 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
|                                                                                  |                               | Macroproceso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | MISIONAL                  |                                                                                      | Código            | GC-F-IF11        |
|                                                                                  |                               | Proceso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL |                                                                                      | Versión           | 01               |
|                                                                                  |                               | Formato                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | INFORME DEFINITIVO        |                                                                                      | Vigencia          | 04/04/2024       |
| No                                                                               | (C) Número Del Contrato       | (C) Objeto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | (D) Valor Del Contrato    | (C) Nombre Del Contratista                                                           | (D) Valor Adición | Estado           |
|                                                                                  |                               | VIGENCIA 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                           |                                                                                      |                   |                  |
| 19                                                                               | CONTRATO-079-2024             | PRESTACION DE SERVICIOS DE ALQUILER DE IMPRESORAS MULTIFUNCIONALES FOTOCOPIADO ESCANER A TODO COSTO PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LAS DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA. POR MONTO AGOTABLE A PRECIOS UNITARIOS                                                                                                       | \$ 11,000,000.00          | MANUEL FELIPE MAYORGA MONSALVE                                                       | \$ 2,000,000.00   | Liquidado        |
| 20                                                                               | CONTRATO-002-2024             | CONTRATAR AL CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE COMBITA BOYACA A FIN DE GARANTIZAR LA PRESTACION DE SERVICIOS PARA LA GESTION INTEGRAL DEL RIESGO CONTRA INCENDIOS LOS PREPARATIVOS Y ATENCION DE RESCATES EN TODAS SUS MODALIDADES Y LA ATENCION DE INCIDENTES CON MATERIALES PELIGROSOS EN LA JURISDICCION DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA | \$56,250,000.00           | CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE COMBITA                                            | \$28,125,000.00   |                  |
| 21                                                                               | CONTRATO-070-2024             | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN DERECHO PARA APOYAR A LA AGENCIA NACIONAL DE TIERRAS ANT Y LA ALCALDIA DE MONIQUEIRA EN LOS TRAMITES JURIDICOS DE COMPETENCIA DE LA ANT PARA ADELANTAR LA FORMALIZACION DE PREDIOS PRIVADOS RURALES EN EL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA                                                              | \$20,000,000.00           | ANDRES FELIPE TORRES PEÑA                                                            | \$-               | Liquidado        |
| 22                                                                               | CONTRATO-084-2024             | PRESTACION DE SERVICIOS PARA REALIZAR EL SUMINISTRO LA COORDINACION ORGANIZACION EJECUCION Y DESARROLLO LOGISTICO DEL EVENTO DENOMINADO ENCUESTRAS DEPARTAMENTAL DE CONCEJALES DE BOYACA A REALIZARSE DURANTE LOS DIAS 11 Y 12 DE ABRIL DE 2024 EN EL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA                                                           | \$19,635,500.00           | VERONICA ALEJANDRA RUIZ ALDANA                                                       | \$-               | Liquidado        |
| 23                                                                               | CONTRATO-075-2024             | ADQUISICION DE POLIZAS TODO RIESGO PARA LOS VEHICULOS ACCIDENTES PERSONALES SEGURO OBLIGATORIO CONTRA ACCIDENTES DE TRANSITO SOAT Y DEMAS POLIZAS QUE REQUIERA EL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA VIGENCIA 2024                                                                                                                                 | \$30,455,113.00           | ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA                                | \$-               | Liquidado        |
| 24                                                                               | CONTRATO-077-2024             | ADQUISICION DE POLIZAS PARA DAÑOS MATERIALES COMBINADOS MANEJO RC EXTRACONTRACTUAL TODO RIESGO EQUIPO MAQUINARIA AMARILLA VIDA GRUPO Y DEMAS POLIZAS QUE REQUIERA EL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA VIGENCIA 2024                                                                                                                              | \$32,435,271.00           | LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS                                                | \$-               | Liquidado        |
| 25                                                                               | CONTRATO-090-2024             | PRESTACION DE SERVICIOS DE DIFUSION INFORMACION Y SOCIALIZACION DE LAS EJECUTORIAS PLANES Y PROGRAMAS DE LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA                                                                                                                                                                                        | \$20,400,000.00           | CIRCULO DE TRABAJADORES DE LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN DE VELEZ Y RUCAURTE - CICOVERI | \$3,060,000.00    | Liquidado        |
| 26                                                                               | CONTRATO-103-2024             | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA ASESORIA Y ACOMPAÑAMIENTO EN LA PROYECCION FORMULACION Y SOCIALIZACION DEL PLAN INTEGRAL DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA PISCC DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA                                                                                                                           | \$25,000,000.00           | WILLIAM OCTAVIO RUIZ AMAYA                                                           | \$-               | Liquidado        |
| 27                                                                               | CONTRATO-182-2024             | ADQUISICION DE POLIZAS DE RESPONSABILIDAD CIVIL SERVIDORES PUBLICOS SEGURO OBLIGATORIO CONTRA ACCIDENTES DE TRANSITO SOAT Y DEMAS POLIZAS QUE REQUIERA EL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA VIGENCIA 2024                                                                                                                                         | \$20,594,800.00           | ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA                                | \$-               | Liquidado        |
| 28                                                                               | CONTRATO-186-2024             | MANTENIMIENTO PISCINA OLIMPICA DE LA CIUDAD DE MONIQUEIRA BOYACA                                                                                                                                                                                                                                                                               | \$36,025,000.00           | ASSI AGUA SISTEMAS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A.S                                     | \$-               | Liquidado        |
| 29                                                                               | CONVENIO DE ASOCIACION No 106 | AUNAR ESFUERZOS TECNICOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA BRINDAR ATENCION INTEGRAL AL ADULTO MAYO EN EL CENTRO VIDA ES EL MOMENTO DE LA INCLUSION AREA URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA VIGENCIA 2024                                                                                                                      | \$263,340,000.00          | FUNDACION INTEGRAL PARA EL SERVICIO SOCIAL                                           | \$119,716,665.00  | Liquidado        |
| 30                                                                               | CONVENIO-149-2024             | TRANSFERENCIA DE RECURSOS PUBLICOS PROVENIENTES DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SGP RECURSOS PROPIOS Y OTROS PARA GARANTIZAR EL FUNCIONAMIENTO Y MISION INSTITUCIONAL DEL                                                                                                                                                               | \$289,573,448.00          | INSTITUTO PARA LA CULTURA EL TURISMO EL DEPORTE Y LA RECREACION ICUTUDER             | \$110,000,000.00  | Liquidado        |

|                                                                                                                             |  |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ |  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 71 de 109 |
|                                                                                                                             |  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             |  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             |  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

| No       | (C) Número Del Contrato              | (C) Objeto                                                                                                                                                                                                         | (D) Valor Del Contrato | (C) Nombre Del Contratista                 | (D) Valor Adición   | Estado    |
|----------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------|---------------------|-----------|
|          |                                      | ICUTUDER                                                                                                                                                                                                           |                        |                                            |                     |           |
| 31       | CONVENIO DE ASOCIACIÓN N°197 DE 2024 | AUNAR ESFUERZOS TECNICOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA LA ATENCION INTEGRAL DE LOS ADULTOS MAYORES EN CONDICION DE VULNERABILIDAD EN EL CENTRO DE BIENESTAR DEL ANCIANO HOGAR SAN MARTIN EN MONIQUEIRA BOYACA | \$98.250.880.00        | CENTRO DE BIENESTAR DEL ANCIANO SAN MARTIN | \$-                 | Liquidado |
| SUBTOTAL |                                      |                                                                                                                                                                                                                    | \$1.881.589.958.00     |                                            | \$ 262.901.665.00   |           |
| TOTAL    |                                      |                                                                                                                                                                                                                    |                        |                                            | \$ 2.144.491.623.00 |           |

A continuación, se relacionan los contratos de revisados por la Dirección de obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales referentes a suministros, mantenimiento o remodelación de locaciones.

**Tabla 50 MUESTRA CONTRATOS SUMINISTRO, MANTENIMIENTO O REMODELACIÓN VIGENCIA 2024**

| N°       | (C) Número Del Contrato | (C) Objeto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | (D) Valor Del Contrato | (C) Nombre Del Contratista | (D) Valor Adición | (F) Fecha De Terminación | (F) Fecha De Acta De Liquidación |
|----------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------|----------------------------------|
| 1        | CONTRATO-237-2024       | ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA CONSTRUCCION DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE LAS VEREDAS MOJAS, MONSALVE, PILA GRANDE Y POTRERO GRANDE EN EL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA                                                                                                                                      | 132,999,989            | OSPAM INGENIERIA S.A.S     | -                 | -                        | Sin fecha                        |
| 2        | CONTRATO-240-2024       | INTERVENTORIA TECNICA JURIDICA, ADMINISTRATIVA, ECONOMICA Y FINANCIERA AL CONTRATO DE CONSULTORIA QUE TIENE POR OBJETO ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA CONSTRUCCION DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL ACUEDUCTO DE LAS VEREDAS MOJAS, MONSALVE, PILA GRANDE Y POTRERO GRANDE EN EL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA | 14,229,133             | INCOL INGENIERIA S.A.S     | -                 | -                        | -                                |
| 3        | CONTRATO-201-2024       | OPTIMIZACION DE LAS REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN EL BARRIO COLINAS SECTORES ALTO Y BAJO DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA                                                                                                                                                                                       | 199,766,507            | MACOINTH S.A.S.            | 98,652,046        | -                        | -                                |
| SUBTOTAL |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 346,995,629            |                            | 98,652,046        |                          |                                  |
| TOTAL    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                        |                            | 445,647,675       |                          |                                  |

Fuente: Formato F13 SIA Contralorías

A continuación, están los contratos ejecutados por el Municipio de Moniquirá con recursos propios los cuales fueron celebrados y firmados en la vigencia 2023 pero su terminación y/o liquidación se realizado en la vigencia 2024.

**Tabla 51 MUESTRA CONTRATOS LIQUIDADOS EN LA VIGENCIA 2024**

| N° | NUMERO DEL CONTRATO | OBJETO                                                                                                                                                                                                                         | VALOR DEL CONTRATO | VALOR ADICION  | VALOR PAGOS EFECTUADOS | FECHA DE TERMINACION | FECHA DE ACTA DE LIQUIDACION |
|----|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|------------------------|----------------------|------------------------------|
| 1  | 080-2023            | SUMINISTRO DE MATERIALES PÉTREOS PARA EL MANTENIMIENTO DE LAS VIAS TERCARIAS Y/O URBANAS DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA DEPARTAMENTO DE BOYACA                                                                                    | 355,252,452.00     | -              | 355,252,452.00         | 12/28/2023           | 4/23/2024                    |
| 2  | 095-2023            | SUMINISTRO DE TUBERÍA DE CONCRETO PARA EL MEJORAMIENTO DE LAS VIAS TERCARIAS DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA DEPARTAMENTO DE BOYACA                                                                                                | 69,419,500.00      | 8,376,800.00   | 77,796,400.00          | 12/28/2023           | 5/3/2024                     |
| 3  | 151-2023            | AMPLIACIÓN DE COBERTURA DE GAS NATURAL PARA EL SECTOR RURAL DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA DEPARTAMENTO DE BOYACA                                                                                                                 | 667,008,500.00     | 318,813,011.00 | 985,821,511.00         | 2/18/2024            | 4/16/2024                    |
| 4  | 174-2023            | INTERVENTORIA TECNICA AMBIENTAL, ADMINISTRATIVA Y CONTABLE PARA LA EJECUCION DEL CONVENIO DE ASOCIACION PARA LA AMPLIACIÓN DE COBERTURA DE GAS NATURAL PARA EL SECTOR RURAL DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA DEPARTAMENTO DE BOYACA | 55,007,750.00      | -              | 55,007,750.00          | 2/16/2024            | 9/4/2024                     |
| 5  | 180-2023            | ADECUACION DE LAS INSTALACIONES DE LA CASA DE LA PRIMERA INFANCIA EN MONIQUEIRA-BOYACA                                                                                                                                         | 124,038,202.30     | 11,887,989.98  | 135,926,172.20         | 12/24/2023           | 3/8/2024                     |
| 6  | 214-2023            | ADQUISICIÓN DE UN VEHICULO COMPACTADOR DE RESIDUOS SOLIDOS Y CONTENEDORES CON DESTINO AL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA DEPARTAMENTO DE BOYACA                                                                                        | 1,223,949,227.00   | -              | 1,229,949,227.00       | 1/31/2024            | 2/15/2024                    |
| 7  | 253-2023            | COMPRA DE UN PREDIO RURAL DENOMINADO BELLA ISLA UBICADO EN LA VEREDA DE AJIZAL, DEL MUNICIPIO DE MONIQUEIRA BOYACA, CON DESTINO A LA CONSERVACION, PRESERVACION Y PROTECCION DE AREAS DE INTERES HIDRICO MUNICIPAL             | 296,000,000.00     | -              | 296,000,000.00         | 3/7/2024             | 3/7/2024                     |
| 8  | 258-2023            | COMPRA DE UN PREDIO RURAL DENOMINADO OJO DE AGUA UBICADO EN LA VEREDA DE CORALINA, DEL MUNICIPIO DE                                                                                                                            | 297,000,000.00     | -              | 297,000,000.00         | 2/21/2024            | 2/21/2024                    |

|                                                                                                                             |                     |                                                                                                                 |                           |               |                        |                      |                              |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|------------------------|----------------------|------------------------------|------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ |                     | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8                                                               |                           |               |                        | Página               | Página 72 de 109             |            |
|                                                                                                                             |                     | Macroproceso                                                                                                    | MISIONAL                  |               |                        |                      | Código                       | GC-F-IF11  |
|                                                                                                                             |                     | Proceso                                                                                                         | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL |               |                        |                      | Versión                      | 01         |
|                                                                                                                             |                     | Formato                                                                                                         | INFORME DEFINITIVO        |               |                        |                      | Vigencia                     | 04/04/2024 |
| N°                                                                                                                          | NUMERO DEL CONTRATO | OBJETO                                                                                                          | VALOR DEL CONTRATO        | VALOR ADICION | VALOR PAGOS EFECTUADOS | FECHA DE TERMINACION | FECHA DE ACTA DE LIQUIDACION |            |
|                                                                                                                             |                     | MONQUIRÁ BOYACÁ, CON DESTINO A LA CONSERVACIÓN, PRESERVACIÓN Y PROTECCIÓN DE ÁREAS DE INTERÉS HIDRICO MUNICIPAL |                           |               |                        |                      |                              |            |
| SUBTOTAL                                                                                                                    |                     |                                                                                                                 | 3.087.675.731.30          | 339.077.781   |                        |                      |                              |            |
| TOTAL                                                                                                                       |                     |                                                                                                                 |                           | 3.426.753.512 |                        |                      |                              |            |

Fuente: Formato F13 SIA Contralorias

## HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 14. – CONTRATACIÓN

Diferencia en el registro de información contractual (Formato F13, SECOP II y SIA Observa)

**Condición:** Durante la verificación del Formato F13 presentado por el Municipio de Monquirá se evidenció que el registro de los números de los contratos no coincide con la información reportada en SECOP II ni con lo cargado en la plataforma SIA Observa.

Estas inconsistencias fueron verificadas en la muestra de contratos revisados

**Criterio:** De acuerdo con las obligaciones de transparencia y reporte establecidas en la Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción), la Ley 80 de 1993 y la Ley 1150 de 2007, el Decreto 1082 de 2015, la normatividad que regula el uso del SECOP II y el reporte a la plataforma SIA Observa, y las instrucciones de la Contraloría General de Boyacá sobre la presentación del Formato F13 – Reporte de Información Contractual, las entidades deben registrar la información contractual de manera veraz, completa, consistente y coincidente entre los diferentes sistemas oficiales de información.

**Causa.** La situación obedece a deficiencias en los controles internos asociados al proceso de registro y consolidación de la información contractual, específicamente en la falta de conciliación previa entre plataformas antes de remitir el F13, así como las debilidades en la supervisión y revisión final de la información cargada.

**Efecto.** Las inconsistencias detectadas generan riesgo de afectación a la transparencia, debido a la existencia de información oficial contradictoria, dificultando el ejercicio del control fiscal, dado que la información suministrada no es coherente con la información reportada por la entidad.

## HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 15 FALTA DE DOCUMENTACIÓN EN ETAPAS PRECONTRACTUAL Y CONTRACTUAL

**Condición:** Durante la verificación documental, se evidenció que no se encontró disponible la documentación soporte correspondiente a las etapas precontractual y contractual del proceso de contratación número 002-2024, en lo correspondiente a estudios previos y su aprobación, certificación de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, invitación o pliegos de condiciones, propuestas presentadas y evaluación de las mismas, contrato suscrito y sus anexos, así como las actas correspondientes.

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 73 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

La falta de estos documentos impide verificar la correcta planeación, selección del contratista y suscripción del contrato, así como el cumplimiento de los principios de transparencia, economía y responsabilidad establecidos en la normativa contractual del Estado.

**Criterio:** Incumplimiento del artículo 24 de la Ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007 y el Decreto 1082 de 2015 establecen la obligación de contar con los documentos de planeación, selección y ejecución contractual, así como de garantizar su archivo y disponibilidad.

**Causa:** Deficiencias en la gestión documental y en los controles internos del proceso de contratación de la entidad.

**Efecto:** Se limita la trazabilidad del proceso contractual, se afecta la transparencia y se dificulta la verificación del cumplimiento normativo y la adecuada defensa de los recursos públicos.

