

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 1 de 98 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56     |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01             |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026     |

## PROCESO AUDITOR

### AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS

#### MUNICIPIO DE TUNUNGUA

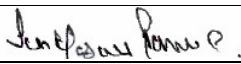
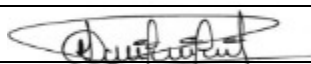
#### VIGENCIA 2025

### INFORME FINAL APROBADO N° 051

Acta N° 051 del 30 de septiembre de 2026, por medio de la cual se realizó la validación de Hallazgos y se aprobó el informe definitivo por parte del Comité Técnico

### Tunja- Boyacá

Memorando de Asignación No 031  
de fecha 08 - Julio – 2026

|         |                                                                                     |        |                                                                                     |        |                                                                                       |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| FIRMA   |  | FIRMA  |  | FIRMA  |  |
| ELABORÓ | Luz Myriam Parra Cubides                                                            | REVISÓ | Gilberto Velando Sepulveda                                                          | APROBÓ | Diana Constanza Castillo Caro                                                         |
| CARGO   | Equipo Auditor                                                                      | CARGO  | Supervisor                                                                          | CARGO  | Directora Operativa de Control Fiscal                                                 |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 2 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56     |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01             |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026     |

**CONTRALOR GENERAL DE BOYACÁ**  
**CARLOS ANDRÉS ARANDA CAMACHO**

**DIRECTORA OPERATIVA CONTROL FISCAL**  
**DIANA CONSTANZA CASTILLO CARO**

**EQUIPO AUDITOR**

**LUZ MIRYAM PARRA CUBIDES**  
Auditora

**GILBERTO VELANDIA SEPÚLVEDA**  
Supervisor

**CRISTIAN JULIÁN POVEDA PRADA**  
Aval Opinión Financiera



|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 3 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56     |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01             |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026     |

## TABLA DE CONTENIDO

|                                                                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. OBJETIVO GENERAL.....                                                                                       | 5  |
| 1.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....                                                                               | 5  |
| CARTA DE CONCLUSIONES .....                                                                                    | 8  |
| 2. HECHOS RELEVANTES.....                                                                                      | 8  |
| 3. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD .....                                                                   | 9  |
| 4. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACA .....                                                   | 9  |
| 5. PRONUNCIAMIENTOS .....                                                                                      | 11 |
| 5.1. OPINIÓN FINANCIERA 2025.....                                                                              | 11 |
| 5.2. CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS 2025 .....                                | 13 |
| 5.2.1. Concepto Sobre El Presupuesto .....                                                                     | 14 |
| 5.2.2. Concepto Sobre La Gestión Y Resultados 2025 .....                                                       | 16 |
| 5.3. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL .....                                                                    | 17 |
| 5.4. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO .....                                   | 18 |
| 5.6. CONCEPTO SOBRE LA OPORTUNIDAD SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN<br>RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL. .... | 19 |
| 6. DENUNCIAS FISCALES .....                                                                                    | 20 |
| 7. PRESENTACION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO .....                                                                 | 20 |
| 8. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL.....                                                                          | 20 |
| 9. RESUMEN DE HALLAZGOS .....                                                                                  | 20 |
| 10. MUESTRAS DE AUDITORÍA .....                                                                                | 22 |
| 10.1. GESTIÓN FINANCIERA.....                                                                                  | 22 |
| 10.2. GESTION PRESUPUESTAL.....                                                                                | 22 |
| 10.2.1. Presupuesto .....                                                                                      | 22 |
| 10.2.2. Ejecución Contractual.....                                                                             | 23 |
| 10.2.3. Planeación Y Resultados.....                                                                           | 27 |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 4 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56     |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01             |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026     |

|         |                                                            |    |
|---------|------------------------------------------------------------|----|
| 11.     | ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES .....                        | 27 |
| 12.     | DESARROLLO DE LA AUDITORIA.....                            | 27 |
| 12.1    | MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA .....                      | 27 |
| 12.2.   | MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS.....        | 46 |
| 12.2.1. | Presupuesto .....                                          | 46 |
| 12.2.2. | Gestión Contractual.....                                   | 66 |
| 12.2.3. | Cobertura Del Componente Ambiental.....                    | 82 |
| 12.2.4. | Planeación y Resultados.....                               | 87 |
| 12.3    | VERIFICACION ULTIMO PLAN DE MEJORAMIENTO .....             | 88 |
| 12.4.   | CONTROL FISCAL INTERNO.....                                | 89 |
| 12.5.   | LA EVALUACIÓN DE LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA..... | 91 |
| 13.     | RELACIÓN DE HALLAZGOS .....                                | 96 |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 5 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56     |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01             |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026     |

## 1. OBJETIVO GENERAL

Determinar si la información financiera, presupuestal, de gestión y de resultados está conforme con el marco regulatorio aplicable y si cumple los principios de la Gestión Fiscal, en especial los de eficiencia, eficacia, economía, desarrollo sostenible y Valoración de Costos ambientales, permitiendo emitir opinión sobre los estados financieros, gestión presupuestal, calidad y eficiencia del control fiscal interno y el cumplimiento y efectividad de los planes de mejoramiento.

### 1.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar que la información financiera cumpla con toda la normatividad aplicable que emite la CGN y que es de obligatorio cumplimiento.
- Verificar los saldos finales y los saldos iniciales que reporto la entidad en la vigencia anterior y la vigencia auditada, con el fin de dar fe pública de la razonabilidad de los estados financieros.
- Analizar y verificar los saldos del libro mayor y balances sin cierre y con cierre al final de la vigencia auditada.
- Determinar las sobrevaloraciones, subvaloraciones y las incertidumbres de la muestra tomada del activo, pasivo más patrimonio, con el fin de tener los criterios técnicos suficientes para la opinión de los estados financieros.
- Realizar análisis, verificación y trazabilidad de los estados financieros rendidos ya sea en el aplicativo SIA Contralorías suministrado por la AGR y la información rendida en el CHIP de la CGN.
- Evaluar las revelaciones a los estados financieros y su coherencia con las cifras reportadas.
- Verificar el cumplimiento del manual de políticas contables y su actualización periódica de acuerdo con la normatividad que emite la CGN.
- Determinar la confiabilidad de los valores reportados de las depreciaciones deterioro, amortizaciones y que estos saldos hayan sido técnicamente aprobados y que estén acorde con lo que se determina en la política contable.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 6 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56     |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01             |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026     |

- Analizar y comparar el informe de control interno contable con los resultados de los estados financieros.
- Verificar el cumplimiento de los principios del sistema presupuestal: equilibrio entre los ingresos y el gasto público que permita la sostenibilidad de las finanzas públicas en el mediano plazo, la asignación de los recursos de acuerdo con las disponibilidades de ingresos y las prioridades de gasto y la utilización eficiente de los recursos en un contexto de transparencia.
- Evaluar el ciclo presupuestal: programación, aprobación, liquidación o desagregación, modificaciones, ejecución y seguimiento.
- Evaluar la ejecución del presupuesto, que cumpla con las normas sobre nomenclatura, afectación presupuestal de los conceptos del ingreso y los objetos del gasto, dando aplicabilidad al estatuto presupuestal vigente.
- Evaluar el cierre presupuestal de acuerdo con el régimen presupuestal aplicable al sujeto de control: cuentas por pagar y reservas presupuestales y la constitución de vigencias expiradas.
- Verificar el cumplimiento del plan anual de adquisiciones de bienes y servicios o el plan anual de compras.
- Valorar la justificación de la constitución de las reservas presupuestales que no hayan sido inducidas, además que se encuentren acompañadas por las respectivas vigencias futuras ordinarias, excepcionales o de contratos en ejecución, teniendo en cuenta las excepciones normativas y las normas aplicables del sujeto vigilado.
- Evaluar el resultado de la vigencia: superávit o déficit presupuestal.
- Emitir concepto sobre la razonabilidad de la ejecución presupuestal de la entidad auditada.
- Determinar la eficacia de las metas físicas programadas en el plan de desarrollo para la vigencia auditada según la muestra seleccionada, identificando los contratos a través de los cuales se cumplieron dichas metas.
- Identificar la totalidad de la contratación celebrada y/o ejecutada durante la vigencia el SIA OBSERVA y en el SECOP.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 7 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56     |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01             |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026     |

- Verificar la ejecución presupuestal a través de la suscripción de los respectivos contratos que afectan los rubros de apropiación de cada proyecto.
- Estructura una muestra representativa de la contratación teniendo en cuenta para su selección aquellos contratos considerados en las metas evaluadas en los planes y resultados.
- Evaluar la eficacia, eficiencia y economía de la planeación, adquisición, recepción y uso de bienes y servicios y liquidación de los contratos; mediante la aplicación de pruebas de auditoria para la evaluación de los riesgos fiscales de contratación.
- Identificar si la inversión destinada a proteger, conservar y garantizar el uso eficiente de los recursos naturales, cumple con los principios de eficiencia, economía, desarrollo sostenible, valoración de costos ambientales de igual manera teniendo en cuenta los objetivos de desarrollo sostenible ODS principalmente, los que refieren a agua limpia. Acción clima, vida de ecosistemas terrestres y a la normatividad ambiental vigente a que haya lugar.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 8 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56     |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01             |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026     |

## CARTA DE CONCLUSIONES

Tunja, septiembre de 2026

Doctor:

**ELKIN JESUS ALFONSO GIL**

Alcalde Municipal de Tununguá (Boyacá)

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

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

Asunto: Informe final de auditoría Financiera, de Gestión y Resultados

Respetado doctor:

La Contraloría General de Boyacá, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros del municipio de Tununguá, de la vigencia 2025, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las revelaciones. Así mismo, con fundamento en la Constitución Política realizó auditoría a la gestión presupuestal y de resultados de la misma vigencia.

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

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente al municipio de Tununguá, dentro del desarrollo de la auditoría, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta.

## 2. HECHOS RELEVANTES

Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de esta auditoría de los estados financieros en su conjunto, así como del presupuesto y la gestión y los resultados en la formación de la opinión de la Contraloría General de Boyacá, sobre estos, y no expresa una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de opinión, la Contraloría General

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 9 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56     |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01             |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026     |

de Boyacá, ha determinado que las cuestiones que se describen a continuación son hechos relevantes de esta auditoría:

### 3. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

El municipio de Tununguá es responsable de preparar y presentar los estados financieros y cifras presupuestales de conformidad con la Resolución N° 533 de 2015 y normas modificatorias, como las cifras presupuestales de conformidad con el Decreto 111 de 1996 y sus modificaciones, 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 por fraude o error.

### 4. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACA

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

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

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

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

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 10 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

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

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 11 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

## 5. PRONUNCIAMIENTOS

### 5.1. OPINIÓN FINANCIERA 2025

La Contraloría General de Boyacá ha auditado los estados financieros del municipio de Tununguá vigencia 2025, que comprenden al balance general, estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2025, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

#### Fundamento de la opinión

Se practicó auditoría financiera de gestión y resultados al Estado de Situación Financiera del Municipio de Tununguá vigencia 2025, 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.

Con base en las pruebas de control y sustantivas aplicadas, el equipo auditor evidenció **los saldos de las cuentas contables reflejadas en los estados financieros presentan falencias**, las cifras y estimaciones corresponden a la aplicación del Marco Normativo para las entidades de Gobierno incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución N°533 de 2015, así como la presentación en las revelaciones a los estados financieros no están de acuerdo con el manual de Políticas contables y de la información financiera.

Se presentan las siguientes observaciones:

#### Efectivo:

El efectivo del municipio de Tununguá para el año 2025, en los estados financieros registra un valor de **\$5.722.801.601** represento el **9%** del total activo, y está incorporado en las cuentas de depósitos en instituciones financieras como se muestra en el cuadro siguiente; El saldo a 31 de diciembre de 2025 del formato F01\_AGR reporta un valor de **\$5.652.815.994**; valor que No es coherente con el saldo final del formato F03\_CDN que registra un valor de **\$3.595.182.530**.

#### Cuentas por Cobrar

en la cuenta **130507** que corresponde a impuesto predial por cobrar vigencias anteriores por valor de **\$25.594.319**, De acuerdo a lo observado en el estado

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 12 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

financiero, este saldo corresponde tanto al saldo inicial como al saldo final, sin que se especifique si el saldo es de la vigencia 2025 o corresponde a vigencias anteriores, situación que denota falta de gestión en la clasificación y depuración de estas cuentas a las cuales tampoco se les realizó deterioro, se genera una incertidumbre con respecto a este registro.

### Otros pasivos

Se tomó como muestra del pasivo la cuenta **29 Otros Pasivos** que a 31 de diciembre de 2025 registra un saldo de **\$27.167.973.700**; representa el **99%** del total pasivo. Esta cuenta se desagrega en avances y anticipos recibidos el cual registra un valor de **\$354.842.852**, valor que corresponde a un saldo de convenio realizado entre el municipio de Tununguá y la Gobernación de Boyacá por alimentación escolar; se observa escasa gestión para realizar la liquidación del convenio por alimentación escolar, con este registro se está sobreestimando el pasivo y disminuyendo el Patrimonio de la Entidad.

De otra parte, hace parte de la **cuenta 29 los recursos recibidos en administración**, de los cuales el Estado Financiero a 31 de diciembre de 2025 registra un valor de **\$26.813.130.848**, pero según explicación dada por la contadora corresponde al valor de **\$26.610.905.294**

*Este valor corresponde a la suma de los convenios registrados con el INVIAS para:*

1. *ESTUDIOS, DISEÑOS, CÁLCULOS, MEJORAMIENTO, REHABILITACIÓN Y ESTABILIZACIÓN DE LA VÍA TUNUNGUÁ – BRICEÑO, CRUCE DE LA RUTA 6007 SECTOR PIEDRA GORDA, DEL K00+000 AL K00+650 TRAMO TUNUNGUÁ – BRICEÑO Y DE LOS TRAMOS K10+560 AL K10+850, K11+100 AL K14+000 TRAMOS BRICEÑO – PIEDRA GORDA DEL DEPARTAMENTO DE BOYACÁ. Por valor de **\$26.400.000.000**.*
2. *MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE VIAS RURALES MEDIANTE LA CONSTRUCCIÓN DE PLACA HUELLA EN LAS VEREDAS DE VIJAGUAL Y ANCAMAY DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ, DEPARTAMENTO DE BOYACÁ, EN EL MARCO DEL PROGRAMA “COLOMBIA RURAL – NACIONAL. Por valor de **\$ 413.130.847***

De lo anterior se observa que hay diferencia entre lo reportado en el estado financiero a 31 de diciembre que fue de **\$26.813.130.848** con respecto a la

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 13 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

aclaración que se está dando y donde se dice que el saldo de esta cuenta es de **\$26.610.905.294**; por lo tanto, estaría existiendo una diferencia de **\$202.225.554**, diferencia que se debe explicar por cuanto no hay claridad suficiente de cuál fue el verdadero saldo.

### Opinión:

Abstención de opinión. La Contraloría General de Boyacá no expresa una opinión sobre los estados financieros adjuntos, debido a la significatividad de la cuestión o cuestiones descritas en “Fundamento de la abstención de opinión”, no ha podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar la opinión de auditoría sobre los estados financieros (o presupuesto).

Resultado obtenido a través del papel de trabajo **PT04-AFGR**  
**Matriz\_de\_Gestión\_Fiscal**

|                    |     |                                       |      |      |  |  |                             |
|--------------------|-----|---------------------------------------|------|------|--|--|-----------------------------|
| GESTIÓN FINANCIERA | 40% | ESTADOS FINANCIEROS                   | 100% | 0.0% |  |  | OPINION ESTADOS FINANCIEROS |
|                    |     |                                       |      |      |  |  | Abstención                  |
|                    |     | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA | 100% | 0.0% |  |  |                             |

Fuente: PT04 AFGR Matriz Gestión Fiscal

Elaboró: Comisión de Auditoría.

## 5.2. CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS 2025

El artículo 2° del Decreto 403 de 2020, establece que control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada.

La Contraloría General de Boyacá, emite concepto sobre el Macroproceso gestión presupuestal y de resultados, mediante la consolidación del Concepto sobre la Gestión presupuestal y el Concepto sobre la Gestión y Resultados, de acuerdo con

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 14 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, 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   | 20%         | 100.0%                          |            |          | CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL                  | Abstención |
|                           |     |                                         | EJECUCIÓN DE GASTOS     | 20%         | 0.0%                            |            |          | Abstención                                     |            |
|                           |     | GESTIÓN Y RESULTADOS                    | PLANEACIÓN Y RESULTADOS | 30%         | 100.0%                          | 19.0%      |          | CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS                  |            |
|                           |     |                                         | GESTIÓN CONTRACTUAL     | 30%         | 87.6%                           | 88.2%      | 87.3%    | Con observaciones                              |            |
|                           |     | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL |                         |             | 100%                            | 76.3%      | 53.6%    | 87.3%                                          |            |
|                           |     |                                         |                         |             |                                 |            |          |                                                |            |

### 5.2.1. Concepto Sobre El Presupuesto

La Contraloría General de Boyacá ha auditado la cuenta gestión presupuestal de la vigencia 2025, 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

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 15 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

- 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

El presupuesto examinado correspondió al año fiscal comprendido entre 1° de enero y el 31 de diciembre 2025, el cual contenía la totalidad de los gastos públicos que se esperó realizar durante la vigencia fiscal respectiva.

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.

La Contraloría General de Boyacá es independiente del sujeto de control de conformidad con Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en el correspondiente Código de integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, la Contraloría General de Boyacá ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

## Concepto

**Con abstención:** La Contraloría General de Boyacá no expresa un concepto sobre el presupuesto adjunto, debido a que las limitaciones al trabajo del auditor son materiales y generalizadas. La Contraloría General de Boyacá no ha podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar el concepto de auditoría sobre el presupuesto.

| Concepto gestión presupuestal | Concepto gestión y resultados | Concepto consolidado gestión presupuestal y de resultados |
|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| abstención                    | Con observaciones             | Con Abstención                                            |

PT04 AFGR Matriz Gestión Fiscal  
Elaboró: Comisión de Auditoría.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 16 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

El presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable, más sin embargo en la revisión del rezago presupuestal se encuentra en la revisión documental de actos administrativos por los cuales se constituyeron cuentas por pagar y reserva presupuestal de la vigencia 2024 para ser cancelados en la vigencia 2025, se presentan incoherencias con las ejecuciones presupuestales de cuentas por pagar que corresponde al formato F11\_AGR y en la ejecución de Reserva Presupuestal que corresponde al Formato F10\_AGR, formatos que fueron subidos a la plataforma SIA CONTRALORIAS.

### 5.2.2. Concepto Sobre La Gestión Y Resultados 2025

La Contraloría General de Boyacá, emite concepto sobre la gestión y resultados, evaluando si la planeación, sus resultados y contratos examinados, cumplen con los fines esenciales del estado, con los principios de la gestión fiscal y de la gestión contractual. El concepto se sustenta en los resultados obtenidos en la fase de ejecución y en la evaluación la planeación y resultados y la Gestión de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

#### Fundamento del concepto

Se presentan los resultados de la la eficiencia y la eficacia de las metas fijadas en el Plan de desarrollo, y de la eficiencia, eficacia y economía de la Gestión de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios

La Contraloría General de Boyacá como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión y resultados del sujeto del municipio de Tununguá es **con Observaciones** producto de la evaluación a la contratación y la verificación de la eficiencia y eficacia del plan de desarrollo.