## **HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 16 CONTRATACIÓN- ETAPA POST-CONTRACTUAL**

**Condición:** Verificadas la muestra contractual en el SECOP II, se pudo determinar que algunos contratos no tienen los soportes necesarios para el seguimiento adecuado de los pagos realizados.

Al revisar la información contractual publicada por la entidad en SECOP II para la vigencia auditada, se evidenció que las órdenes de pago correspondientes a los contratos 236-2024, 111-2024, 084-2024, 075-2024, 106-2024, no se encuentran cargadas en la plataforma, pese a estar obligadas a su publicación como parte del seguimiento y ejecución contractual.

La ausencia de estos documentos limita la visibilidad del proceso de desembolso y dificulta el seguimiento del uso de los recursos públicos.

**Criterio:** De acuerdo con lo establecido en la Ley 80 de 1993, la Ley 1712 de 2014 (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública), el Decreto 1082 de 2015. Ahora bien, las directrices de Colombia Compra Eficiente sobre el uso del SECOP II, que exigen la publicación de los documentos del ciclo contractual, incluyendo las órdenes de pago cuando aplican, las entidades estatales deben garantizar la publicidad, transparencia y trazabilidad del proceso contractual mediante el cargue oportuno y completo de todos los documentos relacionados.

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 74 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

**Causa:** La situación se origina en fallas en el proceso interno de gestión documental y de reporte en la plataforma SECOP II, específicamente por la ausencia de un procedimiento formal que asegure el cargue de toda la documentación del ciclo contractual, así como las fallas por parte de la supervisión y control sobre el cumplimiento de la obligación de publicación.

**Efecto:** La no publicación de las órdenes de pago genera la opacidad en el proceso contractual, al no permitir verificar la ejecución financiera del contrato en su totalidad, limitaciones para el ejercicio del control fiscal y ciudadano, pues no existe evidencia pública de los pagos realizados, así como la dificultad para garantizar la trazabilidad del gasto público, afectando la confiabilidad de la información contractual reportada.

### 11.3.1. INFORMES TECNICO DE DOOCVCA OBRAS

Mediante Oficio DOCF-AFG de fecha junio de 2025, se solicitó a la Dirección de Obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales de la Contraloría General de Boyacá, pronunciamiento técnico, inspección física y evaluación de los precios, cantidades, estabilidad y calidad de las obras y servicios, respecto de los contratos que se relaciona a continuación:

#### COBERTURA DEL COMPONENTE AMBIENTAL

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

La inspección y verificación documental se llevó a cabo el día 26 de noviembre del presente año con el acompañamiento del Ingeniero Harvi Antony Barrera Torres, secretario de Planeación y Desempeño Institucional del municipio de Moniquirá.

|             |                                                                                                                                                                                                       |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. CONTRATO | CONSULTORÍA M-CM-002-2024                                                                                                                                                                             |
| CONTRATANTE | MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ                                                                                                                                                                                |
| CONTRATISTA | OSPAM INGENIERÍA SAS R/L OSCAR FABIAN PACHECO MERCHAN                                                                                                                                                 |
| OBJETO      | ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL ACUEDUCTO DE LAS VEREDAS MONJAS, MONSALVE, PILA GRANDE Y POTRERO GRANDE EN EL MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ, BOYACÁ. |
| VALOR       | CIENTO TREINTA Y DOS MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y                                                                                                                   |

|                                                                                  |                                                   |                                                   |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                                                   | Página   | Página 75 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                                          | Código   | GC-F-JF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL                         | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO                                | Vigencia | 04/04/2024       |
|                                                                                  |                                                   | NUEVE PESOS (\$ 132.999.989,00).                  |          |                  |
| PLAZO DE EJECUCIÓN                                                               |                                                   | UN (01) MES Y/O HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024. |          |                  |

## 1.1. NECESIDAD

El estudio de necesidad realizado por el municipio de Moniquirá, Boyacá, entre otros establece lo siguiente:

*“Que conforme lo establece el Artículo 2 de la Constitución Política de Colombia, son fines esenciales del Estado servir a la comunidad, promover la prosperidad general, garantizar la efectividad de los principios derechos y deberes de consagrados en la Constitución, facilitar la participación de todos en las decisiones que los afecten y en la vida económica, administrativa, y cultural de la Nación.*

*Así mismo, en el Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia la función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconstrucción de funciones.*

*Que el Artículo 311 ibidem establece que NIOUN el municipio como entidad fundamental de la división político - administrativa del Estado le corresponde prestar los servicios públicos que determine la Ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento cultural y social de sus habitantes, cumplir la demás funciones que la asigne la constitución y las leyes así como dirigir la acción administrativa del municipio, asegurando el cumplimiento de las funciones y la prestación de los servicios a su cargo.*

*Que conforme con lo establecido en el Artículo 315 de la Constitución Política de Colombia son atribuciones del alcalde cumplir y hacer cumplir la constitución y las leyes, dirigir la acción administrativa del municipio, asegurar el cumplimiento de las funciones del municipio de acuerdo con las disposiciones pertinentes. Conforme con la Constitución Política es al Estado quien le corresponde la atención y protección en salud, educación, cultura, deporte y en general el desarrollo de las diferentes competencias y acciones en beneficio de la población.*

*Por su parte y de acuerdo con la Ley 142 de 1994 por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones, establece el deber general del Estado para asegurar asistencia eficiente de los servicios públicos domiciliarios, regulándolos y no necesariamente prestándolos directamente. Adicional a ello, dicha Ley establece la necesidad de fijar mecanismos ágiles de financiamiento para proyectos de agua potable, saneamiento básico y ambiental.*

*El Artículo 1 de la presente Ley define como servicios públicos domiciliarios: acueducto, alcantarillado, aseo, energía eléctrica, distribución de gas, combustible, telefonía (fija) pública básica conmutada y la telefonía local móvil en el sector rural y urbano. De esta manera, se trata de una clase de servicios públicos, que son los más cotidianos y a los*

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 76 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

*cuales la Constitución les dio categoría especial, regulándolos en los Artículos 367, 369 y 370 de la Constitución y la Ley 142 de 1994.*

*Que a nivel nacional, en Plan Nacional de Desarrollo "COLOMBIA POTENCIA MUNDIAL DE LA VIDA 2023 - 2026", establece que más de 3,2 millones de personas carecen de soluciones adecuadas de agua potable, y de éstas, alrededor del 82% está ubicado en zonas rurales y de difícil acceso, lo cual, deja en evidencia la urgente necesidad de adoptar acciones, programas y proyectos encaminados a subsanar dicha situación y de esta manera, influir positivamente en la calidad de vida de los colombianos, todo ello en aras de garantizar la cobertura, continuidad y calidad de los servicios públicos en el territorio nacional, principalmente a través del mejoramiento u optimización de los sistemas de infraestructura de estos servicios, especialmente en las áreas rurales.*

*Que así mismo y a nivel regional, el Plan de Desarrollo Departamental "NUESTRO GRAN PLAN ES BOYACÁ 2024-2027", se establece como una gran reto y oportunidad de mejora el acceso al agua potable y especialmente para las comunidades rurales, toda vez que de acuerdo con el índice de calidad del agua en el área rural del departamento Boyacá se encuentra en un nivel de riesgo alto, pese a que en los y últimos años el mismo ha disminuido de 59,39% al 50,92%, la población del área rural aún se ve expuesta a altos índices de enfermedad por consumo de agua no potable y en un alto porcentaje por consumir agua de fuentes hídricas de donde toman agua los animales. De esta manera, es importante acotar que los ciento veintitrés (123) del departamento, cuentan con una o más plantas de tratamiento de agua potable, sin embargo, un gran porcentaje de estas requieren mantenimiento, optimización y/o reconstrucción con el fin de que garanticen la adecuada prestación del servicio de agua potable.*

*Así mismo, a nivel local el municipio de Moniquirá en su plan de desarrollo "ES EL MOMENTO DE LA VIDA, EL TERRITORIO Y EL DESARROLLO SOSTIBLE DE MONIQUIRÁ 2024-2027", establece la necesidad de dirigir acciones enfocadas al fortalecimiento de los acueductos veredales y especialmente de las zonas rurales, con el fin de garantizar el acceso al agua potable y de calidad para todas las comunidades, contribuyendo así a mejorar las condiciones de vida de los moniquireños y dando cumplimiento a los requerimientos definidos en la Resolución 2115 de 2007, por medio de la cual se señalan características, instrumentos básicos y frecuencias del sistema de control y vigilancia para la calidad del agua para consumo humano.*

*La Gobernación de Boyacá a través de la Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible a través del comunicado bajo número de radica S-2024-000163-AMBD RH de fecha del 23 de abril del año 2024 y en función de los requerimientos establecidos por la Procuraduría 2 Judicial II Agraria y Ambiental de Tunja, requiere al municipio de Moniquirá presentar las diferentes acciones propuestas por la entidad en aras de mejorar la calidad de la agua del acueducto rural 4 veredas (Monjas, Monsalve, Pila Grande y Potrero Grande) y que surte de agua a las diferentes instituciones educativas tales como Institución Educativa Marco Fidel Suárez Sede El Guamo, Institución Educativa Serafín Lenguas Chacón (Escuela Potrero Grande) e Institución Educativa Marco Fidel Suárez (Escuela Monjas y Escuela Pila Grande), toda vez que de acuerdo con el Índice de Riesgo de Calidad de Agua (IRCA) es inviable sanitariamente.*

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 77 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

*Adicional a ello, y de acuerdo con el comunicado bajo número de radicado S-2024-017069-SALDPP y de fecha del 17 de septiembre del año 2024, de la Dirección de Prevención y Promoción en Salud de la Gobernación de Boyacá, se establece puntualmente que el acueducto de 4 veredas Monjas, Monsalve, Pila Grande y Potrero Grande del municipio de Moniquirá, establece la necesidad de realizar a la mayor brevedad posible acciones de mejora al acueducto de la referencia, toda vez que de acuerdo con la visita de inspección sanitaria al sistema de suministro de agua para consumo humano realizada durante el mes de septiembre del año en curso, se obtuvo un Índice de Riesgo de Calidad del Agua (IRCA) de 78,71, lo cual, permite inferir en términos generales que las características físicas, químicas y microbiológicas del recurso caracterizado refiere un una condición de riesgo alto.*

*En concordancia con lo mencionado anteriormente, la Dirección de Promoción y Prevención en Salud, establece que se requieren acciones adicionales para garantizar que el agua suministrada cumpla con los estándares de seguridad y calidad necesarios. Así mismo, dicho comunicado enfatiza en que la calidad del agua del sistema de acueducto de las veredas Monjas, Monsalve, Pila Grande y Potrero Grande, durante el primer semestre del año 202 se ubicó en nivel de RIESGO ALTO con un IRCA promedio de 78.71%, por lo cual y de acuerdo a lo estipulado en la Resolución 2115 de 2007 - Artículo 15, se considera que se está suministrando agua no apta para consumo humano y se requiere gestión directa de acuerdo a su competencia de la persona prestado del servicio, los alcaldes y gobernadores respectivos, según corresponda.*

*Por su parte y respecto al Índice de Riesgo por Abastecimiento de Agua para Consumo Humano de la Persona Prestadora (IRABpp), el cual, asocia el riesgo a la salud humana causado por los sistemas de abastecimiento y define el cumplimiento de los criterios en el tratamiento de agua y la continuidad en el servicio, se obtuvo un valor de 80%, que corresponde a un nivel de riesgo MUY ALTO, como consecuencia de la ausencia de la dotación básica de laboratorio para realizar ensayos de turbiedad, pH, color aparente, cloro residual libre o residual del coagulante utilizado, por lo cual, se resalta la necesidad de gestionar y tener disponible en el archivo las certificaciones en las normas sectoriales de competencia laboral tale como manejo de sistemas de captación de agua y potabilización de agua, de acuerdo con normas técnicas o las normas que las sustituyan o modifiquen.*

*Es de acotar que, de manera puntual, el comunicado relacionado anteriormente establece como conclusiones y recomendaciones, que se debe desarrollar e implementar un sistema de tratamiento que garantice la potabilización adecuada del agua captada, considerando tanto las épocas de lluvia como las secas, para lo cual, dicho sistema debe estar diseñado para cumplir con los estándares de calidad necesarios y reducir el IRCA a un nivel sin riesgo.*

*Por los motivos expuestos anteriormente, el municipio de Moniquirá evidencia la necesidad de adelantar el proceso de contratación de la referencia, el cual tiene por objeto "ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL ACUEDUCTO DE LAS VEREDAS MONJAS,*

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 78 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

*MONSALVE, PILA GRANDE Y POTRERO GRANDE EN EL MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ, BOYACA", y de esta manera contar con los respectivos estudios y diseños de interés que permitan la toma de decisiones por parte de los actores correspondientes que permitan la viabilización y materialización de dicho proyecto para finalmente, incidir en el mejoramiento de la calidad del agua y por ende de la comunidad, especialmente del sector rural.*

## 1.2. OPORTUNIDAD EN LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO

|                       |                                                   |
|-----------------------|---------------------------------------------------|
| PLAZO DE EJECUCIÓN    | UN (01) MES Y/O HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024. |
| PLAZO ADICIONAL       | QUINCE (15) DÍAS CALENDARIO                       |
| PLAZO TOTAL           | UN (01) MES Y QUINCE (15) DÍAS CALENDARIO         |
| FECHA DE SUSCRIPCIÓN  | 16 DE DICIEMBRE DE 2024                           |
| ACTA DE INICIO        | 18 DE DICIEMBRE DE 2024                           |
| ACTA DE SUSPENSIÓN 01 | 30 DE DICIEMBRE DE 2024                           |
| ACTA DE REINICIO 01   | 13 DE ENERO DE 2025                               |
| ACTA DE PRORROGA 01   | 14 DE ENERO DE 2025                               |
| TIEMPO DE PRORROGA 01 | NOVENTA (90) DÍAS CALENDARIO                      |
| ACTA DE PRORROGA 02   | 11 DE ABRIL DE 2025                               |
| TIEMPO DE PRORROGA 02 | DOS (02) MESES                                    |
| ACTA DE RECIBO FINAL  | 13 DE JUNIO DE 2025                               |
| ACTA DE LIQUIDACIÓN   | 28 DE AGOSTO DE 2025                              |

Los estudios y diseños para la construcción de la planta de tratamiento de agua potable del acueducto de las veredas Monjas, Monsalve, pila grande y potrero grande en el municipio de Moniquirá, suscrito a través del Contrato de Consultoría No. M-CM-002-2024, no se ejecutaron en los plazos iniciales establecidos en el contrato, sin embargo, las novedades contractuales se soportan con acta de suspensión, reinicio y prorrogas, pactadas en desarrollo de la ejecución de la consultoría, cumpliendo con la Oportunidad en la ejecución contractual.

## 1.3. ANÁLISIS DE ACTIVIDADES Y/O PRODUCTOS DE LA CONSULTORÍA.

Se realizó análisis y estudio a la documentación contenida en la carpeta contractual, incluyendo los productos de cada uno de los procedimientos y actividades realizadas en desarrollo del objeto contractual.

Mediante INFORME DE ACTIVIDADES, de fecha 13 de junio de 2025, el contratista presenta las actividades realizadas durante el período comprendido entre 18 de diciembre del año 2024 al 4 de junio del año 2025, intervalo de tiempo en el cual se desarrolló el contrato de consultoría.

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 79 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

De acuerdo con el mencionado informe, con la entrega de los productos, se garantizó el cumplimiento de las especificaciones, normas técnicas, actividades administrativas; normas y aspectos tanto contables como financieros; parámetros ambientales, presupuestos y obligaciones pactadas.