#### Concepto:

**Con observaciones.** La Contraloría General de Boyacá como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión y resultados del Municipio de Tununguá es **Con observaciones** producto de la evaluación a la contratación y de la eficiencia y eficacia plan de desarrollo o plan estratégico.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 17 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

### 5.3. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Boyacá como resultado de la Auditoría adelantada, **NO Fenece** la cuenta rendida por el municipio de Tununguá de la vigencia fiscal 2025, como resultado de la Opinión Financiera **con abstención**, y el Concepto presupuestal **Con Abstención**, y el concepto de gestión y resultados **Con Observaciones**, cómo se observa en la siguiente tabla:

| MACROPROCESO              |      | PROCESO                                 |                         | PONDERACIÓN | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL |             |          | CONCEPTOS Y OPINIÓN                            |            |
|---------------------------|------|-----------------------------------------|-------------------------|-------------|---------------------------------|-------------|----------|------------------------------------------------|------------|
|                           |      |                                         |                         |             | EFICACIA                        | EFICIENCIA  | ECONOMÍA | CONCEPTO CONSOLIDADO MACROPROCESO PRESUPUESTAL |            |
| PRESUPUESTAL Y RESULTADOS | 60%  | GESTIÓN PRESUPUESTAL                    | EJECUCIÓN DE INGRESOS   | 20%         | 100.0%                          |             |          | CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL                  | Abstención |
|                           |      |                                         | EJECUCIÓN DE GASTOS     | 20%         | 0.0%                            |             |          | Abstención                                     |            |
|                           |      | GESTIÓN Y RESULTADOS                    | PLANEACIÓN Y RESULTADOS | 30%         | 100.0%                          | 19.0%       |          | CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS                  |            |
|                           |      |                                         | GESTIÓN CONTRACTUAL     | 30%         | 87.6%                           | 88.2%       | 87.3%    | Con observaciones                              |            |
|                           |      | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL |                         | 100%        | 76.3%                           | 53.6%       | 87.3%    |                                                |            |
|                           |      |                                         |                         |             |                                 |             |          |                                                |            |
| GESTIÓN FINANCIERA        | 40%  | ESTADOS FINANCIEROS                     |                         | 100%        | 0.0%                            |             |          | OPINION ESTADOS FINANCIEROS                    |            |
|                           |      |                                         |                         |             |                                 |             |          | Abstención                                     |            |
|                           |      | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA   |                         | 100%        | 0.0%                            |             |          |                                                |            |
| TOTAL PONDERADO           | 100% | TOTALES                                 |                         |             | 45.8%                           | 53.6%       | 87.3%    | NO FENECE                                      |            |
|                           |      | CONCEPTO DE GESTIÓN                     |                         |             | INEFICAZ                        | INEFICIENTE | ECONOMÍA |                                                |            |

Fuente: PT04 AFGR matriz gestión fiscal del municipio de Tununguá 2025

Elaboró: Comisión de Auditoría

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 18 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

#### 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 en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

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

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

Emite un concepto **con deficiencias** dado que, de acuerdo con los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de 1.6, como se ilustra en el siguiente cuadro:

| MACROPROCESO                      | VALORACIÓN CALIDAD DEL DISEÑO DLE CONTROL (25%) | RIESGO COMBINADO | VALORACIÓN DE EFICIENCIA DE LOS CONTROLES (75%) | CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| GESTIÓN FINANCIERA                | Parcialmente adecuado                           | Medio            | Con deficiencias                                | 1.6                                             |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS | Adecuado                                        | Medio            | Eficiente                                       |                                                 |
| Total General                     | Parcialmente adecuado                           | Medio            | Con deficiencias                                | <b>CON DEFICIENCIAS</b>                         |

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

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2022, suscrito y reportado a la Contraloría General de Boyacá, comprende **21 hallazgos**, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por el municipio de Tununguá **NO** fueron

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 19 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

efectivas, por lo tanto, el concepto **No Cumple**, como consecuencia de la obtención de una calificación de **59.43** puntos sobre 100 puntos como se evidencia en el siguiente cuadro:

| RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO |                      |             |                   |
|-------------------------------------------|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR                       | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento     | 57.1                 | 0.20        | 11.4              |
| Efectividad de las acciones               | 60.0                 | 0.80        | 48.0              |
| <b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>  |                      | <b>1.00</b> | <b>59.43</b>      |

Elaboró: Comisión de Auditoría

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

El municipio de Tununguá rindió la cuenta de la vigencia 2025, dentro de los términos establecidos por la Contraloría General de Boyacá, a través de la Resolución N° 494 del 24 julio 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 y sus modificaciones; así como, la Resolución N° 576 de fecha 2 de diciembre de 2019 “Por medio de la cual se adopta al interior de este ente 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 Desfavorable** de acuerdo, con una calificación de **73.9** sobre 100 puntos, como se observa en el siguiente cuadro:

| CALIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA       |                      |           |                     |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|-----------|---------------------|
| VARIABLES                                                 | CALIFICACIÓN PARCIAL | PONDERADO | PUNTAJE ATRIBUIDO   |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta                  | 100.0                | 10%       | 10.00               |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 94.0                 | 30%       | 28.20               |
| Calidad (veracidad)                                       | 59.5                 | 60%       | 35.70               |
| <b>TOTAL PUNTAJE</b>                                      |                      |           | <b>73.9</b>         |
| <b>Concepto información rendida a emitir</b>              |                      |           | <b>Desfavorable</b> |

Fuente: PT01 AFGR Evaluación cuenta Rendida 2025

Elaboró: Comisión de Auditoría

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 20 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

## 6. DENUNCIAS FISCALES

No Fueron incorporadas denuncias fiscales de origen ciudadano a la presente auditoría.

## 7. PRESENTACION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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

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

## 8. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL

Durante el desarrollo de la auditoria no se encontraron beneficios de auditoría.

## 9. RESUMEN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron veintiocho (28) Hallazgos administrativos con las connotaciones relacionados a continuación:

| Tipo de Hallazgo           | Cantidad | Valor en pesos |
|----------------------------|----------|----------------|
| 1. Administrativos (total) | 28       |                |
| 2. Disciplinarios          | 0        |                |
| 3. Penales                 | 0        |                |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 21 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

|                   |   |                  |
|-------------------|---|------------------|
| 4. Fiscales       | 4 | \$29.112. 514.12 |
| 5. Sancionatorios | 7 |                  |

Atentamente,

  
**CARLOS ANDRÉS ARANDA CAMACHO**  
Contralor General de Boyacá



Opinión financiera avalada por:

  
**CRISTIAN JULIÁN POVEDA PRADA**  
Contador Público  
T.P 162470-T

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 22 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

## 10. MUESTRAS DE AUDITORÍA

### 10.1. GESTIÓN FINANCIERA

#### Cuentas del activo

| CODIGO   | CUENTA                                 | VALOR                    | VARIACION PORCENTUAL |
|----------|----------------------------------------|--------------------------|----------------------|
| <b>1</b> | <b>ACTIVOS</b>                         | <b>64,162,429,301.00</b> | 100%                 |
| 1.1      | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO  | 5,722,801,601.00         | 9%                   |
| 1.1.10   | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 5,652,815,994.00         | 9%                   |
| 1.1.32   | EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO           | 69,985,607.00            | 0%                   |
| 1.3      | CUENTAS POR COBRAR                     | 2,930,305,366.00         | 5%                   |
| 1.6      | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO           | 11,265,100,429.00        | 18%                  |
| 1.6.05   | TERRENOS                               | 356,031,517.00           | 3%                   |
| 1.6.15   | CONSTRUCCIONES EN CURSO                | 585,436,902.00           | 0%                   |
| 1.9      | OTROS ACTIVOS                          | 1,186,096,790.00         | 2%                   |

#### Cuentas del Pasivo

| CODIGO   | CUENTA            | VALOR                    | VARIACION PORCENTUAL |
|----------|-------------------|--------------------------|----------------------|
| <b>2</b> | <b>PASIVOS</b>    | <b>31,868,565,340.00</b> | 100%                 |
| 2.4      | CUENTAS POR PAGAR | 3,612,635,819.00         | 11%                  |
| 2.9      | OTROS PASIVOS     | 27,167,973,700.00        | 99%                  |

### 10.2. GESTION PRESUPUESTAL

#### 10.2.1. Presupuesto

Se reviso la parte presupuestal en lo que respecta a la ejecución de los 36 contratos solicitados como muestra.

Se reviso las modificaciones (adiciones, reducciones, traslados) que se realizaron al presupuesto de la vigencia 2025.

Se reviso los actos administrativos con los cuales se constituyó reserva presupuestal y cuentas por pagar 2025-2026 con los contratos que hicieron parte de estos actos administrativos.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 23 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

## 10.2.2. Ejecución Contractual

El municipio de Tununguá rindió un total de **133** contratos por valor de **\$7.736.414.106** suscritos en la vigencia auditada en el SIA OBSERVA y SECOP I - II; de los cuales para el desarrollo de la auditoría se determinó una muestra de **36** contratos por valor de **\$4.410.823.909**, de los cuales se revisaron **8** contratos los cuales fueron financiados con recursos propios por valor de **\$2.343.599.632**, se revisaron **28** contratos que fueron financiados con el sistema general de participaciones por valor de **\$2.067.224.277.30**, .

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:

| N° Contrato  | Clase del Contrato          | Cantidad  | Valor                  |
|--------------|-----------------------------|-----------|------------------------|
| 1            | Prestación de Servicios     | 10        | \$430.053.359          |
| 2            | Obra y mantenimiento        | 4         | \$362.022.976.25       |
| 3            | Contratos de suministro     | 13        | \$527.682.535          |
| 4            | Otros contratos y convenios | 9         | \$3.091.065.039.05     |
| <b>TOTAL</b> |                             | <b>36</b> | <b>\$4.410.823.909</b> |

## Relación de contratos auditados:

Se revisaron **36** contratos por valor de **\$4.410.823.909,30** incluidas las adiciones de los contratos

| N° | CONTRATO      | OBJETO                                                                                                                                                                                                                                               | CONTRATISTA                 | VALOR         | ADICIONES 1 | ADICIONES 2 |
|----|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------|-------------|-------------|
| 1  | SMIC-018-2025 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN PARA EL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y DE LAS FINANZAS PÚBLICAS MEDIANTE LA ORIENTACIÓN Y ACOMPAÑAMIENTO EN EL ÁREA FINANCIERA Y PRESUPUESTAL DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUA VIGENCIA 2025 | INGRITH KARINA TORRES ROJAS | 30.000.000,00 |             |             |
| 2  | SMIC-002      | ANUAR ESFUERZOS PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES CULTURALES SOCIALES RECREATIVAS Y ARTÍSTICAS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DÍA DEL NIÑO EL MUNICIPIO DE TUNUNGUA VIGENCIA 2025                                                                       | INGRITH KARINA ROJAS TORRES | 39.266.661,00 |             |             |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 24 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

| N° | CONTRATO              | OBJETO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | CONTRATISTA                                                                                                               | VALOR          | ADICIONES 1   | ADICIONES 2   |
|----|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| 3  | UM001                 | APOYO LOGISTICO PARA LA CONMEMORACION DEL DIA NACIONAL DE LA MEMORIA Y SOLIDARIDAD CON LAS VICTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ-BOYACÁ VIGENCIA 2025                                                                                                                                                            | COOPERATIVA PRESTADORA DE SERVICIOS CON SEGURIDAD Y SERIEDAD DE TRABAJO ASOCIADO LTDA COOPRESTA R/L CARLOS CASTILLO RUEDA | 199.585.671,00 | 35.076.290,25 | 34.712.614,00 |
| 4  | SUB003                | ASESORIA Y ACOMPAÑAMIENTO EN LA GESTION DE COBRO PERSUASIVO MEDIANTE JURISDICCION COACTIVA A LOS CONTRIBUYENTES DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ -BOYACA -2025                                                                                                                                                                            | ESTACION DE SERVICIO LA ESMERALDA DE NARIÑO SAS RL WILSON ANTONIO FORERO CASTILLO                                         | 48.136.000,00  |               |               |
| 5  | CD042                 | SUMINISTRAR SERVICIOS DE HOSPEDAJE Y ALIMENTACIÓN AL PERSONAL DE LA POLICÍA NACIONAL QUE APOYE OPERATIVOS DE SEGURIDAD EN EVENTOS ESPECIALES EN EL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ BOYACÁ                                                                                                                                                    | ESE Centro de Salud Santa Barbara de Tunungua R/L OMAIRA LIZETH CAMACHO OSMA                                              | 113.372.881,00 | 56.686.440,05 |               |
| 6  | CD048                 | PRESTAR EL SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR PARA LOS ESTUDIANTES DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA LUIS GUILLERMO ROJAS BARRERA* EN LAS RUTAS ESTABLECIDAS CONFORME A LAS NECESIDADES Y CONDICIONES TOPOGRAFICAS EN EL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ – BOYACÁ VIGENCIA 2025                                                                        | MARIA ISABEL FLORIAN CORTES                                                                                               | 25.000.000,00  |               |               |
| 7  | SMIC-007              | PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE EXTENSION AGROPECUARIA PARA LOS PEQUEÑOS Y MEDIANOS PRODUCTORES DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ BOYACA                                                                                                                                                                                                        | FUNDACION LA VIDA COMIENZA HOY R/L WILLIAM ANOTNIO VILLAMIL                                                               | 30.000.000,00  |               |               |
| 8  | SMIC-008              | SUMINISTRO DE PLACAS CONMEMORATIVAS Y ALIMENTACIÓN PARA LOS MIEMBROS DE POLICIA DE LA ESTACION DE POLICIA DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ BOYACÁ                                                                                                                                                                                         | FUNDACION SEMBRANDO HUELLAS DE SOLIDARIDAD R/L VALENTINA VILLAMIL VARELA                                                  | 9.000.000,00   |               |               |
| 9  | CD057                 | ASESORIA Y ACOMPAÑAMIENTO EN LA GESTION DE COBRO PERSUASIVO MEDIANTE JURISDICCION COACTIVA A LOS CONTRIBUYENTES DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ -BOYACA -20250                                                                                                                                                                           | WALTER BLADIMIR BAHAMON BUENDIA                                                                                           | 25.000.000,00  |               |               |
| 10 | SMIC-009              | PRESTACIÓN DE SERVICIO PARA LA ORIENTACIÓN ACOMPAÑAMIENTO PEDAGÓGICO EN PREPARACIÓN PARA LA PRUEBA SABER ICES A LOS ESTUDIANTES DE GRADO 10° y 11° Y OLIMPIADAS DEL SABER EN MATEMATICAS Y BILINGÜISMO A LOS ESTUDIANTES DE LA INSTITUCION EDUCATIVA LUIS GUILLERMO ROJAS BARRERA DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ - BOYACÁ VIGENCIA 2025 | YEISON CAMILO CASTRO CARO                                                                                                 | 4.191.214,00   |               |               |
| 11 | SMIC-011              | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO PARA EJECUTAR LAS DIMENSIONES Y ACTIVIDADES CONTEMPLADAS EN EL PLAN DE SALUD PUBLICA DE INTERVENCIONES COLECTIVAS (Pc) VIGENCIA 2025 DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ BOYACA                                                                                                                                 | INCONET LTDA RL CARLOS ARTURO ROBLES DIAZ                                                                                 | 39.254.398,00  |               |               |
| 12 | CONCURSO DEMERITOS064 | AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS ADMINISTRATIVOS PARA LA ORGANIZACIÓN DE ACTIVIDADES ARTÍSTICAS Y CULTURALES EN HOMENAJE A LAS MADRES TUNUNGUENSES 2025 EN EL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ BOYACA                                                                                                                                                 | STOA INGENIERIA DE AVANZADA LTDA R/L ANA LUISA GRIMALDOS SANCHEZ                                                          | 47.999.000,00  |               |               |
| 13 | ESAL-067-002          | AUNAR ESFUERZOS PARA LA ATENCIÓN INTEGRAL PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN DEL BIENESTAR FISICO EMOCIONAL Y SOCIAL DE LOS ADULTOS MAYORES EN CONDICIÓN DE VULNERABILIDAD CON ESPECIAL ÉNFASIS EN AQUELLOS CON ESCASA O INEXISTENTE RED DE APOYO FAMILIAR Y COMUNITARIA                                                                       | FUNDACION SOCIAL Y ECOLOGICA HUMANOS ONG R/L YEFER ANDREY CASTILLO ZABALA                                                 | 208.577.000,00 | 16.500.000,00 |               |
| 14 | SUB005                | AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA REALIZAR EL ENCUENTRO REGIONAL ENMARACADO DENTRO DEL PROYECTO CULTURAL PRODUCTIVO AGROEMPRESARIAL EN EL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ BOYACA                                                                                                                                   | MIGUEL ANTONIO MONCADA DIAZ                                                                                               | 161.840.000,00 |               |               |
| 15 | SMIC-014              | AUNAR ESFUERZOS TECNICOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS PARA LA REALIZACION DE LAS ACTIVIDADES ARTISTICAS CULTURALES Y DEPORTIVAS A REALIZARSE DURANTE EL FESTIVAL DE LA GUANABANA EN HONOR AL CAMPESINO TUNUNGUENSE 2025                                                                                                                | ESTACION DE SERVICIO LA ESMERALDA DE NARIÑO SAS R/L WILSON ANTONIO FORERO CASTILLO                                        | 15.000.000,00  |               |               |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 25 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

| N° | CONTRATO     | OBJETO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | CONTRATISTA                                                                                                                           | VALOR            | ADICIONES 1 | ADICIONES 2 |
|----|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-------------|
| 16 | ESAL-075-003 | CONTRATAR CON UNA ESAL EL FUNCIONAMIENTO DEL CENTRO VIDA EN EL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ BOYACA PARA BRINDAR ATENCION INTEGRAL A ADULTOS MAYORES EN CONDICIONES DE EXTREMA VULNERABILIDAD ECONOMICA Y SOCIAL VIGENCIA 2025                                                                                                                                                                                                 | HOPGAR SANTO DOMINGO DE LA CONGREGACION DE LAS HERMANITAS DE LOS ANCIANOS DESAMPARADOS R/LAURA MAYDE MORA BARRAGAN                    | 28.000.000,00    |             |             |
| 17 | CD79SMIC-017 | AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS CON EL FIN DE REALIZAR AMPLIACIÓN DEL SERVICIO DOMICILIARIO DE GAS COMBUSTIBLE EN ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ                                                                                                                                                                                                                                          | COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADOSAN JOSE CIA SAN JOSE R/L ADRIANA YULIETH MARTINEZ BALAGUERA                                           | 17.000.000,00    |             |             |
| 18 | ESAL-080-004 | ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA CONSTRUCCION DE 50 UNIDADES SANITARIAS DE LA VIVIENDA RURAL DISPERSA EN EL MUNICIPIO DE TUNUNGUA-BOYACÁ                                                                                                                                                                                                                                                                                     | HECTOR ELIAS GUIO VERGARA                                                                                                             | 125.000.000,00   |             |             |
| 19 | SUB87SUB-006 | EJECUCIÓN DE OBRAS PARA LA MITIGACIÓN DEL RIESGO DEL PUENTE SOBRE LA QUEBRADA LA PORTADA (POR COLAPSO TOTAL ESTRUCTURAL QUE COMUNICAN A LAS VEREDAS DE MOJARRAS PALMARY ANCAMAY CON EL CASCO URBANO CONFORME A LA DECLARATORIA DE CALAMIDAD PÚBLICA Y DECLARACIÓN DE URGENCIA MANIFIESTA SEGÚN EL DECRETO N 040 DEL 27 DE OCTUBRE DE 2025                                                                              | TRANSPORTES ESPECIALES GALEANO GONZALEZ SAS R/L JOSE ANTONIO GONZALEZ SANCHEZ                                                         | 105.825.000,00   |             |             |
| 20 | CD089SMIC019 | MANTENIMIENTO DEL SISTEMA DE ALUMBRADO PÚBLICO MEDIANTE EL SUMINISTRO E INSTALACION DE LUMINARIAS LED EN EL MUNICIPIO DE TUNUNGUA - BOYACA                                                                                                                                                                                                                                                                             | ROBINSON BERNAL MURCIA                                                                                                                | 39.850.000,00    |             |             |
| 21 | ESAL-100-006 | MANTENIMIENTO Y ADECUACIÓN DE EDIFICACIONES DE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUA – BOYACA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | FUNDACVION SEMBRANDO HUELLAS DE SOLIDARIDAD FUNHUELLASOLIDARIA R/L VALENTINA VILLAMIL VARELA                                          | 401.621.704,00   |             |             |
| 22 | CD105SMIC21  | ADECUACIÓN Y EMBELLECIMIENTO DEL PARQUE MUNICIPAL PALACIO MUNICIPAL Y ESPACIOS PÚBLICOS MEDIANTE EL MANTENIMIENTO Y ADECUACIÓN DE FIGURAS NAVIDEÑAS EXISTENTES EN EL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ – BOYACÁ                                                                                                                                                                                                                    | CORPORACION EMPRENDER EN PRO DEL CRECIMIENTO Y DESARROLLO FAMILIAR AMBIENTAL Y SOCIAL CEDFACR/L SAMUEL ANTONIO MOGOLLON PEÑALOZA      | 38.500.003,00    |             |             |
| 23 | SUB107-007   | EJECUCIÓN DE LAS OBRAS PARA LA MITIGACIÓN DEL RIESGO EN LA CALLE 3 ENTRE LA CARRERA 3 Y LA CARRERA 4 EN LA CARRERA 4 ENTRE LA CALLE 3 Y CALLE 2 Y EN EL LOTE URBANISTICO UBICADO EN LA CALLE 2 DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUA BOYACA CONFORME A LA DECLARATORIA DE CALAMIDAD PUBLICA SEGÚN DECRETO NO 004 DEL 12 DE FEBRERO DE 2025 Y LA DECLARATORIA DE URGENCIA MANIFIESTA SEGÚN DECRETO No 005 DEL 12 DE FEBRERO DE 2025 | UNION TEMPORAL TUNUNGUA 2025 R/L MIGUEL ANTONIO MONCADA DIAZ                                                                          | 70.140.000,00    |             |             |
| 24 | ESAL-108-007 | COMPRAVENTA DE UNA MOTOCICLETA UNIFORMADA CON ACCESORIOS PARA DOTAR EL PARQUE AUTOMOTOR DE LA POLICÍA NACIONAL CON EL FIN DE FORTALECER LA SEGURIDAD Y CONVIVENCIA DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ-BOYACÁ                                                                                                                                                                                                                    | FUNDACION LA VIDA COMIENZA HOY R/LWILLIAM ANTONIO VILLAMIL                                                                            | 201.720.000,00   |             |             |
| 25 | CONVENIO109  | SUMINISTRO A MONTO AGOTABLE DE PINTURA Y OTROS ELEMENTOS NECESARIOS PARA ADECUACION Y EMBELLECIMIENTO DE LAS ESCUELAS RURALES DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ BOYACÁ                                                                                                                                                                                                                                                         | AVANGAS SAS R/L: OSCAR JAVIER HUERTAS RODRIGUEZ                                                                                       | 1.838.899.632,00 |             |             |
| 26 | CD116SAMC003 | SUMINISTRO DE PAPELERIA IMPLEMENTOS PARA LAS DEPENDENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ELEMENTOS DE ASEO Y DE CAFETERIA PARA LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE TUNUNGUÁ – BOYACA                                                                                                                                                                                                                                                           | CORPORACION PARA EL DESARROLLO AGROPECUARIO AMBIENTALCULTURAL Y DE SERVICIOS INTEGRALES CORAGROAMBIENTAL ONG R/L DIEGO BRAVO MARTINEZ | 179.367.423,00   |             |             |
| 27 | CD124SAMC028 | SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE ACPM GASOLINA PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA MAQUINARIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ROBINSON BERNAL MURCIA                                                                                                                | 3.000.000,00     |             |             |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 26 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