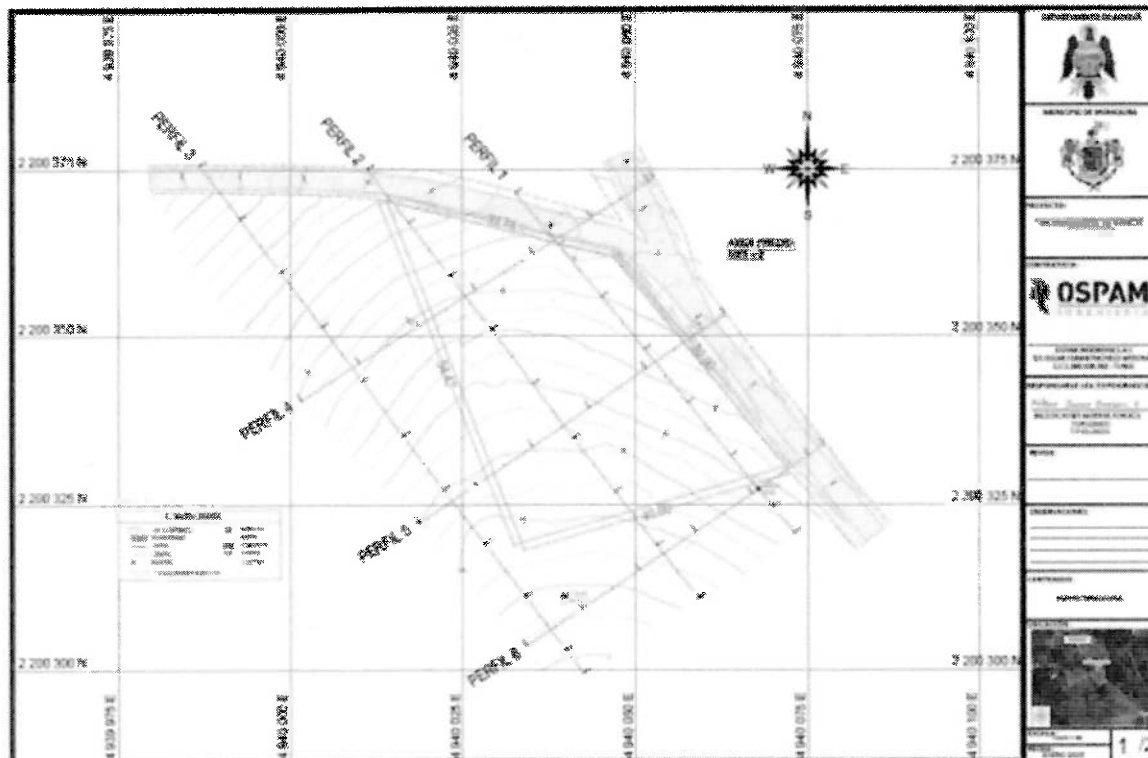
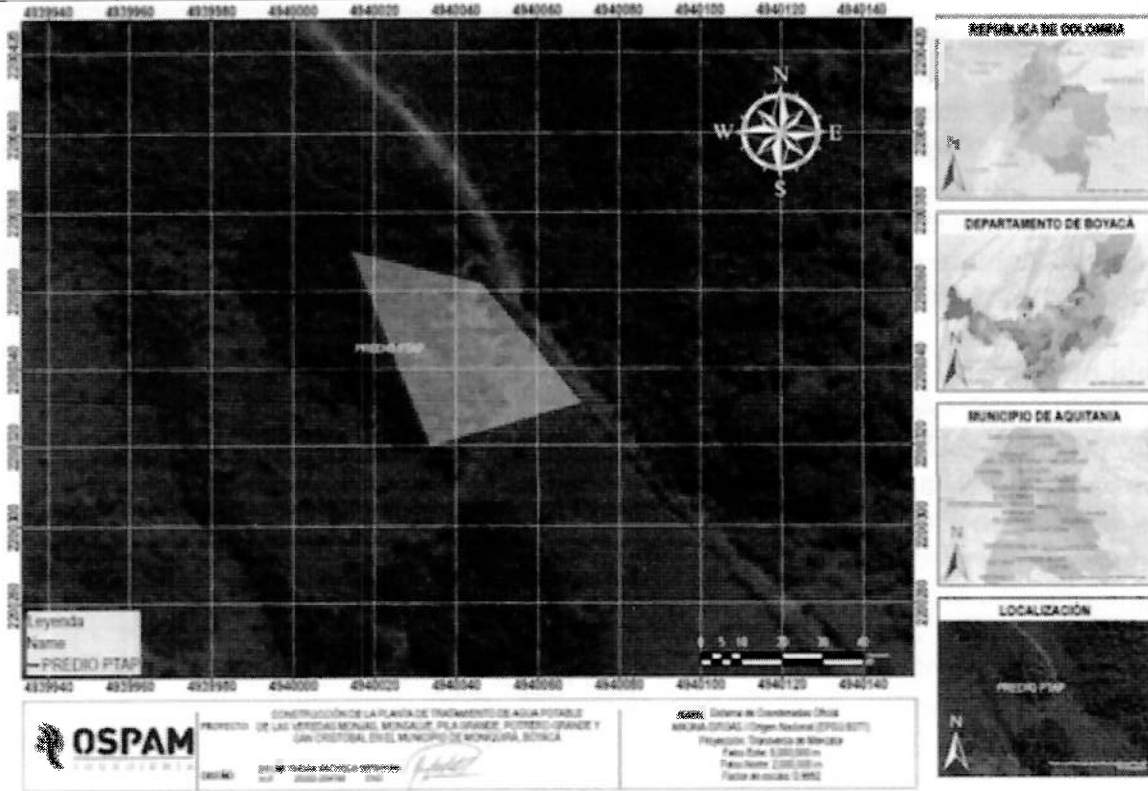
En los archivos verificados, se encontró CERTIFICACIÓN N° 202500000036655 de fecha 09 de octubre de 2025, del registro de los proyectos ante el Banco de Proyectos de Inversión Pública del Departamento de Boyacá, en el cual se certifica que

- Que el Proyecto “CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE LAS VEREDAS MONJAS, MONSALVE, PILA GRANDE, POTRERO GRANDE Y SAN CRISTOBAL EN EL MUNICIPIO DE MONIQUIRA, BOYACA”, presentado por la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sostenible, ha sido revisado de acuerdo a las normas y procedimientos vigentes en materia de proyectos del Banco de Proyectos de Inversión Pública del Departamento de Boyacá, en sus componentes técnico, legal, ambiental, requisitos de formulación y pertinencia.
- Que el proyecto cumple con las condiciones y requisitos para otorgarle viabilidad técnica FAVORABLE, la cual ha sido expedida por la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sostenible, suscrita por ADRIANA INES GAITAN SUAREZ, Profesional Especializado - Dirección de Gestión de Recursos Hídricos de la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sostenible, en la fecha 11 de septiembre de 2025.
- Que el proyecto se encuentra registrado en el Banco de Proyectos de Inversión Pública del Departamento de Boyacá, en estado: VIABLE.
- Que el proyecto se enmarca dentro del Plan Departamental de Desarrollo 2024 – 2027 “NUESTRO GRAN PLAN ES BOYACÁ”

La certificación es el resultado de estudio a cada uno de los productos, de una entidad ajena a la entidad contratante municipio de Moniquirá, viabilidad que indica cumplimiento del objeto contractual.

A continuación, se presenta un muestreo de cada uno de los productos entregados en desarrollo del contrato de consultoría:

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORIA GENERAL DE BOYACA<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 80 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |



|                                                                                                                           |                                                   |                           |          |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  <b>CONTRALORÍA<br/>GENERAL DE BOYACÁ</b> | CONTRALORIA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 81 de 109 |
|                                                                                                                           | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                           | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                           | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |



CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE LAS VEREDAS MONJAS, MONSALVE, PILA GRANDE, POTRERO GRANDE Y SAN CRISTÓBAL EN EL MUNICIPIO DE MONQUIRÁ, BOYACÁ.



LEVANTAMIENTO Y TOPOGRAFIA DE DETALLE (INCLUYE GEOREFERENCIACIÓN)



MUNICIPIO DE MONQUIRÁ

FIRMA CONSULTORA:  
OSPAM INGENIERÍA S.A.S.  
NIT. 903.089.246-0 - Cál. 932.408.90-95  
ospam@outlook.com - Calle 73ª P° Norte - 9C  
Tunja Boyacá

ENERO DE 2025



Fuente: el estudio

Tabla 7 Observaciones de GPS

| GEOREFERENCIACION PARA BATIMETRIA EN ZONA URBANA DEL RIO MONQUIR                   |                  |                                                                                     |             |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| DESCRIPCION DEL GPS                                                                |                  |                                                                                     |             |
| DEPARTAMENTO                                                                       | MUNICIPIO        | SECTOR                                                                              | NOMBRE      |
| BOYACA                                                                             | MONQUIRA         | RURAL                                                                               | GPS3        |
| PUNTO DE CONTROL                                                                   |                  | FECHA                                                                               |             |
| SOCH                                                                               |                  | OCT 8 MINE - 2024                                                                   |             |
| PLANO DE LOCALIZACION                                                              |                  | PERFIL GPS                                                                          |             |
|  |                  |  |             |
| COORDENADAS DE GEOREFERENCIACION                                                   |                  |                                                                                     |             |
| GEOGRAFICAS                                                                        |                  | PLANAS                                                                              |             |
| LATITUD                                                                            | 5°48'45.91633"N  | NORTE                                                                               | 2200327.322 |
| LONGITUD                                                                           | 73°32'29.64846"W | ESTE                                                                                | 4840067.842 |
| ALTURA DE ELEVACION                                                                | 2343.368         | COTA                                                                                | 2289.935    |

Fuente: el estudio

Tunja Boyacá  
Calle 73ª P° Norte - 9C  
Cál. 932.408.90-95  
ospam@outlook.com

73



"CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DE LAS VEREDAS MONJAS, MONSALVE, PILA GRANDE, POTRERO GRANDE Y SAN CRISTÓBAL EN EL MUNICIPIO DE MONQUIRÁ, BOYACÁ"



ESTUDIO DE SUELOS

INFORME ELABORADO PARA:  
MUNICIPIO DE MONQUIRÁ

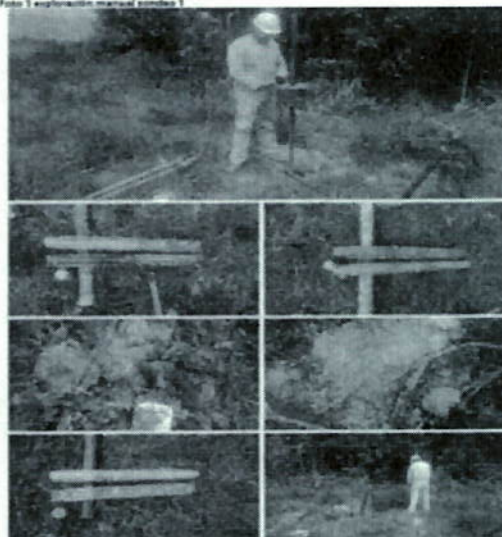
FIRMA CONSULTORA:  
OSPAM INGENIERÍA S.A.S.  
NIT. 903.089.246-0 - Cál. 932.408.90-95  
ospam@outlook.com - Calle 73ª P° Norte - 9C  
Tunja Boyacá

ENERO DE 2025



### 1.5 Reporte fotográfico

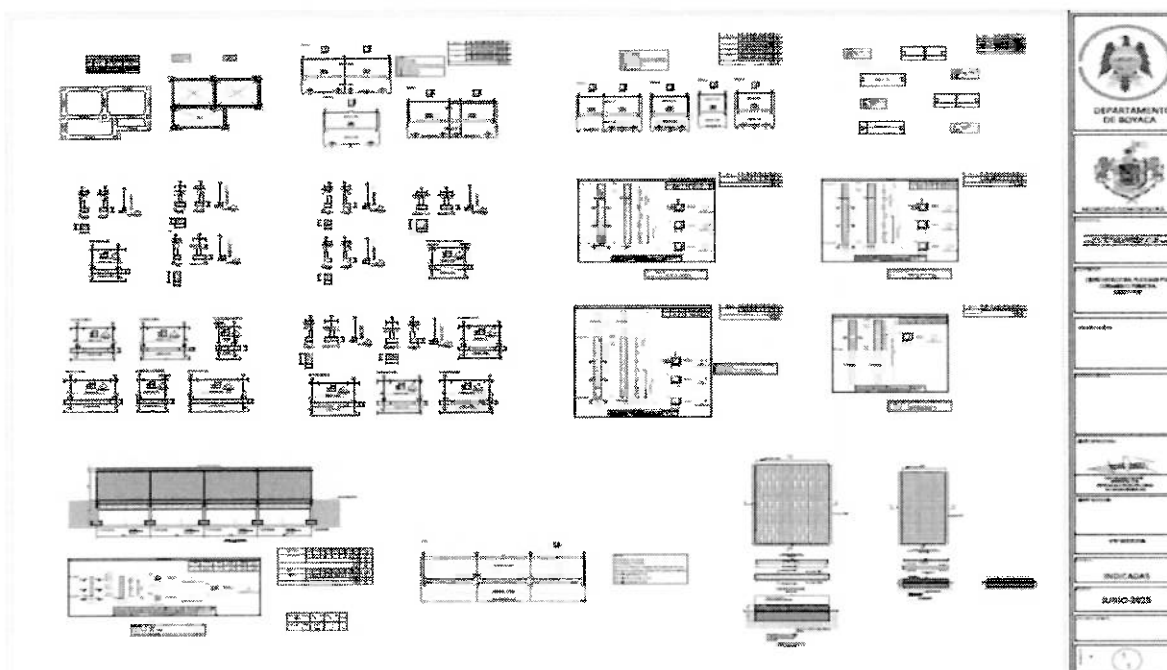
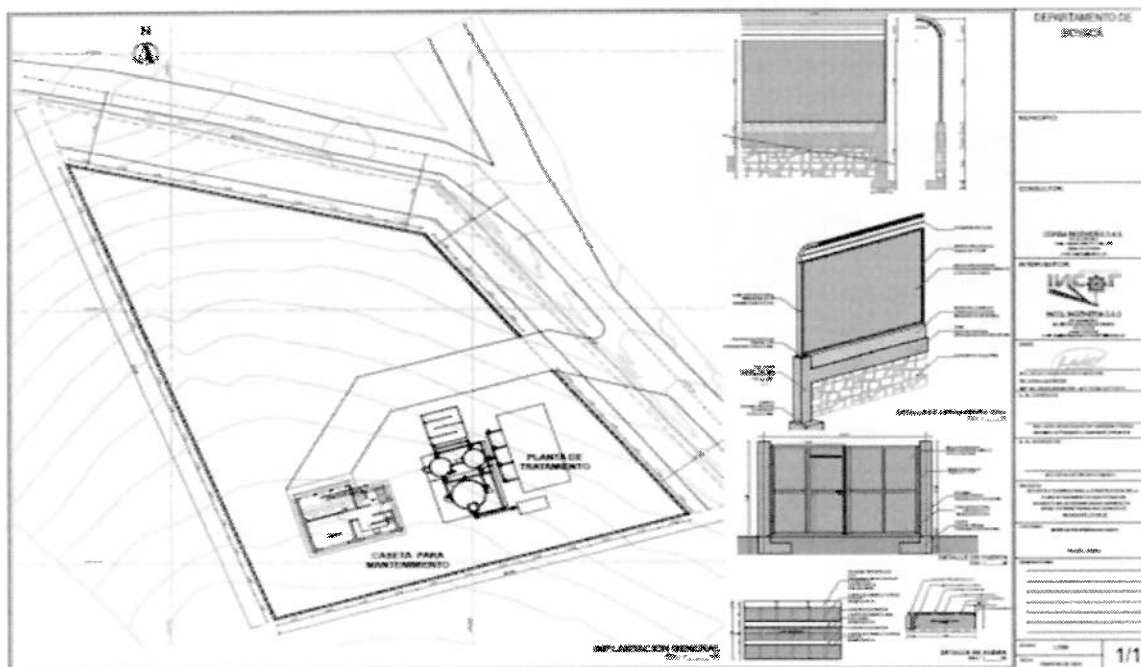
Foto 1 Exploración manual sondas 1



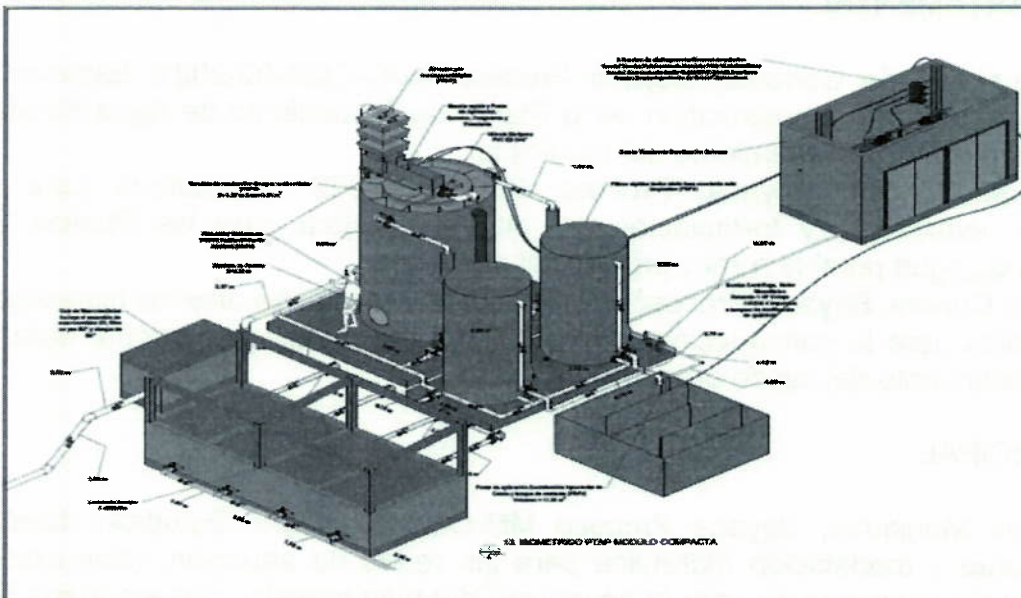
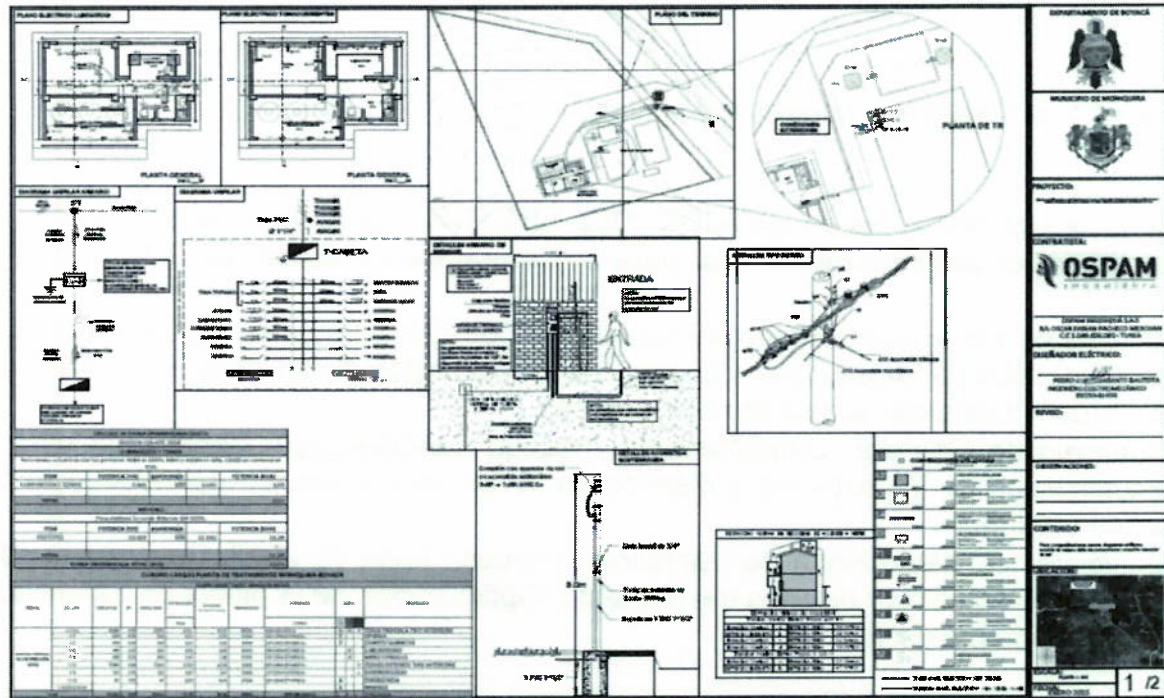
Tunja Boyacá  
Calle 73ª P° Norte - 9C  
Cál. 932.408.90-95  
ospam@outlook.com

76

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 82 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |



|                                                                                                                          |                                                   |                           |          |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b> | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 83 de 109 |
|                                                                                                                          | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                          | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                          | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |



MEMORIAS DE ACTIVIDADES, MUESTRA DE PRODUCTOS OBJETO DE LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL ACUEDUCTO DE LAS VEREDAS MONJAS, MONSALVE, PILA GRANDE Y POTRERO GRANDE EN EL MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ, SUSCRITO A TRAVÉS DEL CONTRATO DE CONSULTORÍA NO. M-CM-002-2024. (DOCUMENTOS CARPETA CONTRACTUAL MUNICIPIO MONIQUIRÁ).

#### 1.4. ANÁLISIS DE COSTOS

El presupuesto oficial del contrato se sustentó en:

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 84 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

- Estudio de mercado y análisis del sector.

El municipio de Moniquirá en ESTUDIO DEL SECTOR, realiza análisis de histórico de Procesos en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública, SECOP: A NIVEL NACIONAL

- Alcaldía de Tena, Cundinamarca Proceso CM-003-2017, Estudio de Consultoría para la elaboración de los estudios y diseños de actualización de la Planta de Tratamiento de Agua Potable del Acueducto La Averosa.
- Municipio de Gachalá, Cundinamarca Proceso CM-006-2020, Consultoría para la actualización de los estudios y diseños de la red de conducción del acueducto del casco urbano.
- Municipio de Toledo Norte de Santander, Proceso CMA 02 2022, Consultoría para realizar los estudios y diseños del proyecto “Optimización de la planta de tratamiento de agua potable del municipio”.

#### A NIVEL DEPARTAMENTAL

- Alcaldía Municipio de Corrales, Boyacá Proceso AMC-CMA-02-2021, Estudios y diseños para realizar la construcción de la Planta de Tratamiento de Agua Potable PTAP y tanque de almacenamiento del municipio.
- Municipio de Saboyá, Boyacá, Proceso CMA-002-2022, Consultoría para el diagnóstico, evaluación y formulación del plan de mejora para las Plantas de tratamiento de agua potable rural y urbano del municipio.
- Municipio de Cubará, Boyacá, Proceso CMA 004 2021, Estudios y diseños hidráulicos y estructurales para la construcción de un sistema de captación adicional para la planta de tratamiento del casco urbano.

#### A NIVEL MUNICIPAL

- Municipio de Moniquirá, Boyacá Proceso MM-CMA-001-2019, Estudios, diseño, reconocimiento y modelación hidráulica para las redes de aducción, conducción, suministro y almacenamiento para el acueducto del plan maestro primera etapa del municipio.
- Municipio de Moniquirá, Boyacá, Proceso MM-CMA-001-2017, Consultoría para el ajuste y/o actualización del Plan Maestro de Alcantarillado del municipio.
- Municipio de Moniquirá, Boyacá, Proceso CM-ABT-002-2021, Elaborar los estudios y diseños para el cambio de redes de conducción y aducción del acueducto del casco urbano y diseño de las redes de distribución, sistema de tratamiento de agua potable y modelación hidráulica del acueducto del plan maestro regional del norte del municipio.

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 85 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Cotizaciones realizadas por el municipio de Moniquirá, resumidas en el siguiente cuadro:

| COTIZACIÓN | PROPONENTE                 | VALOR OFERTA          |
|------------|----------------------------|-----------------------|
| 1          | INGEPUL PERFORACIONES      | 135.700.000,00        |
| 2          | ANALYTICAL SAS             | 133.400.000,00        |
| 3          | APP CONTROL INGENIERÍA SAS | 129.900.000,00        |
|            | <b>PROMEDIO</b>            | <b>133.000.000,00</b> |

- Inclusión de impuestos y contribuciones legales.

El presupuesto final de la consultoría de presenta a continuación:

| ÍTEM | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                        | UN  | CANT | VALOR UNITARIO | VALOR PARCIAL         |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|----------------|-----------------------|
| 1    | REQUISITOS TÉCNICOS                                                                                                                                                                                                |     |      |                |                       |
| 1.1  | RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN                                                                                                                                                                                         | GLB | 1    | 2.941.176,00   | 2.941.176,00          |
| 1.2  | ORGANIZACIÓN Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN                                                                                                                                                                             | GLB | 1    | 1.820.728,00   | 1.820.728,00          |
|      | <b>SUBTOTAL</b>                                                                                                                                                                                                    |     |      |                | <b>4.761.904,00</b>   |
| 2    | ESTUDIO DE POBLACIÓN Y DEMANDA                                                                                                                                                                                     |     |      |                |                       |
| 2.1  | ESTUDIO DE PROYECCIÓN POBLACIONAL                                                                                                                                                                                  | GLB | 1    | 3.641.456,00   | 3.641.456,00          |
| 2.2  | ESTUDIO DE LA DEMANDA DE AGUA                                                                                                                                                                                      | GLB | 1    | 2.941.176,00   | 2.941.176,00          |
|      | <b>SUBTOTAL</b>                                                                                                                                                                                                    |     |      |                | <b>6.582.632,00</b>   |
| 3    | TOPOGRAFÍA                                                                                                                                                                                                         |     |      |                |                       |
| 3.1  | TOPOGRAFÍA DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN 0661 DE 2019                                                                                                                                               | GLB | 1    | 4.201.680,00   | 4.201.680,00          |
|      | <b>SUBTOTAL</b>                                                                                                                                                                                                    |     |      |                | <b>4.201.680,00</b>   |
| 4    | ESTUDIO DE SUELOS                                                                                                                                                                                                  |     |      |                |                       |
| 4.1  | ESTUDIO GEOTÉCNICO PARA CIMENTACIONES ( MIN. 3 SONDEOS)                                                                                                                                                            | GLB | 1    | 7.198.879,00   | 7.198.879,00          |
|      | <b>SUBTOTAL</b>                                                                                                                                                                                                    |     |      |                | <b>7.198.879,00</b>   |
| 5    | CARACTERIZACIÓN Y TRATABILIDAD DEL AGUA CRUDA                                                                                                                                                                      |     |      |                |                       |
| 5.1  | ANÁLISIS FÍSICOQUÍMICO Y MICROBIOLÓGICO                                                                                                                                                                            | GLB | 1    | 12.324.929,00  | 12.324.929,00         |
|      | <b>SUBTOTAL</b>                                                                                                                                                                                                    |     |      |                | <b>12.324.929,00</b>  |
| 6    | ANÁLISIS DE ALTERNATIVAS Y ALTERNATIVA SELECCIONADA VIABLE                                                                                                                                                         |     |      |                |                       |
|      | EL ANÁLISIS Y COMPARACIÓN DE ALTERNATIVAS CONSIDERANDO LOS ASPECTOS; ECONÓMICOS, TÉCNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES, FINANCIEROS, DE RIESGO Y PERMISOS, QUE PERMITAN DETERMINAR LA VIABILIDAD DEL RESPECTIVO PROYECTO | GLB | 1    | 8.963.585,00   | 8.963.585,00          |
|      | <b>SUBTOTAL</b>                                                                                                                                                                                                    |     |      |                | <b>8.963.585,00</b>   |
| 7    | DISEÑOS DEL PROYECTO                                                                                                                                                                                               |     |      |                |                       |
| 7.1  | ELABORACIÓN DE DISEÑOS HIDRÁULICOS DEFINITIVOS DEL SISTEMA DE TRATAMIENTO DE POTABILIZACIÓN (PTAP)                                                                                                                 | GLB | 1    | 18.711.484,00  | 18.711.484,00         |
| 7.2  | DISEÑO ARQUITECTÓNICO (CERRAMIENTO, LABORATORIO, BAÑO)                                                                                                                                                             | GLB | 1    | 6.078.431,00   | 6.078.431,00          |
| 7.3  | DISEÑOS ESTRUCTURALES (PTAP, CERRAMIENTO, LABORATORIO, BAÑO)                                                                                                                                                       | GLB | 1    | 6.358.543,00   | 6.358.543,00          |
| 7.4  | MANUAL DE FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN DEL SISTEMA DE POTABILIZACIÓN (PTAP)                                                                                                                                          | GLB | 1    | 6.078.431,00   | 6.078.431,00          |
| 7.5  | DISEÑO ELÉCTRICO                                                                                                                                                                                                   | GLB | 1    | 6.218.487,00   | 6.218.487,00          |
|      | <b>SUBTOTAL</b>                                                                                                                                                                                                    |     |      |                | <b>43.445.376,00</b>  |
| 8    | EVALUACIÓN DEL RIESGO                                                                                                                                                                                              |     |      |                |                       |
| 8.1  | DOCUMENTO DE EVALUACIÓN DEL RIESGO                                                                                                                                                                                 | GLB | 1    | 7.843.137,00   | 7.843.137,00          |
|      | <b>SUBTOTAL</b>                                                                                                                                                                                                    |     |      |                | <b>7.843.137,00</b>   |
| 9    | ESTUDIO AMBIENTALES PREDIALES                                                                                                                                                                                      |     |      |                |                       |
| 9.1  | ASPECTOS AMBIENTALES Y PREDIALES                                                                                                                                                                                   | GLB | 1    | 7.282.913,00   | 7.282.913,00          |
|      | <b>SUBTOTAL</b>                                                                                                                                                                                                    |     |      |                | <b>7.282.913,00</b>   |
| 10   | PRESUPUESTO Y ESPECIFICACIONES DE CONSTRUCCIÓN                                                                                                                                                                     |     |      |                |                       |
| 10.1 | ELABORACIÓN DE ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DE CONSTRUCCIÓN                                                                                                                                                           | GLB | 1    | 3.641.456,00   | 3.641.456,00          |
| 10.2 | ELABORACIÓN DE CRONOGRAMA SEGÚN ESPECIFICACIONES                                                                                                                                                                   | GLB | 1    | 2.801.120,00   | 2.801.120,00          |
| 10.3 | ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS Y PRESUPUESTO                                                                                                                                                                        | GLB | 1    | 2.717.086,00   | 2.717.086,00          |
|      | <b>SUBTOTAL</b>                                                                                                                                                                                                    |     |      |                | <b>9.159.662,00</b>   |
|      | <b>TOTAL COSTO DIRECTO</b>                                                                                                                                                                                         |     |      |                | <b>111.764.697,00</b> |
|      | <b>IVA 19%</b>                                                                                                                                                                                                     |     |      |                | <b>21.235.292,43</b>  |
|      | <b>TOTAL (INCLUYE IVA Y RETENCIONES)</b>                                                                                                                                                                           |     |      |                | <b>132.999.989,43</b> |

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 86 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Con el análisis de documentación, informes y productos, se concluye que los valores unitarios pactados en el contrato de consultoría, se ajustan a los precios de mercado para la fecha y sitio de ejecución de la consultoría.

## 1.5. ANÁLISIS DE CALIDAD.

Los estudios y diseños para la construcción de la planta de tratamiento de agua potable del acueducto de las veredas Monjas, Monsalve, pila grande y potrero grande en el municipio de Moniquirá, suscrito a través del Contrato de Consultoría No. M-CM-002-2024, una vez verificados los productos entregados, muestran las especificaciones técnicas pactadas en el contrato, así como la documentación contenida en la carpeta contractual en especial, certificado de viabilidad del banco de proyectos de inversión pública de la Gobernación de Boyacá, sin embargo, la calidad en esta clase de contratos, se advertirá, una vez se realicen las actividades de construcción de las obras diseñadas en el estudio.

## CONCLUSIONES

- La ejecución del Contrato de Consultoría M-CM-002-2024, suscrito por el municipio de Moniquirá, fue adecuada en términos de oportunidad, costos y calidad.
- Se evidencia el cumplimiento del objeto contractual.

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. CONTRATO        | CONSULTOR A M-CM-057-2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| CONTRATANTE        | MUNICIPIO DE MONIQUEIRÁ                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| CONTRATISTA        | INCOL INGENIERA SAS RIL NESTOR ALIRIO PACHÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| OBJETO             | INTERVENTORIA, TÉCNICA, JURÍDICA, ADMINISTRATIVA, ECONÓMICA Y FINANCIERA AL CONTRATO DE CONSULTORÍA QUE TIENE POR OBJETO "CONSTRUCCIÓN Y DISEÑO PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL ACUEDUCTO DE LAS VEREDAS MONJAS, MONSALVE, PILA Y POTRERO GRANDES EN EL MUNICIPIO DE MONIQUEIRÁ, BOYACÁ". |
| VALOR              | CATORCE MILLONES DOSCIENTOS VEINTINUEVE MIL CIENTO TREINTA Y TRES PESOS (\$ 14.229.133,00).                                                                                                                                                                                                                                    |
| VALOR ADICIONAL    | SEIS MILLONES VEINTITR S MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS (\$ 6.023.384,00)                                                                                                                                                                                                                                              |
| VALOR              | VEINTE MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA DOS MIL QUINIENTOS DIECISIETE PESOS (\$20.252.517,00)                                                                                                                                                                                                                                     |
| PLAZO DE EJECUCIÓN | HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

## 2.1. NECESIDAD

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 87 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

El estudio de necesidad realizado por el municipio de Moniquirá, Boyacá, entre otros establece lo siguiente:

*“Que conforme lo establece el Artículo 2 de la Constitución Política de Colombia, son fines esenciales del Estado servir a la comunidad, promover la prosperidad general, garantizar la efectividad de los principios derechos y deberes de consagrados en la Constitución, facilitar la participación de todos en las decisiones que los afecten y en la vida económica, administrativa, y cultural de la Nación.*

*Así mismo, en el Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia la función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconstrucción de funciones.*

*Que el Artículo 311 ibidem establece que NIOUN el municipio como entidad fundamental de la división político - administrativa del Estado le corresponde prestar los servicios públicos que determine la Ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento cultural y social de sus habitantes, cumplir la demás funciones que la asigne la constitución y las leyes así como dirigir la acción administrativa del municipio, asegurando el cumplimiento de las funciones y la prestación de los servicios a su cargo.*

*Que conforme con lo establecido en el Artículo 315 de la Constitución Política de Colombia son atribuciones del alcalde cumplir y hacer cumplir la constitución y las leyes, dirigir la acción administrativa del municipio, asegurar el cumplimiento de las funciones del municipio de acuerdo con las disposiciones pertinentes. Conforme con la Constitución Política es al Estado quien le corresponde la atención y protección en salud, educación, cultura, deporte y en general el desarrollo de las diferentes competencias y acciones en beneficio de la población.*

*Por su parte y de acuerdo con la Ley 142 de 1994 por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones, establece el deber general del Estado para asegurar asistencia eficiente de los servicios públicos domiciliarios, regulándolos y no necesariamente prestándolos directamente. Adicional a ello, dicha Ley establece la necesidad de fijar mecanismos ágiles de financiamiento para proyectos de agua potable, saneamiento básico y ambiental.*

*El Artículo 1 de la presente Ley define como servicios públicos domiciliarios: acueducto, alcantarillado, aseo, energía eléctrica, distribución de gas, combustible, telefonía (fija) pública básica conmutada y la telefonía local móvil en el sector rural y urbano. De esta manera, se trata de una clase de servicios públicos, que son los más cotidianos y a los cuales la Constitución les dio categoría especial, regulándolos en los Artículos 367, 369 y 370 de la Constitución y la Ley 142 de 1994.*

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORIA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 88 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Que así mismo y a nivel regional, el Plan de Desarrollo Departamental "NUESTRO GRAN PLAN ES BOYACÁ 2024-2027", se establece como una gran reto y oportunidad de mejora el acceso al agua potable y especialmente para las comunidades rurales, toda vez que de acuerdo con el índice de calidad del agua en el área rural del departamento Boyacá se encuentra en un nivel de riesgo alto, pese a que en los y últimos años el mismo ha disminuido de 59,39% al 50,92%, la población del área rural aún se ve expuesta a altos índices de enfermedad por consumo de agua no potable y en un alto porcentaje por consumir agua de fuentes hídricas de donde toman agua los animales. De esta manera, es importante acotar que los ciento veintitrés (123) del departamento, cuentan con una o más plantas de tratamiento de agua potable, sin embargo, un gran porcentaje de estas requieren mantenimiento, optimización y/o reconstrucción con el fin de que garanticen la adecuada prestación del servicio de agua potable.