| N° | CONTRATO                                      | OBJETO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | CONTRATISTA                                                                                                                | VALOR                     | ADICIONES 1  | ADICIONES 2 |
|----|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------|-------------|
|    |                                               | PESADA Y VEHÍCULOS DE PROPIEDAD Y EL SERVICIO DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUA BOYACA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                            |                           |              |             |
| 28 | CD125SAMC027                                  | SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE FERRETERIA DESTINADOS A LA MITIGACIÓN DE AFECTACIONES EN VIVIENDAS UBICADAS EN LA ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DEBIDO A LAS CONSECUENCIAS DE LA TEMPORADA INVERNAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | CONSTRUCTORA DAVICON SAS R/L DAVID HUMBERTO PINILLA CAÑON                                                                  | 11.812.460,00             |              |             |
| 29 | CD130                                         | COMPRAVENTA DE ELEMENTOS LOGISTICOS CONFORME A FICHA TÉCNICA PARA LA ATENCIÓN MANEJO Y CONSERVACIÓN DE LA SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA CONFORME A LOS PROGRAMAS FONSET ORIENTADOS A LA COMUNIDAD DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUA-BOYACÁ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | JUAN JOSE VELASQUEZ PEREZ                                                                                                  | 9.862.936,00              |              |             |
| 30 | CD133SAMC029                                  | SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE PARA FORTALECIMIENTO DE LA MOVILIDAD PARA EL SERVICIO POLICIAL EN EL ÁMBITO URBANO Y RURAL QUE PERMITA LA EJECUCIÓN DE LA ACTIVIDAD DE POLICÍA EN EL MUNICIPIO DE TUNUNGUA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | TRACTO SUAREZ INGENIERIA SAS R/L JUAN CARLOS SUAREZ CORTES                                                                 | 18.888.000,00             |              |             |
| 31 | CD134SAMC030                                  | SUMINISTRO DE EQUIPOS DE COMPUTO IMPRESIÓN Y EQUIPOS DE OFICINA PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE TUNUNGUA – BOYACÁ VIGENCIA 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | LUZ MARIELA PARADA BECERRA                                                                                                 | 17.264.000,00             |              |             |
| 32 | CD135UM002                                    | SUMINISTRO DE TUBERIA EN CONCRETO REFORZADO DE 36 PULGADAS DE DIAMETRO PARA EL MUNICIPIO DE TUNUNGUA BOYACA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | COOPERATIVA PRESTADORA DE SERVICIOS CON SEGURIDAD Y SERIEDAD DE TRABAJO ASOCIADO LTDA COOPRESSTA R/L CARLOS CASTILLO RUEDA | 52.688.382,00             |              |             |
| 33 | CD137SAMC031                                  | ADQUISICION DE PORCINOS Y DE OTROS INSUMOS PARA GARANTIZAR LA MEJORA DE CALIDAD DE VIDA DE LA POBLACIÓN VICTIMA DEL CONFLICTO ARMADO RESIDENTE EN EL MUNICIPIO DE TUNUNGUA BOYACÁ VIGENCIA 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | PROYECTOS DISEÑOS Y ESTREUCTURAS ELECTRICAS SAS R/L DANIEL ARMANDO ROJAS                                                   | 10.000.000,00             | 4.894.000,00 |             |
| 34 | CD138SAMC032                                  | COMPRA DE COLCHONETAS PARA LA POBLACION PRIVADA DE LA LIBERTAD DE LA CARCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE CHIQUINQUIRA EN EL MARCO DE LAS SENTENCIAS T-282 DE 2014 T-762 DE 2015 T-075 DE 2016 EMITIDAS POR LA CORTE CONSTITUCIONAL LAS CUALES DISPONEN QUE SE DEBEN ATENDER DE MANERA PRIORITARIA LAS NECESIDADES QUE SE VIENEN PRESENTANDO EN LOS ESTABLECIMIENTOS DE RECLUSION DE ORDEN NACIONAL – ERON A CARGO DEL INPEC QUE RECIBE PERSONAS INDICIADAS O SINDICADAS CON DETENCIÓN PREVENTIVA DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUA EN EL MARCO DEL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No 05 DEL 04 DE ABRIL DE 2025 CELEBRADO ENTRE EL INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO DIRECCION REGIONAL CENTRAL – INPEC Y EL MUNICIPIO DE TUNUNGUA – BOYACÁ | TREACTO SUAREZ INGENIERIA SAS R/L JUAN CARLOS SUAREZ CORTES                                                                | 32.794.200,00             |              |             |
| 35 | CD139SAMC033                                  | FORTALECIMIENTO DE LA AVICULTURA COMUNITARIA COMO ESTRATEGIA DE INCLUSIÓN PRODUCTIVA Y MEJORA DE LA CALIDAD DE VIDA DE LA POBLACIÓN CON DISCAPACIDAD DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUA BOYACÁ 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ESTACION DE SERVICIO LA ESMERALDA DE NARIÑO SAS R/L WILSON ANTONIO FORERO CASTILLO                                         | 38.500.000,00             |              |             |
| 36 | SMIC-005                                      | SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE (ACPM Y GASOLINA) PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA MAQUINARIA PESADA Y VEHÍCULOS DE PROPIEDAD Y AL SERVICIO DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | GRUPO PEDAGOGICO Y EDUCATIVO DIDACTICO BOYACA R/L HECTOR LUIS PRIETO GROSSO                                                | 25.998.000,00             |              |             |
|    | <b>TOTAL, CONTRATOS MUESTRA CON ADICIONES</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                            | <b>\$4.410.823.909,30</b> |              |             |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 27 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

### 10.2.3. Planeación Y Resultados

Fueron evaluadas las siguientes metas que se desprenden de las Líneas Estratégicas, (Dimensión - Eje - Pilar), de programas y clasifican de acuerdo al sector que pertenecen:

| Línea Estratégica / Dimensión /Eje / Pilar | Nombre del Programa aprobado en el PDT               | Sector                         | Meta producto                                    |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------|
| Justicia y Derecho                         | Sistema penitenciario y carcelario                   | Justicia y Derecho             | Convenio con el Instituto nacional penitenciario |
| Educación                                  | Calidad, cobertura y fortalecimiento de la educación | Educación                      | Mejoramiento infraestructura educativa           |
| Agricultura y desarrollo rural             | Incorporación productiva de pequeños productores     | Agricultura y desarrollo rural | Apoyo a la población productiva                  |
| <b>Total Metas Auditadas</b>               |                                                      |                                | <b>3</b>                                         |

## 11. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES

En el desarrollo de la presente auditoria no se atendieron denuncias del municipio de Tununguá.

## 12. DESARROLLO DE LA AUDITORIA

### 12.1 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

#### Marco normativo de información financiera aplicable

A través de la plataforma CHIP.GOV.CO el municipio de Tununguá, rindió la información financiera y contable de la vigencia fiscal 2025 a la Contaduría General de la Nación dentro de los términos establecidos, igualmente se rindió la misma información a la Contraloría General de Boyacá en cumplimiento de las Resoluciones 494 del 24 de julio de 2017 y sus modificaciones.

El municipio de Tununguá, se encuentra dentro del Marco Normativo de las Entidades de Gobierno, por lo tanto, los estados financieros se enmarcan en lo señalado en la Resolución N° 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación, por la cual incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 28 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

Instructivo N° 02 de 2015 que contiene las instrucciones para la transición del marco normativo para entidades de gobierno.

Resolución N° 620 del 26 de noviembre de 2015 por el cual se incorpora el catálogo general de cuentas al marco normativo para entidades de gobierno.