Así mismo, a nivel local el municipio de Moniquirá en su plan de desarrollo "ES EL MOMENTO DE LA VIDA, EL TERRITORIO Y EL DESARROLLO SOSTIBLE DE MONIQUIRÁ 2024-2027", establece la necesidad de dirigir acciones enfocadas al fortalecimiento de los acueductos veredales y especialmente de las zonas rurales, con el fin de garantizar el acceso al agua potable y de calidad para todas las comunidades, contribuyendo así a mejorar las condiciones de vida de los moniquireños y dando cumplimiento a los requerimientos definidos en la Resolución 2115 de 2007, por medio de la cual se señalan características, instrumentos básicos y frecuencias del sistema de control y vigilancia para la calidad del agua para consumo humano.

Adicional a ello, y de acuerdo con el comunicado bajo número de radicado S-2024-017069-SALDPP y de fecha del 17 de septiembre del año 2024, de la Dirección de Prevención y Promoción en Salud de la Gobernación de Boyacá, se establece puntualmente que el acueducto de 4 veredas Monjas, Monsalve, Pila Grande y Potrero Grande del municipio de Moniquirá, establece la necesidad de realizar a la mayor brevedad posible acciones de mejora al acueducto de la referencia, toda vez que de acuerdo con la visita de inspección sanitaria al sistema de suministro de agua para consumo humano realizada durante el mes de septiembre del año en curso, se obtuvo un Índice de Riesgo de Calidad del Agua (IRCA) de 78,71, lo cual, permite inferir en términos generales que las características físicas, químicas y microbiológicas del recurso caracterizado refiere en una condición de riesgo alto.

En concordancia con lo mencionado anteriormente, la Dirección de Promoción y Prevención en Salud, establece que se requieren acciones adicionales para garantizar que el agua suministrada cumpla con los estándares de seguridad y calidad necesarios. Así mismo, dicho comunicado enfatiza en que la calidad del agua del sistema de acueducto de las veredas Monjas, Monsalve, Pila Grande y Potrero Grande, durante el primer semestre del año 2024 se ubicó en nivel de RIESGO ALTO con un IRCA promedio de 78.71%, por lo cual y de acuerdo a lo estipulado en la Resolución 2115 de 2007- Artículo 15, se considera que se está suministrando agua no apta para consumo humano y se requiere gestión directa de acuerdo a su competencia de la persona prestado del servicio, los alcaldes y gobernadores respectivos, según corresponda. Es de acotar que, de manera puntual, el comunicado relacionado anteriormente establece como conclusiones y recomendaciones, que se debe desarrollar e implementar un sistema de

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 89 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

*tratamiento que garantice la potabilización adecuada del agua captada, considerando tanto las épocas de lluvia como las secas, para lo cual, dicho sistema debe estar diseñado para cumplir con los estándares de calidad necesarios y reducir el IRCA a un nivel sin riesgo.*

*Por lo anteriormente descrito, el municipio de Moniquirá evidencia la necesidad de contratar la INTERVENTORÍA profesional e idónea, donde se garantice el control necesario para el debido desarrollo del proceso de contratación, todo ello con los conocimientos, experiencia y perfiles profesionales adecuados y que a su vez, se encargue de supervisar el correcto desarrollo del objeto contractual que tiene por referencia la elaboración de los estudios y diseños para la construcción de la Plata de Tratamiento de Agua Potable del Acueducto de las veredas Monjas, Monsalve, Pila Grande y Potrero Grande en el municipio de Moniquirá, Boyacá”.*

## 2.2. OPORTUNIDAD EN LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO

|                       |                                           |
|-----------------------|-------------------------------------------|
| PLAZO DE EJECUCIÓN    | HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024.         |
| PLAZO ADICIONAL       | QUINCE (15) DÍAS CALENDARIO               |
| PLAZO TOTAL           | UN (01) MES Y QUINCE (15) DÍAS CALENDARIO |
| FECHA DE SUSCRIPCIÓN  | 17 DE DICIEMBRE DE 2024                   |
| ACTA DE INICIO        | 18 DE DICIEMBRE DE 2024                   |
| ACTA DE SUSPENSIÓN 01 | 30 DE DICIEMBRE DE 2024                   |
| ACTA DE REINICIO 01   | 14 DE ENERO DE 2025                       |
| ACTA DE PRORROGA 01   | 14 DE ENERO DE 2025                       |
| TIEMPO DE PRORROGA 01 | NOVENTA (90) DÍAS CALENDARIO              |
| ACTA DE PRORROGA 02   | 11 DE ABRIL DE 2025                       |
| TIEMPO DE PRORROGA 02 | 60 DÍAS CALENDARIO                        |
| ACTA DE TERMINACIÓN   | 13 DE JUNIO DE 2025                       |
| ACTA FINAL            | 21 DE JULIO DE 2025                       |
| ACTA DE LIQUIDACIÓN   | 19 DE SEPTIEMBRE DE 2025                  |

La interventoría técnica, jurídica, administrativa, económica y financiera al contrato de consultoría que tiene por objeto “Los estudios y diseños para la construcción de la planta de tratamiento de agua potable del acueducto de las veredas Monjas, Monsalve, pila grande y potrero grande en el municipio de Moniquirá”, suscrito a través del Contrato de Consultoría No. M-CM-057-2024, no se ejecutó en los plazos iniciales establecidos en el contrato, sin embargo, las novedades contractuales se soportan con acta de suspensión, reinicio y prorrogas, pactadas en desarrollo de la ejecución de la consultoría, cumpliendo con la Oportunidad en la ejecución contractual.

## 2.3. ANÁLISIS DE ACTIVIDADES Y/O PRODUCTOS DE LA CONSULTORÍA.

La interventoría a ejecutar, se soportó en la siguiente evaluación de actividades, profesionales, transportes, documentación y papelería.

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORIA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 90 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

| CARGO                                                                                                         | PERFIL PRECIOS<br>GOBERNACIÓN DE BOYACÁ                                                                       | CANTIDAD        | DURACIÓN DEL PROYECTO<br>(MESES) | DEDICACIÓN EN (%) DE LA<br>DURACIÓN DEL PROYECTO | DURACIÓN DE LAS<br>ACTIVIDADES (DÍAS) | VALOR<br>(INCLUYE SALARIO BASE SIN<br>FACTOR PRESTACIONAL DEL<br>72.81%) | F.M. PERSONAL    | VALOR TOTAL      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Director de consultoría                                                                                       | 5 01 11 Director de interventoría                                                                             | 1               | 0,5                              | 75%                                              | 15                                    | \$5 732 867                                                              | 2 3              | \$ 4.944.597,79  |
| Ingeniero residente                                                                                           | 5 01 16 Ingeniero residente                                                                                   | 1               | 0,5                              | 75%                                              | 15                                    | \$3 714 774                                                              | 2 3              | \$ 3.203.992,58  |
| Abogado                                                                                                       | 5 01 28 Profesional categoría 6 (experiencia profesional mínimo 3 años - experiencia específica mínimo 1 año) | 1               | 0,5                              | 60%                                              | 15                                    | \$3 313 223                                                              | 2 3              | \$ 2.286.123,87  |
| TOTAL COSTOS DE PERSONAL                                                                                      |                                                                                                               |                 |                                  |                                                  |                                       |                                                                          |                  | \$ 10.434.714,24 |
| 2. COSTOS DIRECTOS                                                                                            |                                                                                                               |                 |                                  |                                                  |                                       |                                                                          |                  |                  |
| CONCEPTO                                                                                                      | UND                                                                                                           | VALOR           | DÍAS                             | TIEMPO<br>MES                                    | TIEMPO<br>EFECTIVO                    | CANT                                                                     | VALOR<br>PARCIAL |                  |
| TRANSPORTE                                                                                                    |                                                                                                               |                 |                                  |                                                  |                                       |                                                                          |                  |                  |
| Alquiler de vehículo tipo campero Pick Up o similar                                                           | Mes                                                                                                           | \$ 2.490.000,00 | 15                               | 0,5                                              | 100%                                  | 1,0                                                                      | \$ 1.245.000,00  |                  |
| DOCUMENTACIÓN Y PAPELERÍA                                                                                     |                                                                                                               |                 |                                  |                                                  |                                       |                                                                          |                  |                  |
| Gastos de papelería, fotografías, fotocopias, planos empastes e insumos y materiales para procesar documentos | Mes                                                                                                           | \$ 200.000,00   | 15                               | 0,5                                              | 100%                                  | 1,0                                                                      | \$ 100.000,00    |                  |
| Alquiler de Oficina                                                                                           | Mes                                                                                                           | \$ 400.000,00   | 15                               | 0,5                                              | 100%                                  | 1,0                                                                      | \$ 200.000,00    |                  |
| TOTAL COSTOS DIRECTOS                                                                                         |                                                                                                               |                 |                                  |                                                  |                                       |                                                                          |                  | \$ 1.545.000,00  |
| 3. PERSONAL + COSTOS DIRECTOS                                                                                 |                                                                                                               |                 |                                  |                                                  |                                       |                                                                          |                  | \$ 11.979.714,24 |
| 4. IVA (19%)                                                                                                  |                                                                                                               |                 |                                  |                                                  |                                       |                                                                          |                  | \$ 2.276.145,71  |
| 5. COSTO FINAL                                                                                                |                                                                                                               |                 |                                  |                                                  |                                       |                                                                          |                  | \$ 14.255.859,95 |

Se realizó análisis y estudio a la documentación contenida en la carpeta contractual, en especial INFORME DE INTERVENTORÍA de fecha 13 de junio de 2025, en el cual se documentan los resultados de la interventoría técnica, administrativa, financiera, contable, legal, ambiental y social realizada al Contrato de Consultoría No. 237-2024, interventoría que de acuerdo con lo observado, se desarrolló conforme a lo estipulado en el objeto contractual, garantizando la correcta ejecución técnica y legal del contrato en todas sus etapas.

A continuación, se presentan algunas muestras del contenido del informe de Interventoría:

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 91 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

## INFORME DE INTERVENTORÍA

### TABLA DE CONTENIDO

#### INTRODUCCIÓN

1. OBJETIVOS
2. GENERALIDADES DEL CONTRATO
3. ALCANCE DE LA INTERVENTORÍA
4. ACTIVIDADES EJECUTADAS
5. RESUMEN EJECUTIVO DEL INFORME DE INTERVENTORÍA
6. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL CONTRATO
7. RESUMEN TÉCNICO

- 7.1 Informe de Requisitos Técnicos y Normativos
- 7.2 Análisis Estadístico de Calidad del Agua
- 7.3 Estudio de Evaluación de la Demanda y Proyección
- 7.4 Análisis de Alternativas y Selección del Sistema de Tratamiento
  - 7.4.1 Tren de Tratamiento: Se definió que el sistema debe incluir
  - 7.4.2 Evaluación Técnica de Alternativas
  - 7.4.3 Análisis de Costos
  - 7.4.4 Matriz Multicriterio de Evaluación
- 7.5 Diseño Hidráulico de la PTAP
- 7.6 Arquitectura y Diseño Estructural
- 7.7 Diseño Eléctrico
- 7.8 Levantamiento Topográfico y Georreferenciación
- 7.9 Estudio de suelos y Geotecnia

#### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 1. OBJETIVOS

##### 1.1 Objetivo General

Ejercer la interventoría integral al contrato de consultoría No. 237-2024, a fin de asegurar la correcta ejecución técnica, financiera, legal y ambiental del proyecto de construcción de la PTAP para las veredas objeto del contrato.

##### 1.2 Objetivos Específicos

- Verificar que la ejecución del proyecto cumpla con los diseños, especificaciones técnicas, normas y procedimientos constructivos establecidos.
- Asegurar que el contratista cumpla con los requisitos contractuales y la normatividad vigente.
- Validar el uso adecuado de los recursos financieros asignados.
- Controlar y verificar el avance físico y financiero del contrato.
- Hacer seguimiento al cumplimiento de los requisitos legales, sociales y ambientales.

• El subsuelo presenta condiciones geotécnicas aceptables para el desarrollo del proyecto, siempre que se respeten las recomendaciones de cimentación, protección de excavaciones y control de asentamientos.

• Se debe implementar un adecuado control de calidad de materiales y construcción, especialmente en zonas donde se identificaron suelos con expansividad o características colapsables.

• Es fundamental prever sistemas de drenaje y control de aguas subterráneas. 10.

#### Anexos

Incluyen columnas estratigráficas, resultados detallados de ensayos (SPT, Atterberg, granulometría), espectros sísmicos, tablas de parámetros de diseño, y un completo reporte fotográfico del proceso de exploración.

**INFORME DE INTERVENTORÍA FINAL. AL CONTRATO QUE TIENE POR OBJETO "LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL ACUEDUCTO DE LAS VEREDAS MONJAS, MONSALVE, PILA GRANDE Y POTRERO GRANDE EN EL MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ", SUSCRITO A TRAVÉS DEL CONTRATO DE CONSULTORÍA No. M-CM-057-2024. (DOCUMENTOS CARPETA CONTRACTUAL MUNICIPIO MONIQUIRÁ).**

## 2.4. ANÁLISIS DE COSTOS

El presupuesto oficial del contrato se sustentó en:

- Estudio de mercado y análisis del sector.

El municipio de Moniquirá en ESTUDIO DEL SECTOR, en el cual realiza análisis de histórico de Procesos en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública, SECOP:

### A NIVEL NACIONAL

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 92 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-JF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

- Alcaldía de Lejanías, Meta Proceso MM-SEMIC-060-2014 Interventoría Técnica, Administrativa, Contable, Jurídica y Ambiental a los Estudios y Diseños para la Planta de Tratamiento de Agua Potable y Planta de tratamiento de Aguas Residual, del centro poblado Cacayal.
- Municipio de Chitagá, Norte de Santander, Proceso MC-056-2023, Interventoría Técnica, Administrativa y Contable, a los Estudios y Diseños para la Planta de Tratamiento de Agua Potable en el municipio.
- Municipio de Chigorodó, Antioquia, Proceso MC-010-2024, Interventoría Técnica a los Estudios y Diseños para la construcción de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales del municipio.

#### A NIVEL DEPARTAMENTAL

- Alcaldía Municipio de Chitaraque, Boyacá Proceso C-CS-2014-07-003, Interventoría Técnica, Administrativa y Financiera, para diseño y construcción de las obras de estabilización de la Planta de Tratamiento de Agua Potable en el municipio.
- Municipio de Corrales, Boyacá, Proceso C-MCD-032-2021, Interventoría Técnica, Administrativa, Contable y Jurídica a los Estudios y Diseños para la Planta de Tratamiento de Agua Potable y tanque de almacenamiento del municipio.
- Municipio de Rondón, Boyacá, Proceso GC-P- 008 2023, Interventoría Técnica, Contable, Ambiental y Financiera, a la actualización estudios y diseños Plan Maestro de Alcantarillado municipio de Rondón.

#### A NIVEL MUNICIPAL

- Municipio de Moniquirá, Boyacá Proceso M-ABT-005-2021 Interventoría Técnica, ambiental, Contable y Financiera, al contrato cuyo objeto es “Construcción de pavimento rígido y redes de servicios públicos del perímetro urbano del municipio.
- Con el análisis de documentación e informe final de interventoría, se concluye que el presupuesto que soporta el valor pactado en el contrato de consultoría, se ajusta a los precios de mercado para la fecha y sitio de ejecución de la consultoría.

#### 2.5. ANÁLISIS DE CALIDAD.

La Interventoría para el contrato cuyo objeto es “Los estudios y diseños para la construcción de la planta de tratamiento de agua potable del acueducto de las veredas Monjas, Monsalve, pila grande y potrero grande en el municipio de Moniquirá”, suscrito a través del Contrato de Consultoría No. M-CM-0572-2024, una vez verificado los documentos e Informe Final de Interventoría, se concluye que se desarrolló conforme a lo estipulado en el objeto contractual, garantizando la correcta ejecución técnica del contrato en todas sus etapas.

#### CONCLUSIONES

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 93 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

- La ejecución del Contrato de Consultoría M-CM-057-2024, suscrito por el municipio de Moniquirá, fue adecuada en términos de oportunidad, costos y calidad.
- Se evidencia el cumplimiento del objeto contractual.

## OBSERVACIÓN OTROS CONTRATOS MUESTRA

Para los demás contratos incluidos en la muestra, una vez revisada la documentación en carpetas del municipio, se concluyó que los procesos contractuales se desarrollaron y fueron suscritos por el municipio de Moniquirá en la vigencia fiscal 2023, en su totalidad, no realizaron adiciones a través de contratos y/o actos administrativos que afectaran presupuesto municipal de la vigencia 2024, razón por la cual no fueron objeto de revisión por parte de esta Dirección.

## COBERTURA DEL COMPONENTE AMBIENTAL

El Control Fiscal Ambiental se fundamenta en lo que respecta a la Constitución Política de Colombia de 1991 en donde se elevó a norma constitucional la consideración, manejo y conservación de los recursos naturales y el medio ambiente.

Lo anterior se desarrolla a través de principios fundamentales como lo son proteger los recursos naturales, garantizar el desarrollo sostenible, su conservación o sustitución, prevenir y controlar los factores de deterioro ambiental, imponer las sanciones legales y exigir la reparación de los daños causados, (C.P. 1991, Artículos 8, 49, 79, 80), lo cual está implícito en el ejercicio de Control Fiscal art. 3 Decreto 403 de 2020, en los numerales g) Desarrollo sostenible y h) Valoración de Costos Ambientales, y lo cual se verificó en el proceso auditor, en cuanto a la efectividad de la inversión ambiental realizada por el Gestor Fiscal.

Por otra parte, para dar un concepto sobre la eficacia y la eficiencia de las inversiones ambientales realizadas por el Municipio de Moniquirá, es necesario acogernos a las normas que rigen en materia ambiental, como lo son:

- Ley 99 de 1993, ART 111. (Modificado por el art. 106, Ley 1151 de 2007); (Modificado por el art. 210, Ley 1450 de 2011); (Reglamentado por el Decreto 953 de 2013, modificado por el artículo 3 de la Ley 2320 del 29 de agosto de 2023). Adquisición o mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales, distritales y regionales.
- Ley 142 de 1994 "Dicta el régimen de servicios públicos domiciliarios".
- Ley 373 de 1997 "Se establece el programa para el uso eficiente y ahorro del agua".
- Decreto 2981 de 2013, Por el cual se reglamenta la prestación del servicio público de aseo. Artículo 88. Plan para la gestión integral de residuos sólidos, PGIRS.
- Decreto 1076 de 2015 Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible. Esta versión incorpora las modificaciones introducidas al Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible a partir de la fecha de su expedición.

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 94 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

- Resolución 2115 de 2007 “características, instrumentos básicos y frecuencias del sistema de control y vigilancia para la calidad del agua para consumo humano”.
- Resolución 0330 de 2017 “se adopta el Reglamento Técnico para el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico”.
- Agenda 2030, en la Asamblea General de la ONU sobre el compromiso de los 17 ODS Objetivos de Desarrollo Sostenible en los que se busca, entre otros, proteger el medio ambiente (Objetivos 6, 13 y 15).
- Objetivo de Desarrollo Sostenible No. 6 (ODS 6), busca asegurar el acceso universal y equitativo al agua limpia y segura para 2030. El ODS 6 refuerza la obligación de garantizar la disponibilidad y gestión sostenible del agua, de esta manera, se busca asegurar que los proyectos de infraestructura hídrica no solo sean ejecutados conforme a los términos contractuales, sino también alineados con los estándares de desarrollo sostenible. De esta forma, se busca no solo el cumplimiento técnico y financiero del contrato, sino también la mejora real de la calidad de vida de las comunidades a las que sirven estos acueductos, acorde a los principios de sostenibilidad y salud pública. Cabe resaltar que el mantenimiento de los acueductos contribuye directamente a la meta 6.1, que busca garantizar el acceso seguro a agua potable asequible para todos. La optimización de los sistemas mejora la calidad del agua suministrada, asegurando su potabilidad y reduciendo el riesgo de enfermedades transmitidas por el agua contaminada.

Esta auditoría busca determinar si en la vigencia auditada, con su actuar o con su omisión el gestor fiscal materializó algún tipo de Gestión Antieconómica, ineficaz, ineficiente o inoportuna, en cuanto a la inversión y gasto de los recursos que son destinados para el componente ambiental en lo que refiere principalmente a la protección, preservación, recuperación, etc., de los recursos naturales, así como a garantizar un ambiente sano (C.P., art 79), del mismo modo, la omisión a las inversiones que pudieran incidir en la mitigación o solución de los impactos ambientales que se pueden generar como son alteraciones en ecosistemas y en la salud de los seres humanos, contaminación del agua, del aire, pérdida de biodiversidad, entre otros.

Por lo anterior, se escogió una muestra, tomando la Inversión los sectores de Ambiente y desarrollo sostenible, Agua Potable y Saneamiento Básico y los contratos reportados en la ficha técnica Ambiental procurando que estén liquidados, ya que esto permite al equipo emitir un criterio certero, teniendo en cuenta el control posterior. Por lo tanto, desde la Dirección Operativa de Obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales de la Contraloría General de Boyacá, se practicó inspección física y se evaluaron los precios, cantidades, estabilidad y calidad de las obras, respecto de los contratos referidos en la muestra, los cuales fueron expuestos anteriormente y los que se resumen a continuación en cuanto a objeto y valor.

| CONTRATO                     | OBJETO                                                                                                                                                   | VALOR             |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| CONSULTORÍA<br>M-CM-002-2024 | ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL ACUEDUCTO DE LAS VEREDAS MONJAS, MONSALVE, PILA GRANDE Y POTRERO | \$ 132.999.989,00 |

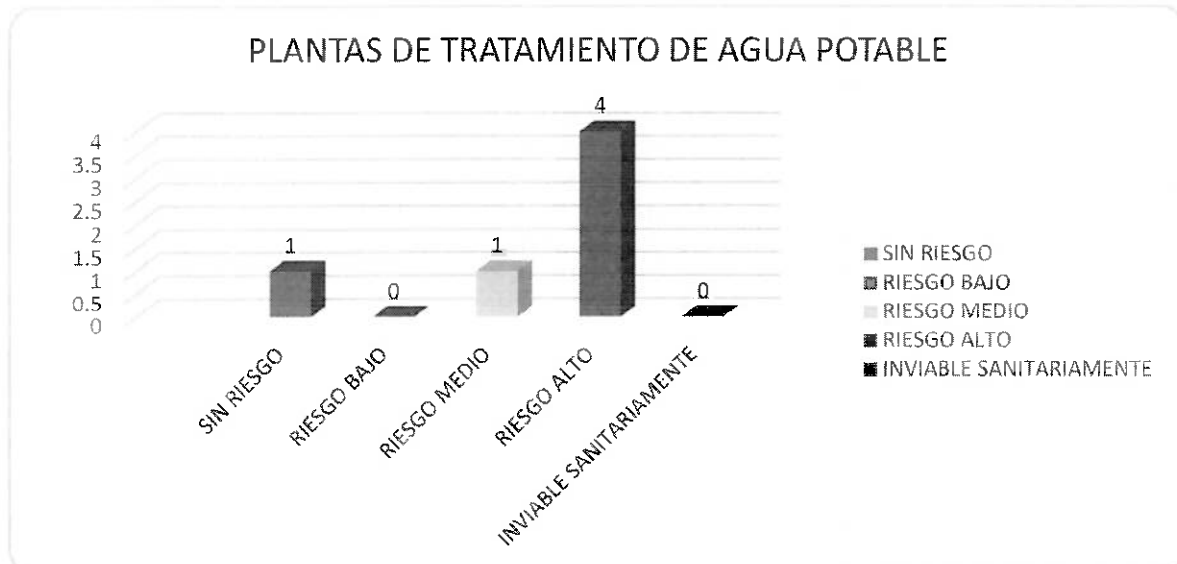
|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 95 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

|                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   |  |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--|
|                                                  | GRANDE EN EL MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ, BOYACÁ.                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                   |  |
| CONSULTORÍA<br>M-CM-057-2024                     | INTERVENTORÍA TÉCNICA, JURÍDICA, ADMINISTRATIVA, ECONÓMICA Y FINANCIERA AL CONTRATO DE CONSULTORÍA QUE TIENE POR OBJETO "ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL ACUEDUCTO DE LAS VEREDAS MONJAS, MONSALVE, PILA GRANDE Y POTRERO GRANDE EN EL MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ, BOYACÁ". | \$ 20.525.517,00  |  |
| TOTAL VIGILADO RECURSOS DEL COMPONENTE AMBIENTAL |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | \$ 153.525.506,00 |  |

Considerando las inversiones realizadas por el municipio de Moniquirá en la vigencia 2024, en acueductos en general, es de anotar, que de acuerdo con los resultados de la vigencia 2025, del INFORME DE VIGILANCIA DE LA CALIDAD DEL AGUA PARA CONSUMO HUMANO de la Secretaria de Salud de Boyacá, los resultados para el acueducto urbano, del municipio de Moniquirá, se encuentran en SIN RIESGO, con un promedio IRCA que reportan de 0.00, el acueducto de las veredas Monjas, Monsalve, Pila Grande y Potrero Grande con RIESGO ALTO, con un IRCA de 51.16, acueducto de Coralina en RIESGO ALTO con un IRCA de 76.16, acueducto vereda Naranjal Alto en RIESGO MEDIO con un IRCA de 25.00 y acueducto veredas Tierra de Castro, Tierra de González, Papayal y Colorado en RIESGO ALTO con un IRCA de 65.81, es decir, que las Plantas de Tratamiento de Agua Potable para las Cinco (05) acueductos del sector rural, suministran agua NO APTA para consumo humano, instando al municipio y a las asociaciones de acueducto, a ejecutar acciones encaminadas a mejorar la calidad del agua para consumo humano, optimizando y direccionando inversiones en este sector.

|  | DEPARTAMENTO DE BOYACÁ                                                                                                          |                |                  |                                        |  |                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                     | INFORME DE VIGILANCIA DE LA CALIDAD DEL AGUA PARA CONSUMO HUMANO                                                                |                |                  |                                        |                                                                                       |                               |
|                                                                                     | MUESTRAS DEL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE JUNIO DE 2025                                                  |                |                  |                                        |                                                                                       |                               |
|                                                                                     | ACUEDUCTOS URBANOS Y RURALES                                                                                                    |                |                  |                                        |                                                                                       |                               |
| MUNICIPIO                                                                           | PERSONA PRESTADORA                                                                                                              | TOTAL MUESTRAS | PROMEDIO DE IRCA | NIVEL DE RIESGO POR PERSONA PRESTADORA | IRCA POR MUNICIPIO                                                                    | NIVEL DE RIESGO POR MUNICIPIO |
| MONIQUIRÁ                                                                           | EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MONIQUIRÁ S.A. E.S.P.                                                                          | 16             | 0,00             | SIN RIESGO                             | 27,80                                                                                 | RIESGO MEDIO                  |
| MONIQUIRÁ                                                                           | ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO DE 4 VEREDAS MONJAS, MONSALVE, PILA GRANDE Y POTRERO GRANDE DEL MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ | 2              | 51,16            | RIESGO ALTO                            |                                                                                       |                               |
| MONIQUIRÁ                                                                           | EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE MONIQUIRÁ S.A. E.S.P. VEREDA NEVAL Y CRUCES                                                    | 0              |                  |                                        |                                                                                       |                               |
| MONIQUIRÁ                                                                           | ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO DE CORALINA                                                                            | 2              | 76,16            | RIESGO ALTO                            |                                                                                       |                               |
| MONIQUIRÁ                                                                           | ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO VEREDA NARANJAL ALTO DEL MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ DEPARTAMENTO DE BOYACÁ                 | 1              | 25,00            | RIESGO MEDIO                           |                                                                                       |                               |
| MONIQUIRÁ                                                                           | ASOCIACIÓN DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA SAN CRISTOBAL DEL MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ                                  | 1              | 59,38            | RIESGO ALTO                            |                                                                                       |                               |
| MONIQUIRÁ                                                                           | ASOCIACIÓN DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO VEREDAS MACIEGAL, SAN VICENTE DE L MUNICIPIO DE MONIQUIRÁ                              | 0              |                  |                                        |                                                                                       |                               |
| MONIQUIRÁ                                                                           | ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO DE LAS VEREDAS TIERRA DE CASTRO, TIERRA DE GONZALEZ, PAPAYAL COLORADO                  | 1              | 65,81            | RIESGO ALTO                            |                                                                                       |                               |

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 96 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |



TOMADO DEL INFORME DE VIGILANCIA DEL AGUA PARA CONSUMO HUMANO, SECRETARÍA DE SALUD DE BOYACÁ.

## CONCLUSIONES

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

Se constató que los objetos contractuales fueron ejecutados conforme a lo pactado en cada contrato:

- Estudios y diseños para la construcción de la planta de tratamiento de agua potable del acueducto de las veredas Monjas, Monsalve, Pila Grande y Potrero Grande en el municipio de Moniquirá, Boyacá. (CONSULTORÍA M-CM-002-2024).
- Interventoría técnica, jurídica, administrativa, económica y financiera al contrato de consultoría que tiene por objeto “estudios y diseños para la construcción de la planta de tratamiento de agua potable del acueducto de las veredas Monjas, Monsalve, Pila Grande y Potrero Grande en el municipio de Moniquirá, Boyacá”. (CONSULTORÍA M-CM-057-2024).

Del estudio realizado se concluye, que el municipio de Moniquirá, soporta los precios de los procesos contractuales de consultorías, en análisis y estudio de procesos contractuales contenidos en el Sistema Electrónico de Contratación Pública SECOP y cotizaciones de mercado, documentos utilizados por esta Contraloría como parámetro de comparación de precios de mercado.

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 97 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Del estudio realizado se concluyó que cinco (05) Plantas de Tratamiento de Agua Potable en el sector rural del municipio de Moniquirá, suministran agua NO APTA para consumo humano, instando al municipio y a las asociaciones de acueducto, a ejecutar acciones encaminadas a mejorar la calidad del agua para consumo humano, optimizando y direccionando inversiones en este sector.

En la parte de actividades, productos y calidad de consultorías, para cada uno de los contratos se rindió concepto, como resultado del estudio documental practicado.

## 12. EVALUACIÓN DE CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

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 el municipio de Moniquirá 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 pruebas de recorrido de los procesos y procedimientos de los macroprocesos Gestión presupuestal y Gestión Financiera.

En este sentido, para la verificación y evaluación permanente del Sistema de Control Interno, el alcalde del municipio de Moniquirá designó al secretario de Planeación y obras públicas atendiendo lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley 87 de 1993.

la oficina de Control Interno del municipio de Moniquirá presenta el informe ejecutivo anual sobre la evaluación de Control Interno de la vigencia 2024; informe que presenta, el seguimiento que se hizo al plan anticorrupción, a la austeridad del gasto, de otra parte, indican que el Ambiente de Control ha ido mejorando paulatinamente a partir de 2024. En este momento se puede afirmar que se cuenta con las condiciones mínimas que garantizan el ejercicio del control, además los elementos básicos para el Control no han sido ignorados y se han socializado, unos, otros se han, y se están, produciendo. En todos los casos ha habido sensibilización y capacitación en torno del ejercicio del autocontrol.

El informe de control interno del municipio de Moniquirá señala la existencia de controles para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la Gestión de la entidad, analizando cada uno de los elementos que conforman el control interno y dejando las respectivas recomendaciones dentro de la información suministrada por el municipio atendiendo la solicitud realizada por la Comisión Auditora.

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 98 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Una vez revisada la información enviada por el municipio, NO se evidencia la realización de auditorías a las diferentes Dependencias del municipio, NO se evidencia el Plan anual de auditorías vigencia 2024, en donde se identifiquen las Fortalezas y debilidades de cada oficina, así las cosas y una vez revisada y analizada la información enviada por el municipio, se puede concluir que el control interno opera con deficiencias.

La Secretaría de Planeación, responsable de la implementación del MIPG, ha asumido el liderazgo principal en la ejecución del proceso y en su articulación con el MECI, esto es posible a partir del compromiso de la Alta Gerencia, por lo que se considera, objetivamente, que el sistema ofrecerá resultados de eficiencia y efectividad en la gestión pública y la gerencia del talento humano.

La persona responsable de Control Interno del municipio de Moniquirá, doctor RAFAEL BECERRA SANTAMARIA presenta a la actual administración del municipio de Moniquirá la evaluación de Control Interno contable, dejando las siguientes recomendaciones:

1. Actualizar El Mapa De Riesgo Del Sistema Contable Financiero.
2. Incluir En El Plan De Capacitación Temas Para El Personal De Hacienda.
3. Hacer Cancelaciones De Cuentas Bancarias Que No Tienen Movimientos, Ni Saldos.
4. Crear Mecanismos Para Que Los Contribuyentes Puedan Realizar Sus Pagos En Línea o Descargar Vía Internet Los Recibos De Pago, Especialmente Predial E Industria Y Comercio 4. Actualizar El Estatuto De Rentas Del Municipio.