Resolución N° 468 de 19 de agosto de 2016, por la cual se modifica el catálogo de cuentas del marco normativo para Entidades de Gobierno.

Resolución N° 484 del 17 de octubre de 2017, por la cual se modifica el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo Para Entidades de Gobierno.

El municipio de Tununguá cuenta con su manual de políticas contables que describe las prácticas contables, las responsabilidades, formas y métodos contables de la entidad.

La auditoría realizó la revisión y verificación en forma selectiva de las transacciones financieras, documentos, comprobantes, registros y libros de Contabilidad.

## Estado Contable- Estado de Situación Financiera

### Cuadro No 1

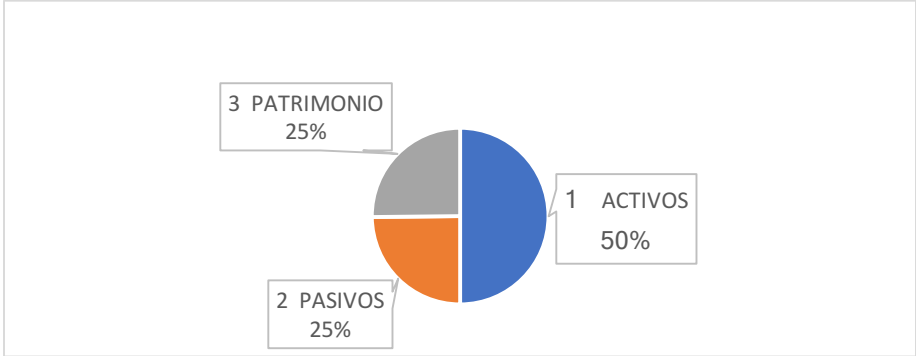
#### Análisis Horizontal Estados Financieros Municipio de Tununguá 2025

|                                        | Valor año anterior 2024 | Valor año actual AÑO 2025 | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal %          |
|----------------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| ACTIVOS                                | 61,778,343,009.00       | <b>64,162,429,301.00</b>  | 2,384,086,292.00                                      | Incremento del activo             |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO  | 5,062,778,637.00        | 5,722,801,601.00          | 660,022,964.00                                        | aumento efectivo                  |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 4,992,793,030.00        | 5,652,815,994.00          | 660,022,964.00                                        |                                   |
| EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO           | 69,985,607.00           | 69,985,607.00             | -                                                     |                                   |
| CUENTAS POR COBRAR                     | 2,017,767,833.00        | <b>2,930,305,366.00</b>   | 912,537,533.00                                        | aumento de cuentas por cobrar     |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO           | 10,413,378,156.00       | 11,265,100,429.00         | 851,722,273.00                                        | aumento propiedad planta y equipo |
| TERRENOS                               | 356,031,517.00          | 356,031,517.00            | -                                                     |                                   |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO                | 585,436,902.00          | 585,436,902.00            | -                                                     | aumento construcciones en curso   |
| EDIFICACIONES                          | 6,711,780,991.00        | 6,711,780,991.00          | -                                                     |                                   |
| PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES              | 3,300,032,411.00        | 3,426,649,811.00          | 126,617,400.00                                        |                                   |
| REDES, LÍNEAS Y CABLES                 | 273,061,720.00          | 273,061,720.00            | -                                                     |                                   |
| MAQUINARIA Y EQUIPO                    | 200,083,119.00          | 200,083,119.00            | -                                                     |                                   |
| EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO             | 12,476,603.00           | 12,476,603.00             | -                                                     |                                   |

|                                                             | Valor año anterior 2024 | Valor año actual AÑO 2025 | Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior) | Comparación horizontal %  |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------|
| MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA                      | 248,138,415.00          | 260,111,063.00            |                                                       |                           |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       | 230,771,289.00          | 237,096,174.00            | 6,324,885.00                                          |                           |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                 | 453,530,423.00          | 1,203,530,423.00          | 750,000,000.00                                        |                           |
| EQUIPOS DE COMEDOR COCINA Y DESPENSA                        | 7,493,683.00            | 7,493,683.00              |                                                       |                           |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | (1,965,458,917.00)      | (2,008,651,577.00)        |                                                       |                           |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES             | 43,079,085,017.00       | <b>43,058,125,115.00</b>  | (20,959,902.00)                                       |                           |
| OTROS ACTIVOS                                               | 1,205,333,366.00        | <b>1,186,096,790.00</b>   | (19,236,576.00)                                       | disminución otros activo  |
| PASIVOS                                                     | 30,085,428,565.00       | <b>31,868,565,340.00</b>  | 1,783,136,775.00                                      | aumento pasivo            |
| CUENTAS POR PAGAR                                           | 1,435,403,768.00        | 3,612,635,819.00          | 2,177,232,051.00                                      | aumento cuentas por pagar |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                                  | 1,423,166,463.00        | 1,087,955,821.00          | (335,210,642.00)                                      |                           |
| PROVISIONES                                                 |                         |                           | -                                                     | aumento provis            |
| OTROS PASIVOS                                               | 27,226,858,334.00       | 27,167,973,700.00         | (58,884,634.00)                                       | aumento otros pasivos     |
| PATRIMONIO                                                  | 31,692,914,444.00       | <b>32,293,863,961.00</b>  | 600,949,517.00                                        | aumento patrimonio        |
| INGRESOS                                                    | 9,740,197,526.00        | <b>10,223,428,086.00</b>  | 483,230,560.00                                        | aumento ingresos          |
| GASTOS                                                      | 9,740,197,526.00        | <b>10,223,428,086.00</b>  | 483,230,560.00                                        | aumento gastos            |

Fuente: Estados Financieros 2024-2025 municipio de Tununguá.  
Elaboró: Comisión de Auditoría.

Estructura de Los Estados Financieros del municipio de Tununguá 2025



Fuente: Estados Financieros a 31 – 12 – 2025 municipio de Tununguá  
Elaboró: Comisión de Auditoría.

Análisis Vertical Estados Financieros a 31-12-2025

Cuadro No 2  
Análisis Vertical Estados Financieros Municipio de Tununguá 2025

|                            |
|----------------------------|
| MUNICIPIO DE TUNUNGUA 2025 |
| ANALISIS VERTICAL          |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 30 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

| CODIGO     | CUENTA                                                      | VALOR                    | VARIACION PORCENTUAL |
|------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|
| <b>1</b>   | <b>ACTIVOS</b>                                              | <b>64,162,429,301.00</b> | <b>100%</b>          |
| 1.1        | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                       | 5,722,801,601.00         | 9%                   |
| 1.1.10     | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS                      | 5,652,815,994.00         | 9%                   |
| 1.1.32     | EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO                                | 69,985,607.00            | 0%                   |
| <b>1.3</b> | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                                   | <b>2,930,305,366.00</b>  | <b>5%</b>            |
| <b>1.6</b> | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                         | <b>11,265,100,429.00</b> | <b>18%</b>           |
| 1.6.05     | TERRENOS                                                    | 356,031,517.00           | 3%                   |
| 1.6.15     | CONSTRUCCIONES EN CURSO                                     | 585,436,902.00           | 0%                   |
| 1.6.40     | EDIFICACIONES                                               | 6,711,780,991.00         | 60%                  |
| 1.6.45     | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES                                   | 3,426,649,811.00         | 30%                  |
| 1.6.50     | REDES, LÍNEAS Y CABLES                                      | 273,061,720.00           | 2%                   |
| 1.6.55     | MAQUINARIA Y EQUIPO                                         | 200,083,119.00           | 2%                   |
| 1.6.60     | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO                                  | 12,476,603.00            | 0%                   |
| 1.6.65     | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                        | 260,111,063.00           | 2%                   |
| 1.6.70     | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       | 237,096,174.00           | 2%                   |
| 1.6.75     | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                 | 1,203,530,423.00         | 11%                  |
| 1.6.80     | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA            | 7,493,683.00             | 0%                   |
| 1.6.85     | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | (2,008,651,577.00)       |                      |
| <b>1.7</b> | <b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>      | <b>43,058,125,115.00</b> | <b>67%</b>           |
| <b>1.9</b> | <b>OTROS ACTIVOS</b>                                        | <b>1,186,096,790.00</b>  | <b>2%</b>            |
| 1.9.08     | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN                       | 1,088,532,516.00         | 92%                  |
| 1.9.70     | ACTIVOS INTANGIBLES                                         | 97,564,274.00            | 8%                   |
| <b>2</b>   | <b>PASIVOS</b>                                              | <b>31,868,565,340.00</b> | <b>100%</b>          |
| 2.4        | CUENTAS POR PAGAR                                           | 3,612,635,819.00         | 11%                  |
| 2.5        | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                                  | 1,087,955,821.00         | 3%                   |
| 2.9        | OTROS PASIVOS                                               | 27,167,973,700.00        | 85%                  |
| 2.9.01     | AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS                               | 354,842,852.00           | 1%                   |
| 2.9.02     | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN                        | 26,813,130,848.00        | 99%                  |
| <b>3</b>   | <b>PATRIMONIO</b>                                           | <b>32,293,863,961.00</b> | <b>100%</b>          |
| <b>4</b>   | <b>INGRESOS</b>                                             | <b>10,223,428,086.00</b> |                      |
| <b>5</b>   | <b>GASTOS</b>                                               | <b>10,223,428,086.00</b> |                      |

Fuente: Estados Financieros municipio de Tununguá 2025

Elaboró: Comisión de Auditoría.

De acuerdo al anterior cuadro se tiene lo siguiente: la cuenta más representativa del activo es la cuenta **17 Bienes Históricos y Culturales** que registra un valor de **\$43.058.125.115** y representa el **67%** del total activo, seguida de la cuenta **16 Propiedad Planta y equipo** la cual registra un valor de **\$11.265.100.429**, es decir el **18%** del total activo.

La cuenta más representativa del Pasivo es la cuenta **29 Otros pasivos** la cual registra un valor de **\$27.167.973.700**, representa el **85%** del total pasivo, seguida

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 31 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

de la cuenta **24** Cuentas por pagar que registra un valor de **\$3.612.635.819** representa el **11%**.

## ACTIVO

Los Estados Financieros del municipio de Tununguá a 31 de diciembre de 2025, registra en la cuenta del ACTIVO un valor de **\$64.162.429.301**, y está conformado por las siguientes subcuentas:

**Cuadro N° 3**  
**Subcuentas del Activo municipio de Tununguá 2025**

| CODIGO     | CUENTA                                                      | VALOR                    | VARIACION PORCENTUAL |
|------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|
| <b>1</b>   | <b>ACTIVOS</b>                                              | <b>64,162,429,301.00</b> | <b>100%</b>          |
| 1.1        | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                       | 5,722,801,601.00         | 9%                   |
| 1.1.10     | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS                      | 5,652,815,994.00         | 9%                   |
| 1.1.32     | EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO                                | 69,985,607.00            | 0%                   |
| <b>1.3</b> | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                                   | <b>2,930,305,366.00</b>  | <b>5%</b>            |
| <b>1.6</b> | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                         | <b>11,265,100,429.00</b> | <b>18%</b>           |
| 1.6.05     | TERRENOS                                                    | 356,031,517.00           | 3%                   |
| 1.6.15     | CONSTRUCCIONES EN CURSO                                     | 585,436,902.00           | 0%                   |
| 1.6.40     | EDIFICACIONES                                               | 6,711,780,991.00         | 60%                  |
| 1.6.45     | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES                                   | 3,426,649,811.00         | 30%                  |
| 1.6.50     | REDES, LÍNEAS Y CABLES                                      | 273,061,720.00           | 2%                   |
| 1.6.55     | MAQUINARIA Y EQUIPO                                         | 200,083,119.00           | 2%                   |
| 1.6.60     | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO                                  | 12,476,603.00            | 0%                   |
| 1.6.65     | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                        | 260,111,063.00           | 2%                   |
| 1.6.70     | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       | 237,096,174.00           | 2%                   |
| 1.6.75     | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                 | 1,203,530,423.00         | 11%                  |
| 1.6.80     | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA            | 7,493,683.00             | 0%                   |
| 1.6.85     | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | (2,008,651,577.00)       |                      |
| <b>1.7</b> | <b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>      | <b>43,058,125,115.00</b> | <b>67%</b>           |
| <b>1.9</b> | <b>OTROS ACTIVOS</b>                                        | <b>1,186,096,790.00</b>  | <b>2%</b>            |
| 1.9.08     | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN                       | 1,088,532,516.00         | 92%                  |
| 1.9.70     | ACTIVOS INTANGIBLES                                         | 97,564,274.00            | 8%                   |

Fuente: Estados Financieros municipio de Tununguá-2025

Elaboró: Comisión de Auditoría

## Efectivo

En esta cuenta se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en cuentas corrientes de ahorro y corrientes, los saldos se confrontaron con los extractos y conciliaciones bancarias, el libro mayor y balances entregados a la auditoría reporta los saldos de operaciones efectuadas en la vigencia 2025.



|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 32 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

## Hallazgo de Auditoría N° 1 - Cuenta 1110 - Efectivo - Con incidencia sancionatoria

**Condición:** El efectivo del municipio de Tununguá para el año 2025, en los estados financieros registra un valor de **\$5.722.801.601** represento el **9%** del total activo, y está incorporado en las cuentas de depósitos en instituciones financieras como se muestra en el cuadro siguiente; El saldo a 31 de diciembre de 2025 del formato F01\_AGR reporta un valor de **\$5.652.815.994**; valor que No es coherente con el saldo final del formato F03\_CDN que registra un valor de **\$3.595.182.530**, dando cumplimiento a la Resolución No 494 de 2017 de esta Contraloría.

**Cuadro N° 4**  
**Composición de Efectivo Municipio Tununguá 2025**

| ENTIDAD FINANCIERA            | CUENTA                                   | SALDO LIBROS   | SALDO BANCOS   |
|-------------------------------|------------------------------------------|----------------|----------------|
| BANCOLOMBIA S.A.              | 9947973                                  | 851,539,077.00 | 851,539,077.00 |
| BANCO DE BOGOTA S.A.          | 8927 Red Solidaridad                     | 1.00           | 1.00           |
| BANCO DE BOGOTA S.A.          | 19452 Apoyo A M                          | 4,418.00       | 4,418.00       |
| BANCO DE BOGOTA S.A.          | 45218 Fis                                | 403,173.00     | 403,173.00     |
| BANCO DE BOGOTA S.A.          | 45689                                    | 157,753.00     | 157,753.00     |
| BANCO DE BOGOTA S.A.          | 46661                                    | 159,496.00     | 159,496.00     |
| BBVA COLOMBIA S.A.            | 5877                                     | 34,157.00      | 34,157.00      |
| BBVA COLOMBIA S.A.            | 32245                                    | 27,606.00      | 27,606.00      |
| BBVA COLOMBIA S.A.            | 3344                                     | 1,142,852.00   | 1,142,852.00   |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.         | 34222 Ecogas                             | 77.00          | 77.00          |
| BBVA COLOMBIA S.A.            | 5398                                     | 101,312.00     | 101,312.00     |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A | 46925 F.I.s.                             | 16,399,832.00  | 16,399,832.00  |
| BANCO CAJA SOCIAL             | 472828 Plan Atención Ad.                 | 2,542,404.00   | 2,542,404.00   |
| BBVA COLOMBIA S.A.            | 4631                                     | 329,228.00     | 329,228.00     |
| BBVA COLOMBIA S.A.            | 4623                                     | 396,306.00     | 396,306.00     |
| BANCOLOMBIA S.A.              | 57879 Jund                               | -              | -              |
| BANCO CAJA SOCIAL             | 3621                                     | 824,765.00     | 824,765.00     |
| BANCO DE BOGOTA S.A.          | 47874 Bono Rural                         | 7.00           | 7.00           |
| BANCOLOMBIA S.A.              | 35264563456 Plan Comadre                 | 105.00         | 105.00         |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.         | 33380 Subsidio                           | -              | -              |
| BANCO DE BOGOTA S.A.          | 268046299 Jundeportes Mpal               | 157,000.00     | 157,000.00     |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.         | 34859                                    | -              | -              |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A | 57 Imp. Veh                              | 16,600.00      | 16,600.00      |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A | 35050                                    | 55,645.00      | 55,645.00      |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A | 46255 P.n.r.                             | 42,400.00      | 42,400.00      |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A | 47873 Fondos Comunes                     | -              | -              |
| BANCOLOMBIA S.A.              | 35208322843 Sis. Gral. De Part-Educacion | 243,719,527.00 | 243,719,527.00 |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A | 1326 Salud Publica                       | 1.00           | 1.00           |
| BBVA COLOMBIA S.A.            | 9747                                     | 338,619.00     | 338,619.00     |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 33 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

| ENTIDAD FINANCIERA             | CUENTA                                               | SALDO LIBROS  | SALDO BANCOS  |
|--------------------------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | 1680 Etesa                                           | 56,361,048.00 | 56,361,048.00 |
| BANCOLOMBIA S.A.               | 35214706810 Corpoboyaca                              | 413,915.00    | 413,915.00    |
| BANCOLOMBIA S.A.               | 15542715                                             | 12.00         | 12.00         |
| BANCOLOMBIA S.A.               | 14709435 Inurbe                                      | 3,440.00      | 3,440.00      |
| BANCOLOMBIA S.A.               | 15063647 Nvo Sisben                                  | 59,000.00     | 59,000.00     |
| BANCOLOMBIA S.A.               | 24931605 U. Serv. Públicos                           | 64,453,159.00 | 64,453,159.00 |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.          | 373038579 Clubes Juveniles                           | 102.00        | 102.00        |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.          | 373039130 Agua Potable                               | 1.00          | 1.00          |
| BANCOLOMBIA S.A.               | 35224932010 Funcionamiento                           | 102.00        | 102.00        |
| BANCOLOMBIA S.A.               | 3525253455 Siben-3 Fonade                            | 560.00        | 560.00        |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.          | 3386069996463 Pae                                    | 1.00          | 1.00          |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.          | 386069996067 Pae-icbf Conv 693                       | 24,290.00     | 24,290.00     |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.          | 386069996075 Boy Se Atreve Conv 768                  | -             | -             |
| BANCOLOMBIA S.A.               | 35291232752 Conv. Invias                             | 5.00          | 5.00          |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.          | 386069995796 Boy Se Atreve Conv 1539                 | 1.00          | 1.00          |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.          | 386069995200 regalías Proyecto Agrícola              | 347.00        | 347.00        |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.          | 386069995481 regalías Desahorro Fonpet               | 752.00        | 752.00        |
| BANCOLOMBIA S.A.               | 35213576373 Desahorro Fonpet                         | 1,036.00      | 1,036.00      |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.          | 386069995044 Pae-icbf Conv 2818                      | 1,000.00      | 1,000.00      |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.          | 386069994948 remodelación Parq Ppal.                 | 528.00        | 528.00        |
| DAVIVIENDA                     | Davivienda Cta 3860 6999 5218 Cof Plan Asistencia    | 8.00          | 8.00          |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.          | 386069995788 Fdo De Solid y Redistribución Aaa       | 1.00          | 1.00          |
| BANCOLOMBIA S.A.               | 35232736067 Prog Adulto Mayor                        | 31,176,017.00 | 31,176,017.00 |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.          | 386069994716 Pae Conv 1353                           | 2,840.00      | 2,840.00      |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.          | ALI ESC 386000000000                                 | 1.00          | 1.00          |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.          | 386069994047 devolución Fonpet_2                     | 14,327.00     | 14,327.00     |
| BANCOLOMBIA S.A.               | 35253741741 Conv 237 Pae                             | 1.00          | 1.00          |
| BANCOLOMBIA S.A.               | 35252745728 Conv 115 lcbf                            | 205.00        | 205.00        |
| BANCOLOMBIA S.A.               | Bancolombia Cta 352-585444-20 Conv 620 Gobernación   | 26,138.00     | 26,138.00     |
| BANCOLOMBIA S.A.               | 35260284605 Conv 757 Alimentación Escolar            | 1.00          | 1.00          |
| BANCOLOMBIA S.A.               | 35268054438 Sgp Alimentación Escolar                 | 42,315,571.00 | 42,315,571.00 |
| BANCOLOMBIA S.A.               | Bancolombia Cta 352-249316-05                        | -             | 1.00          |
| BANCOLOMBIA S.A.               | FONDOS COMUNES 35268905341                           | 88,067,082.00 | 88,067,082.00 |
| BANCOLOMBIA S.A.               | Bancolombia Cta 352-99957879 Junta Deportes Y Rec    | 2,689,444.00  | 2,689,444.00  |
| BANCOLOMBIA S.A.               | Bancolombia Cta 352-70319652 Alumbrado Publico       | 210,860.00    | 210,860.00    |
| BANCOLOMBIA S.A.               | Bancolombia Cta 352-5245711 Retención En La Fuente   | 55,000.00     | 55,000.00     |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.          | 97587 Davivienda Conv Alimentación Escolar 0009 7587 | 12,624.00     | 12,624.00     |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 34 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