### Ilustración 25

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                     |          |                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------|
| ALCALDÍA MUNICIPAL MONIQUIRÁ<br>MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  | FM - 007 | Version: 2.0<br>Fecha: 01/05/2024<br>Página: 1 de 1 |
| CERTIFICACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                     |          |                                                     |
| EL SUSCRITO SECRETARIO DE GOBIERNO Y GESTIÓN JURÍDICA DE MONIQUIRÁ BOYACÁ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                     |          |                                                     |
| CERTIFICA:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                     |          |                                                     |
| Que mediante decreto 119 de diciembre 31 de 2021, el doctor RAFAEL BECERRA SANTAMARIA, identificado con cédula de ciudadanía número 7 223 164, expedida en Duitama, fue nombrado como Jefe de Oficina de Control Interno de Gestión, correspondiente a Jefe de oficina código 000, grado 08, nivel directivo de la pirámide del nivel control del municipio de Moniquirá Boyacá, para que ejerza sus funciones hasta el 31 de diciembre de 2025. |                                                                                     |          |                                                     |
| Lo anterior con base en la solicitud de información contenida en obediencia al memorando de asignación N° A 1 6 RA 077 calendarado el 14 de octubre del presente año, emanado de la Dirección Operativa de Control Fiscal de la Contraloría General de la Boyacá.                                                                                                                                                                                |                                                                                     |          |                                                     |
| Se expide en Moniquirá, a los trece (13) días del mes de noviembre de dos mil veintidós (2022).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                     |          |                                                     |
| <br><b>FABIÁN OCTAVIO PINZÓN BELTRÁN</b><br>SD. Secretario de Gobierno y Gestión Jurídica                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                     |          |                                                     |

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 99 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11        |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01               |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024       |

Ilustración 26

|                                                                                   |                                                                            |                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>ALCALDÍA MUNICIPAL MONIQUEIRÁ</b><br>MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO | <b>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b><br><b>PROCEDIMIENTO</b><br>P-GA-02      Página 1 de 1<br>Versión      2015-10-02 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**INFORME EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO 2024**  
**ALCALDÍA DE MONIQUEIRÁ**

**OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**



**RAFAEL BECERRA SANTAMARÍA**  
Jefe Oficina Asesora Control Interno

Moniquirá  
Enero de 2025


**MONIQUEIRÁ**  
ALCALDÍA MUNICIPAL

Moniquirá, 2025

Calle 100 No. 100 - 100 Moniquirá, Boyacá

Ilustración 27

|                                                                                     |                                                                            |                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>ALCALDÍA MUNICIPAL MONIQUEIRÁ</b><br>MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO | <b>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b><br><b>PROCEDIMIENTO</b><br>P-GA-02      Página 1 de 1<br>Versión      2015-10-02 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**INFORME DE AUSTERIDAD**  
**Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO**



**Período**  
**Cuarto Trimestre**  
**2024**

Moniquirá, enero de 2025


**MONIQUEIRÁ**  
ALCALDÍA MUNICIPAL

Moniquirá, 2025

Calle 100 No. 100 - 100 Moniquirá, Boyacá

FUENTE: Información complementaria municipio Moniquirá

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|-------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 100 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11         |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01                |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024        |

## HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 17 - CONTROL INTERNO CONTABLE

**Condición.** La comisión Auditora no encontró evidencia alguna que demuestre que la oficina Asesora de Control Interno del municipio del Moniquirá, hubiese realizado programación de auditorías contables, con sus respectivas etapas de Planeación, Ejecución e Informes, ni seguimiento al cumplimiento de los procesos, procedimientos y actividades del proceso contable, por lo que se concluye que la oficina asesora de Control Interno no ejerció control sobre los Estados Financieros.

**Criterio.** No ejecuto las funciones de su competencia como lo establece la Ley 87 de 1993, Decreto 338 de marzo de 2019.

**Causa.** Ausencia de un efectivo control, seguimiento y monitoreo de manera adecuada y oportuna.

**Efecto.** Desmejoramiento y riesgos en la ejecución de los procesos del municipio, casos puntuales del área contable.

Los Estados Financieros del Municipio se publicaron, en la página web como lo exige el artículo 9 de la ley 1474 de 2011. Así mismo esta información fue reportada a la CGN, a través de la plataforma CHIPS.

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia<sup>1</sup>, la Contraloría General de Boyacá evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial versión 4.0 en el Marco de las Normas Internacionales de 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 con deficiencias.

Emite un concepto con deficiencias, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de 1.7, como se ilustra en la siguiente tabla:

| TABLA DE RESULTADOS               |                                     |                  |                                   |                                                 |
|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|
| MACROPROCESO                      | CALIDAD DEL DISEÑO DE CONTROL (25%) | RIESGO COMBINADO | EFICIENCIA DE LOS CONTROLES (75%) | CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO |
| GESTIÓN FINANCIERA                | INADECUADO                          | ALTO             | CON DEFICIENCIAS                  | 1.7                                             |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS | PARCIALMENTE ADECUADO               | BAJO             | EFICAZ                            |                                                 |
| TOTAL                             | INADECUADO                          | MEDIO            | CON DEFICIENCIAS                  | CON DEFICIENCIAS                                |

PT04-AFGR Matriz\_de\_Gestion\_Fiscal Municipio de Moniquirá, Vigencia 2024

|                                                                                                                          |                                                   |                           |          |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|-------------------|
|  <b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 101 de 109 |
|                                                                                                                          | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11         |
|                                                                                                                          | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01                |
|                                                                                                                          | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024        |

|                  |                  |
|------------------|------------------|
| De 1.0 a 1.5     | Eficiente        |
| De > 1.5 a < 2.0 | Con deficiencias |
| De 2.0 a 3.0     | Ineficiente      |

Sin embargo, a pesar de lo que arroja la matriz de calificación, en el proceso auditor se vislumbra que el Control Interno tiene deficiencias que deben ser corregidas como mejora por parte de la Administración, ya que si éste no tuviera falencias entonces no se presentarían observaciones en este proceso.

## 9.7 RENDICION Y REVISION DE LA CUENTA FISCAL

El Municipio de Moniquirá para la vigencia fiscal 2024, aprobó el presupuesto mediante Acuerdo Municipal No 021 de fecha 30 de noviembre de 2023, en la suma de \$ 48.949.731.677 y liquidado mediante Decreto 175 de diciembre 28 de 2023 por valor de \$ 48.949.731.677 adicionado en \$19.178.539.692.70, y reducido en (1.689.563.142.47) para un presupuesto definitivo de \$66.438.708.227.23, información que se confrontó con la reportada en los formatos F08A\_AGR, F08B\_AGR- modificaciones del presupuesto, formatos de ejecución presupuestal, F06\_AGR- Presupuesto Definitivo de ingresos (\$19,338,882,782.69) y F07\_ AGR Presupuesto definitivo de egresos (\$19,338,882,782.69 ), formatos que en su totalidad se encontraron diligenciados y la información reportada en ellos es coherente, consistente y exacta; la información anterior se cruzó con los actos administrativos presentados en la cuenta y verificados in situ tal como se muestra a continuación:

Tabla 52 PRESUPUESTO

| PRESUPUESTO                                             | ACTOS ADMINISTRATIVOS | FORMATOF06_AGR      | FORMATOF07_AGR     | FORMATOF08_AGR      | FORMATOF08_AGR      |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| INICIAL ACUERDO municipal N°021 de 30 noviembre de 2023 | \$48.949.731.677      | \$48.949.731.677    | \$48.949.731.677   |                     |                     |
| ADICIONES                                               | \$19.178.539.692.70   | \$19.178.639.692.46 | \$19.178.639.692.  | \$19.178.639.692.56 | \$19.178.639.692.59 |
| REDUCCIONES                                             | \$1.689.563.142.47    | \$1.689.563.142.03  | \$1.689.563.142.03 | \$1.689.563.142.03  | \$1.689.563.142.03  |
| DEFINITIVO                                              | \$66.438.808.227.23   | \$66.438.808.227.16 | \$66.438.808.226.7 |                     |                     |
| DIFERENCIA ACTOS ADMINISTRATIVOS EJECUCIONES SIA        | \$ -                  | \$ -                | \$ -               | \$ -                | \$ -                |

FUENTE: Formatos SIA CONTRALORIA - Presupuesto municipio Moniquirá 2024

### Ejecución de Ingresos.

#### HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 18

**Condición.** Teniendo en cuenta la información complementaria que el Municipio envió a esta Dirección, se procedió a realizar la correspondiente verificación y análisis, en la cual

|                                                                                                                           |                                                   |                           |          |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|-------------------|
|  <b>CONTRALORÍA<br/>GENERAL DE BOYACÁ</b> | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 102 de 109 |
|                                                                                                                           | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11         |
|                                                                                                                           | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01                |
|                                                                                                                           | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024        |

se determinó que el Municipio no dio aclaración a los datos presentados en el informe preliminar puesto que continua la diferencia, tal como se puede establecer en la siguiente tabla.

Tabla 53 COMPARATIVO EJECUCIÓN DE INGRESOS

| CONCEPTO                          | Formato F06_AGR<br>Ejecución Presupuestal<br>de Ingresos | Formato F06A_CDN<br>Relación de Ingresos | Formato_F03_CDN<br>Movimientos de Bancos |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Ingresos Acumulados 2024          | 65,344,764,915                                           | 65,344,764,915                           | 34,618,446,288                           |
| (-) Ingresos SSF                  | 30,289,852,232                                           | 30,289,852,232                           |                                          |
| (-) Notas Debito                  |                                                          |                                          | 5,624,351,473                            |
| (-) Traslados Interbancarios      |                                                          |                                          | 5,616,584,391                            |
| Ingresos Efectivos de la vigencia | 35,054,912,683                                           | 35,054,912,683                           | 23,377,510,424                           |
| DIFERENCIA                        | -                                                        | -                                        | 11,677,402,259                           |

FUENTE: Formatos SIA CONTRALORIA - Presupuesto municipio Moniquirá 2024

Por lo expuesto, le permitió al grupo auditor llegar a la conclusión que la justificación de la respuesta del municipio no es correcta y por tanto se configura como Hallazgo Administrativo N°18, para incluir dentro del Plan de Mejoramiento.

**Criterio:** Resolución 494 de 2017, emitida por la Contraloría General de Boyacá.

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

**Efecto:** Dificultad a la hora de consultar información del municipio, por parte de los usuarios.

## Ejecución de Gastos

### HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 19

**Condición.** Teniendo en cuenta la información complementaria que el Municipio envió a esta Dirección, se procedió a realizar la correspondiente verificación y análisis, la cual permitió al equipo Auditor determinar lo siguiente.

Tabla 54 MOVIMIENTO EJECUCIÓN DE GASTOS

| CONCEPTO                           | Formato F07_AGR<br>Ejecución Presupuestal<br>de Gastos | Formato F07B_CDN | Formato F03_CDN_Movimiento<br>de Bancos |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------|
| ENGRESOS ACUMULADOS DE LA VIGENCIA | 54,779,930,992                                         | 58,029,206,492   | 33,684,544,015.38                       |
| (+) Reservas FormatoF10_AGR        | 2,558,403,732                                          | 2,558,403,732    |                                         |
| (+) notas debito                   |                                                        |                  | 5,624,351,473                           |
| (+) Cuentas por Pagar F11_AGR      | 691,043,166                                            | 691,043,166      |                                         |
| (-) traslados interbancarios       |                                                        |                  | 5,616,584,391                           |
| PAGOS EFECTIVOS DE LA VIGENCIA     | 58,029,377,889                                         | 61,278,653,390   | \$33,692,311,097.38                     |
| Diferencia                         |                                                        | 3,249,275,501    | (\$24,337,068,791.78)                   |

FUENTE: Formatos SIA CONTRALORIA - Presupuesto municipio Moniquirá 2024

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|-------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 103 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11         |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01                |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024        |

Por lo expuesto, el grupo auditor llega a la conclusión que la justificación de la respuesta del municipio no es correcta y por tanto se configura como **Hallazgo Administrativo N° 19**, para incluir dentro del Plan de Mejoramiento.

**Criterio:** Resolución 494 de 2017, emitida por la Contraloría General de Boyacá.

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

**Efecto:** Dificultad a la hora de consultar información del municipio, por parte de los usuarios.

### ESTADO DE SITUACION DE TESORERIA.

Una vez revisada la información de la cuenta, no se pudo establecer la diferencia de \$3.808.136.539.17, entre el saldo disponible y el saldo exigible.

En el análisis de la información reportada a este Organismo de control, en el formato denominado “Movimiento de bancos” (F03\_cdn), las conciliaciones y extractos bancarios y el valor total de los ingresos efectivos, pagos con afectación presupuestal reportado en la información solicitada por la auditora, se determinó el proceso conciliatorio de los recursos manejados por los responsables de la administración y manejo de los mismos en los siguientes términos:

Tabla 55 CONCILIACIÓN DE RECURSOS

| CONCILIACION DE RECURSOS                  | VALOR                | TOTALES              |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Saldo a 31/12/2023 Balance General        | \$ 10,568,315,099.03 |                      |
| Ingresos efectivos de la Vigencia F06_AGR | \$ 54.779.930.991.5  |                      |
| TOTAL, DISPONIBLE                         |                      | \$ 65,348,246,090.08 |
| Pagos de la Vigencia F07_AGR              | \$ 58,058,858,722.00 |                      |
| saldo exigible                            |                      | \$ 7,291,387,368.08  |
| Saldo disponible                          | \$ 11,099,523,907.25 |                      |
| DIFERENCIA                                |                      | \$ 3,808,136,539.17  |

FUENTE: Formatos SIA e información complementaria Moniquirá 2024

La diferencia de los \$3.808.136.539,38 resulta de la diferencia entre el saldo exigible y el disponible obedece principalmente a recursos pendiente de giro o transferencia por parte del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio en desarrollo del convenio de uso de recursos No 1332 – 2023 suscrito con el Municipio de Moniquirá para la ejecución del proyecto “Optimización y construcción del acueducto Veredal del Norte del Municipio de Moniquirá – Boyacá”, el cual en su cláusula novena se estableció que la forma de desembolso quedo pactada de la siguiente manera, “Treinta 30% de los recursos asignados por la nación, cuando se suscriba el acta de inicio del contrato de obra y el contrato de interventoría, para este caso el valor ascendió \$5.387.234.897,70 pero que en el desarrollo del mismo mediante acuerdo municipal 014 de 2023 art. 1 donde se

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|-------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 104 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11         |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01                |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024        |

autorizó al Alcalde para la celebración de las obligaciones de la vigencia 2023 en donde comprometen vigencias futuras excepcionales cuya ejecución se llevará a cabo en las vigencias 2024 y 2025, hasta por la suma de \$17.957.449.659 de las cuales el valor de \$8.978.724.830,00 será para la vigencia 2024 y el valor de \$8.978.724.829 para la vigencia 2025, por todo lo anterior el valor pendiente de giro y que no ingreso en la vigencia 2024, que en este caso asciende a la suma \$3.591.489.931,30 y el saldo restante por valor \$216.646.608,08 corresponde a valores de varios embargos de los saldos de las cuentas bancarias del Municipio de Moniquirá en cumplimiento de órdenes judiciales.

Los responsables fiscales del municipio de Moniquirá, rindieron la cuenta correspondiente a la vigencia 2024, dentro de los términos establecidos por la Contraloría General de Boyacá a través de la Resolución No. 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”, la Resolución No. 004 del 07 de Enero de 2025, que modifica el plazo de entrega de la cuenta y la Resolución No. “Por medio de la cual se adopta al interior de este organismo de control el Aplicativo SIA OBSERVA implementado por la AGR para los sujetos vigilados”.

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 a calificación de 80.8 sobre 100 puntos, como se observa en la siguiente tabla:

Tabla 56

| 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: PT\_01 Evaluación Cuenta Rendida municipio de Moniquirá, Vigencia 2024

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

## 9.8. EFECTIVIDAD DEL ÚLTIMO PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENCIA 2022

Una vez revisada y cotejada la información que reposa en la Contraloría General de Boyacá se evidencia que el Municipio de Moniquirá tiene suscrito un Plan de Mejoramiento vigencia 2022, para su evaluación con fecha de suscripción 05 de enero de 2024, el cual de acuerdo con lo establecido en la Resolución N°204 del 9 de mayo de 2022, norma que regula la metodología para la evaluación de los planes de mejoramiento resultantes de auditorías realizadas por la Contraloría General de Boyacá.

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|-------------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 105 de 109 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11         |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01                |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024        |

### Ilustración 28

| PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL RESULTADO DE LA AUDITORIA INTERNA EFECTUADA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE BOYACA |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                    |                                                        |                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| ENTIDAD                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ALCALDIA MUNICIPAL DE MONIQUEIRA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                    |                                                        |                                                                     |
| CÓDIGO                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 80889627-3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                    |                                                        |                                                                     |
| REPRESENTANTE LEGAL                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | JOSE CLODOWINO ARIZA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                    |                                                        |                                                                     |
| PROCESO/AUDITORIA                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION ABREVIADA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                    |                                                        |                                                                     |
| VIGENCIA AUDITADA                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2022                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                    |                                                        |                                                                     |
| FECHA DE SUSCRIPCION                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                    |                                                        |                                                                     |
| No. de hallazgo                                                                                                     | Descripción del hallazgo<br>(Según Informe Definitivo)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Acción de mejora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Meta propuesta (Objetivo)                                                                                                                                                                                          | Forma de verificación                                                                                | Lugar de verificación                                                                              | Fecha de verificación de la Autoridad (Máximo 9 meses) | Responsable (Nombre y Cargo)                                        |
| 1                                                                                                                   | El presupuesto inicial de la vigencia fiscal de 2022, fue aprobado por el Consejo Municipal por la suma de \$30.901.004.381, el cual fue enviado vía correo electrónico el 21 de diciembre de 2021 a la Oficina Jurídica de la Gobernación de Boyacá, según consta en el documento reportado por la entidad auditada, el cual dentro de los puntos (15) para habilitar después de sancionado, para la ejecución del presupuesto de la vigencia en el artículo 82 de la Ley 150 de 1994, con lo cual se tramita en el Consejo Municipal N°022 de 2021, en el momento, el acto administrativo a través del cual el Consejo Municipal aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2022, corresponde al acuerdo Municipal N°021 del 30 de noviembre de 2021, lo que generó incertidumbre frente a si fue un error de digitación o por el contrario el documento enviado el 21 de diciembre de 2021 correspondía a una acción administrativa. | Der correcta a plación al manual de procedimientos en relación al trámite de aprobación, sanción, publicación y envío para revisión al órgano jurídico departamental dentro de los términos establecidos en la Ley 150 de 1994.                                                                                                                                                                           | 100% acuerdos sancionados y publicados por el Alcalde autorizados dentro de los términos (3 días siguientes) a la oficina jurídica del departamento.                                                               | Correos electrónicos, inspeccionales y/o radicados físicos.                                          | Secretaría de Despacho Alcalde Municipal                                                           | 6/30/2024                                              | Secretario de Despacho Alcalde                                      |
| 2                                                                                                                   | Para el trámite de cumplimiento de la vigencia en el artículo 82 de la Ley 150 de 1994, con lo cual se tramita en el Consejo Municipal N°022 de 2021, en el momento, el acto administrativo a través del cual el Consejo Municipal aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2022, corresponde al acuerdo Municipal N°021 del 30 de noviembre de 2021, lo que generó incertidumbre frente a si fue un error de digitación o por el contrario el documento enviado el 21 de diciembre de 2021 correspondía a una acción administrativa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Der correcta a plación el manual de procedimientos en relación al trámite de aprobación, sanción, publicación y envío para revisión al órgano jurídico departamental dentro de los términos establecidos en la Ley 150 de 1994, verificando el correcto envío de la información con los soportes requeridos, cuya información, dado en las comunicaciones remitidas corresponden con los soportes anexos. | 100% acuerdos sancionados y publicados por el Alcalde autorizados dentro de los términos (3 días siguientes) a la oficina jurídica del departamento, sin inconsistencias entre lo ajustado frente a los remitidos. | Correos electrónicos, inspeccionales y/o radicados físicos.                                          | Secretaría de Despacho Alcalde Municipal                                                           | 6/30/2024                                              | Secretario de Despacho Alcalde                                      |
| 3                                                                                                                   | La Personalidad Municipal NO aprobó el acto administrativo por medio del cual, como ejecutor del presupuesto, tenía la obligación de desagregar la partida asignada para los gastos de funcionamiento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Una vez elaborada la respuesta de una petición, previo a su envío se verifica que toda la información solicitada por las partes interesadas, cumple con los criterios de suficiencia, calidad y oportunidad.                                                                                                                                                                                              | 100% de las peticiones de partes interesadas respondidas.                                                                                                                                                          | Correos electrónicos, inspeccionales y/o radicados físicos de respuesta a peticiones de información. | Secretaría de Despacho Alcalde Municipal, Secretaría de Hacienda y de más secretarías de Despacho. | 6/30/2024                                              | Secretario de Despacho Alcalde y diferentes Secretarios de Despacho |

FUENTE: Información Complementaria municipio Moniquirá

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2022, y reportado a la Contraloría General de Boyacá, comprende noventa y cinco (95) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, de acuerdo a la resolución interna de planes de mejoramiento, obteniendo como resultado que las acciones fueron Efectivas, sin embargo, se verifico que respecto de los noventa y cinco (95) hallazgos, durante el plazo de ejecución del plan cumplió satisfactoriamente setenta y seis (76) de las acciones pactadas y diecinueve (19) no fueron cumplidas, por lo tanto el concepto emitido por el equipo auditor es: **CUMPLE**, como consecuencia de la obtención de una calificación de 80.00 puntos sobre 100 puntos, tal como se indica en la siguiente tabla:

| RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO           |                      |             |                   |
|-----------------------------------------------------|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR                                 | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento               | 80.0                 | 0.20        | 16.0              |
| Efectividad de las acciones                         | 80.0                 | 0.80        | 64.0              |
| CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO                   |                      | 1.00        | 80.00             |
| Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento |                      |             | Cumple            |

FUENTE: PT-06 Formato calificación plan mejoramiento municipio Moniquirá

| RANGOS DE CALIFICACIÓN | Concepto  |
|------------------------|-----------|
| 80 o más puntos        | Cumple    |
| Menos de 80 puntos     | No Cumple |

Luego de revisar los soportes entregados sobre el cumplimiento del plan de mejoramiento y según lo que se revisa dentro del presente proceso auditor desde la oficina, encuentra que se dio cumplimiento a lo allí observado, en conclusión y atendiendo a lo citado en la matriz de calificación, el municipio cumplió.

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|-------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORIA GENERAL DE BOYACA<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 106 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11         |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01                |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024        |

### 13. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL

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

### 14. ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS O DENUNCIA CIUDADANA

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

### 15. CUADRO RELACIÓN DE HALLAZGOS

#### MUNICIPIO DE MONQUIRA

#### AUDITORIA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA VIGENCIA AUDITADA 2024

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

| Nº | OBSERVACION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | INCIDENCIA |   |   |   |   | VALOR |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---|---|---|---|-------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | A          | D | S | F | P |       |
| 1  | Según los estados financieros que presentan los responsables fiscales y de acuerdo con el análisis la cuenta 11 Efectivo y equivalente al efectivo, a diciembre de 2024, cuyo valor asciende a la suma de \$12.237.687.371 presenta inconsistencias con el saldo a diciembre de 2024 del estado de tesorería según extractos por valor de \$12.075.279.823, con una diferencia por valor de \$162.407.547.59. Por otra parte, el saldo en el estado de tesorería a diciembre de 2024 según libros registra un valor de \$11.099.523.907 presentándose inconsistencias con el saldo en el balance por valor de \$1.138.163.463.59. Teniendo en cuenta el estado de tesorería a diciembre de 2024, presenta diferencias, por cuanto en libros se registra un valor de \$11.099.523.907 y en extractos la suma de \$12.075.279.823 con una diferencia por valor de \$975.755.912. Aparecen 13 cuentas cuyos saldos en los extractos son negativos versus los saldos en libros a 31 de diciembre de 2024, por valor total de -\$271.404.443, inconsistencias que no son soportadas con documento alguno | X          |   |   |   |   |       |
| 2  | La cuenta 13 correspondiente a las Cuentas por cobrar para la vigencia 2024 presentan un valor de \$7.766.504.805.10, de los cuales la cuenta 1305 Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos por valor de \$498.116.467 tiene 130507 Impuesto Predial Unificado por un valor de \$980.136.823, según documento enviado por el municipio denominado CARTERA POR EDADES, en donde se establece un valor para el 2024 por \$142.502.647 y de los años 1985 a 2023 la suma de \$3.151.130.465 para un total de \$3.293.633.112, presentando una diferencia de \$2.313.496.289. En la NOTA número 7 CUENTAS POR COBRAR, establece que para 2024 se realizó deterioro de vigencias prescritas, actualmente se encuentra en proceso de cobro coactivo para determinar la baja real de la cartera, pero en el documento denominado CARTERA POR EDADES aparecen el impuesto predial desde 1985 hasta el año 2025                                                                                                                                                                             | X          |   |   |   |   |       |

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|-------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 107 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11         |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01                |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024        |

| Nº | OBSERVACION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | INCIDENCIA |   |   |   |   | VALOR |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---|---|---|---|-------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | A          | D | S | F | P |       |
|    | 2023 compra de predio rural denominado ojo de agua ubicado en la vereda de carolina del municipio de Moniquirá. La subcuenta 1650 redes, líneas y cables una variación por \$31.693.000 mencionan que corresponden a la entrega de obras terminadas parcialmente de la red de gas, no se anexa soporte alguno de la entrega de esas obras. Por otra parte, la cuenta 15 INVENTARIOS aparece con saldo cero, pero se anexan documentos a la cuenta rendida a esta entidad de control, en los cuales no se registra valor alguno de los bienes que corresponden a la cuenta 16 Propiedad, planta y equipo, que influyen en el resultado de los informes de los estados financieros del municipio                                                                                                                                                                                                                                |            |   |   |   |   |       |
| 4  | En la cuenta 17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES, por valor de \$145.316.888.991.63, presenta una variación por valor de -\$6.839.532.537.60, que aparecen 3 subcuentas las cuales según información presentada por el Municipio de Moniquirá y en el estado de situación financiera al máximo nivel presentado en el Formato F01_AGR, se presentan una inconsistencia por valor de \$2.236.321.777, que corresponde al total de inconsistencias por \$2.234.242.333                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | X          |   |   |   |   |       |
| 5  | Al revisar los estados financieros en la cuenta 23 Préstamos por pagar registra un saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$2.327.350.149, los cuales pertenecen a Financiamiento Interno de Largo plazo por el mismo valor y el saldo que aparece en el informe del IV trimestre acumulado de la vigencia fiscal 2024 formato F18A_CGB aparece un valor por \$2.327.350.149 que no es igual al saldo con el que inicia a enero de 2025 el cual es por valor \$2.034.421.094 que no es igual al que dejo a diciembre de 2024, de - Préstamos banca comercial, valor que concuerdan con la información reportada en la plataforma Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)                                                                                                                                                                                                                          | X          |   |   |   |   |       |
| 6  | Verificada la información complementaria presentada por el Municipio de Moniquirá, se evidencia acto administrativo Resolución N° 012 del 09 enero de 2024, por medio del cual se adopta el plan mensualizado de caja PAC del municipio de Moniquirá para la vigencia 2024, sin embargo, este no se encuentra publicado en la página web del municipio. Que se establece un presupuesto inicial de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2024 en la suma de CUARENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y UN MIL SEISCIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS M.CTE. (\$48.949.731.677.00).                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | X          |   |   |   |   |       |
| 7  | Una vez revisada la información contenida en el Formato F11_AGR- Ejecución de Cuentas por Pagar del municipio de Moniquirá, se determinó que este indica ejecución de cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2024 por una suma de \$718.523.998.97, valor incoherente con el valor de la constitución Decreto No. 146 de diciembre 31 de 2024 el cual se constituye por \$656.206.546.47; así mismo se evidencia que el valor del pago corresponde a \$691.043.166.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | X          |   |   |   |   |       |
| 8  | El Municipio de Moniquirá, mediante Decreto No 145 de 31 de diciembre de 2024, constituyo reserva presupuestal, cuyos compromisos adquiridos superaron la vigencia fiscal 2024, por la suma de \$4.877.167.905.44. Al verificar el formato F10 de la plataforma SIA Contralorías, se determina que el valor total de reserva presupuestal para ser ejecutada en la vigencia 2024, correspondió al valor de \$3.040.858.184.98, de los cuales registran como ejecutados y pagados la suma de \$865.525.895.88, quedando un saldo por pagar de \$2.175.332.289.10. Las reservas presupuestales del municipio del Moniquirá, para ejecutar durante la vigencia 2024 se constituyeron mediante Decreto No.145 del 31 de diciembre de 2024 por una suma de \$4.877.167.905.44, los cuales NO son coherentes con la información reportada en el formato F010_AGR, donde se constituyeron \$3.040.858.184.98, presentando diferencia | X          |   |   |   |   |       |
| 9  | De la estampilla Pro-Cultura del municipio del Moniquirá, se recaudó \$ 321546633, más Recursos del Balance \$529.671.236 de vigencias anteriores, para un total de \$851.217.869, se ejecutó solamente \$247.373.941, del total presupuestado, quedando un 70.94% sin ejecutar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | X          |   |   |   |   |       |
| 10 | De la estampilla Bienestar del adulto mayor del municipio del Moniquirá, se recaudó \$695.091.828, más Recursos del Balance \$837.448.636, para un total de \$1.532.540.464, se ejecutaron \$521.071.218, quedando un porcentaje alto de 66.00% por ejecutar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | X          |   |   |   |   |       |
| 11 | Correspondiente al recaudo de la ESTAMPILLA PRO-DEPORTE del municipio del Moniquirá, le ingresaron \$307.238.021, más Recursos del Balance \$204.573.448 de vigencias anteriores, para un total de \$511.811.469, de los cuales se ejecutaron \$335.573.449, quedando un porcentaje del 65.57% por ejecutar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | X          |   |   |   |   |       |

|                                                                                                                             |                                                   |                           |          |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|-------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 108 de 109 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF11         |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01                |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 04/04/2024        |

| Nº | OBSERVACION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | INCIDENCIA |   |   |   |   | VALOR |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---|---|---|---|-------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | A          | D | S | F | P |       |
| 12 | De la ESTAMPILLA PRO-JUSTICIA del municipio del Moniquirá, se recaudó \$117.334.772, más Recursos del Balance los cuales no se evidencian, de vigencias anteriores, para un total de \$117.334.772, los cuales no se ejecutaron, evidenciándose una gestión fiscal ineficiente con un 0% de recaudo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | X          |   |   |   |   |       |
| 13 | El municipio de Moniquirá, durante la vigencia 2024 recaudó por recursos FONSET el valor de \$74.829.267, más Recursos del Balance \$229.323.470 de vigencias anteriores, para un total de \$304.152.737, del cual ejecutó un valor de \$67.396.850, del total de recursos, quedando un porcentaje alto de 77.54% de recursos sin ejecutar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | X          |   |   |   |   |       |
| 14 | Durante la verificación del Formato F13 presentado por el Municipio de Moniquirá se evidenció que el registro de los números de los contratos no coincide con la información reportada en SECOP II ni con lo cargado en la plataforma SIA Observa. Estas inconsistencias fueron verificadas en la muestra de contratos revisados.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | X          |   |   |   |   |       |
| 15 | Durante la verificación documental, se evidenció que no se encontró disponible la documentación soporte correspondiente a las etapas precontractual y contractual del proceso de contratación número 002-2024, en lo correspondiente a estudios previos y su aprobación, certificación de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, invitación o pliegos de condiciones, propuestas presentadas y evaluación de las mismas, contrato suscrito y sus anexos, así como las actas correspondientes. La falta de estos documentos impide verificar la correcta planeación, selección del contratista y suscripción del contrato, así como el cumplimiento de los principios de transparencia, economía y responsabilidad establecidos en la normativa contractual del Estado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | X          |   |   |   |   |       |
| 16 | Verificadas la muestra contractual en el SECOP II, se pudo determinar que algunos contratos no tienen los soportes necesarios para el seguimiento adecuado de los pagos realizados. Al revisar la información contractual publicada por la entidad en SECOP II para la vigencia auditada, se evidenció que las órdenes de pago correspondientes a los contratos 236-2024, 111-2024, 084-2024, 075-2024, 106-2024, no se encuentran cargadas en la plataforma, pese a estar obligadas a su publicación como parte del seguimiento y ejecución contractual. La ausencia de estos documentos limita la visibilidad del proceso de desembolso y dificulta el seguimiento del uso de los recursos públicos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | X          |   |   |   |   |       |
| 17 | La comisión Auditora no encontró evidencia alguna que demuestre que la oficina Asesora de Control Interno del municipio del Moniquirá, hubiese realizado programación de auditorías contables, con sus respectivas etapas de Planeación, Ejecución e Informes, ni seguimiento al cumplimiento de los procesos, procedimientos y actividades del proceso contable, por lo que se concluye que la oficina asesora de Control Interno no ejerció control sobre los Estados Financieros.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | X          |   |   |   |   |       |
| 18 | Se muestra que la información reportada en el formato F06_AGR-ejecución presupuestal de ingresos de Moniquirá, obtuvo recaudos acumulados durante la vigencia de estudio por \$35.054.912.683.27, valor que es coherente con lo registrado en el formato F06-CDN, el cual registra un valor de \$65.344.764.922, el formato F03_CDN registra como ingresos el valor de \$ 5.460.411.076, una vez realizados los descuentos de los diferentes ítems demostrándose que los ingresos efectivos son por valor de \$35.054.912.683.27 presentando una diferencia de \$ 14.567.734.918.27                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | X          |   |   |   |   |       |
| 19 | Se muestra como la Alcaldía al final de la vigencia 2024, reporta unos pagos efectivos por \$54.779.930.991.53, que no es coherente con la información reportada en los demás formatos de la plataforma SIA que tiene coherencia con la ejecución de egresos, siendo coherente con lo requerido por la Resolución 494 de 2017. Enseguida se esboza cómo se configura desde las diferentes cifras que se incluyen en la ecuación para determinar el valor como se conformó la ejecución de gastos como lo plantea la resolución que actualmente rige para la revisión de la cuenta fiscal. En la información señalada en el formato F07_AGR- ejecución presupuestal de gastos, el municipio de Moniquirá, efectuó pagos por la suma de \$54.779.930.991.53 valor que no es coherente con el registrado en el FORMATO f07B-CDN \$58.029.206.492.16, según el formato F03-CDN reporta el valor de \$22.034.316.232.58, una vez realizados los descuentos de los diferentes ítems demostrándose que los gastos son por valor de \$58.056.858.722.13, presentándose una diferencia de \$(-3.249.275.500.63) con respecto al formato F07B_CDN, y una diferencia de \$30.366.619.076.55, con respecto al formato F03_CDN | X          |   |   |   |   |       |

|                                                                                                                             |                                                   |                           |  |  |        |                   |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|--|--|--------|-------------------|------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           |  |  | Página | Página 109 de 109 |            |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                      | MISIONAL                  |  |  |        | Código            | GC-F-IF11  |
|                                                                                                                             | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL |  |  |        | Versión           | 01         |
|                                                                                                                             | Formato                                           | INFORME DEFINITIVO        |  |  |        | Vigencia          | 04/04/2024 |

|                      |             |            |   |   |   |   |       |
|----------------------|-------------|------------|---|---|---|---|-------|
| Nº                   | OBSERVACION | INCIDENCIA |   |   |   |   | VALOR |
|                      |             | A          | D | S | F | P |       |
| TOTAL, OBSERVACIONES |             | 19         | - | - | - | - | \$0.0 |

  
**MYRIAM L. ARCHILA DE REINA**  
Profesional Universitario – Auditora

Opinión Financiera avalada por:

  
**CLAUDIA JUDITH MESA MESA**  
Profesional Universitario- Auditora – Líder  
Contadora TP N° 338400-T