| ENTIDAD FINANCIERA            | CUENTA                                                              | SALDO LIBROS            | SALDO BANCOS            |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| BANCO AV VILLAS               | 705176394 Av Villas 705-17639-4<br>Nuevo Invias                     | 99,990,981.00           | 99,990,981.00           |
| BANCO AV VILLAS               | 705176519 Av Villas 705-17651-9 Cic                                 | 24,691.00               | 24,691.00               |
| BANCO AV VILLAS               | Av Villas 705-17680-8 IMPUESTO DE GAS                               | 10,400,754.00           | 10,400,754.00           |
| BANCO AV VILLAS               | Av Villas 705-17680-8 IMPUESTO DE GAS                               | 24,702,532.00           | 24,702,532.00           |
| DAVIVIENDA                    | Davivienda Cta 3860 6999 5788                                       | 378,692,236.00          | 378,692,236.00          |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A | 15300075573 REGIMEN SUBSIDIADO FOSYGA                               | 24,068,101.00           | 24,068,101.00           |
| BANCOLOMBIA S.A.              | 35222339365 Sist. Gral De Participaciones                           | 608,811.00              | 608,811.00              |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.         | 373621689 Agua Potable                                              | 482,118,131.00          | 482,118,131.00          |
| INFIDIA                       | Infidia - 01 0 115-2                                                | 38,800.00               | 38,800.00               |
| INFIDIA                       | Infidia - 01 0 115-1                                                | 362.00                  | 362.00                  |
| INFIDIA                       | Infidia - 01 0 115                                                  | 2,500.00                | 2,500.00                |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A | 5930 Regimen Subsidiado                                             | 4,713,955.00            | 4,713,955.00            |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A | 5949 salud Publica                                                  | 211,660,116.00          | 211,660,116.00          |
| BANCO DAVIVIENDA S.A.         | 386070094019 Transporte De Gas                                      | 32,901.00               | 32,901.00               |
| BANCOLOMBIA S.A.              | 35267107996 Reserva Pensional                                       | 171,161,223.00          | 171,161,223.00          |
| BANCOLOMBIA S.A.              | 35267107864 Desahorro Fonpet                                        | 1.00                    | 1.00                    |
| BANCOLOMBIA S.A.              | F C 35265145556                                                     | 36.00                   | 36.00                   |
| BANCOLOMBIA S.A.              | 35268054543 Bancolombia<br>35268054543 Cta Maestra Aip              | 4,242,704.00            | 4,242,704.00            |
| BANCOLOMBIA S.A.              | 35284309098 Bancolombia<br>35284309098 Des Fonpet Reserva Pensional | 3,661,373.00            | 3,661,373.00            |
| BANCOLOMBIA S.A.              | 35200017411 Siben IV- Fonade                                        | 99.00                   | 99.00                   |
| BANCOLOMBIA S.A.              | 35271397176 BANCOLOMBIA Multas<br>Policía Y Convivencia Ciudadana   | 1,628,695.00            | 1,628,695.00            |
| BANCOLOMBIA S.A.              | 35296369932 Bancolombia 3529636<br>9932 Desahorro Fonpet Educación  | 21,731,789.00           | 21,731,789.00           |
| BANCOLOMBIA S.A.              | FONPET 5200000612                                                   | 710,943,580.00          | 710,943,580.00          |
| BANCOLOMBIA S.A.              | 35200020586                                                         | 40,476,379.00           | 40,476,379.00           |
| <b>TOTAL</b>                  |                                                                     | <b>3,595,182,530.00</b> | <b>3,595,182,531.00</b> |

Fuente: Estado de tesorería municipio de Tununguá 2025.

Elaboró: Comisión de Auditoría

**Criterio:** Aplicación de lo establecido en la Resolución 533 de 2015, expedida por la Contraloría General de la Nación y sus modificaciones "ARTÍCULO 3°. Incorporar, en el Marco normativo para entidades de gobierno, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos...".

Artículo 101 ley 42 de 1993, Resolución 494 del 24 de julio de 2017 de la Contraloría General de Boyacá,

**Causa:** Inefectividad o falta de controles se seguimiento para la buena gestión de los recursos del municipio, inobservancia de las normas establecidas.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 35 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

**Efecto:** Información financiera con deficiencias como consecuencia de la no aplicación de lineamientos establecidos, sanciones a cargo de los entes de control.

La Conducta descrita, da lugar a adelantar un proceso administrativo sancionatorio por parte de la Contraloría General de Boyacá.

## Hallazgo de Auditoría N° 2 - Cuenta 1110 – Bancos

**Condición:** Verificada las cuentas de Bancos que conforman la cuenta del Efectivo a 31 de diciembre de 2025 del municipio de Tununguá, se observan cuentas que tienen saldos mínimos, el municipio de Tununguá no ha realizado gestión para depurar esta cuenta a través del comité de sostenibilidad financiera y contable del municipio; para cumplir con la aplicación de la Resolución 193 de 2016 de la CGN, **Criterio:** Numeral 3.2.15 Anexo 02 de la Resolución 193 de 2016 de la CGN.

*“3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible*

*Las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Asimismo, las entidades adelantarán las acciones pertinentes para depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.”*

**Causa:** Inefectividad o falta de controles de seguimiento para la buena gestión de los recursos del municipio, inobservancia de las normas establecidas.

**Efecto:** Información financiera con deficiencias como consecuencia de la no aplicación de lineamientos establecidos, sanciones a cargo de los entes de control.

## Cuenta 13 Cuentas Por Cobrar

En esta cuenta se registra un valor de **\$2.930.305.366**, de esta cuenta el valor de **\$1.142.951.229** corresponde a transferencias por cobrar del sistema general de participaciones y el valor de **\$1.712.240.134** corresponde a las transferencias por regalías de recursos de regalías, y el valor de **\$25.594.319** corresponde a predial unificado por cobrar.

## Hallazgo de Auditoría N° 3 - Cuenta 130507 Impuesto predial unificado

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 36 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

**Condición:** Según lo registrado en los estados financieros en la cuenta 130507 que corresponde a impuesto predial por cobrar vigencias anteriores por valor de **\$25.594.319**, valor que está en riesgo de pérdida por cuanto conlleva a que los contribuyentes a través del tiempo soliciten la caducidad o prescripción de estas obligaciones y por consiguiente genera una pérdida de recursos para la Entidad.

De acuerdo a lo observado en el estado financiero, este saldo corresponde tanto al saldo inicial como al saldo final, sin que se especifique si el saldo es de la vigencia 2025 o corresponde a vigencias anteriores, situación que denota falta de gestión en la clasificación y depuración de estas cuentas a las cuales tampoco se les realizó deterioro, se genera una incertidumbre con respecto a este registro.

Solicitada la información al municipio de Tununguá sobre cuantos procesos de cobro coactivo, se realizaron durante el año 2025, se manifestó que no se realizó cobro coactivo durante esta vigencia como lo certifica la entidad, observándose negligencia y falta de gestión para el recaudo de impuestos de vigencias anteriores:

**LOS SUCRITOS ALCALDE Y SECRETARIO DE HACIENDA DE TUNUNGUÁ-BOYACA**

**CERTIFICAN**

Que el Municipio de Tununguá-Boyacá, durante la vigencia 2025. **NO** realizo proceso formal de cobro coactivo.

La presente se expide a solicitud de la Contraloría como soporte para la Auditoría Financiera de Gestión y resultados de la Vigencia fiscal 2025 al municipio de Tununguá, a los quince (15) días del mes de julio de (2026).



**ELKIN JESUS ALFONSO GIL**  
Alcalde Municipal  
Tununguá – Boyacá



**JORGE ORLANDO PINEDA CASTRO**  
Secretario de Hacienda

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 37 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

Así mismo, en las notas a los estados no se registra la clasificación por edad del valor registrado en los estados financieros.

**Criterio:** Decreto No 016 del 30 de junio de 2022. Por el cual se establece el Manual de cartera del municipio de Tununguá.

**Causa:** Falta de gestión para realizar el cobro de impuestos del municipio de Tununguá en la vigencia 2025.

**Efecto:** Falta de recursos para el municipio para cumplir con sus objetivos y metas trazadas en el Plan de Desarrollo.

## **CUENTA 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

La cuenta 16 que corresponde a Propiedad, Planta y Equipo del municipio de Tununguá a 31 de diciembre de 2025 registra un valor de **\$11.265.100.429** y representa el **18%** del total activo de la entidad, esta cuenta está conformada por las siguientes subcuentas:

**Cuadro N° 5**  
**Subcuentas de Propiedad Planta y Equipo municipio de Tununguá 2025**

|            |                                                             |                          |            |
|------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------|------------|
| <b>1.6</b> | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                         | <b>11,265,100,429.00</b> | <b>18%</b> |
| 1.6.05     | TERRENOS                                                    | 356,031,517.00           | 3%         |
| 1.6.15     | CONSTRUCCIONES EN CURSO                                     | 585,436,902.00           | 0%         |
| 1.6.40     | EDIFICACIONES                                               | 6,711,780,991.00         | 60%        |
| 1.6.45     | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES                                   | 3,426,649,811.00         | 30%        |
| 1.6.50     | REDES, LÍNEAS Y CABLES                                      | 273,061,720.00           | 2%         |
| 1.6.55     | MAQUINARIA Y EQUIPO                                         | 200,083,119.00           | 2%         |
| 1.6.60     | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO                                  | 12,476,603.00            | 0%         |
| 1.6.65     | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                        | 260,111,063.00           | 2%         |
| 1.6.70     | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       | 237,096,174.00           | 2%         |
| 1.6.75     | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                 | 1,203,530,423.00         | 11%        |
| 1.6.80     | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA            | 7,493,683.00             | 0%         |
| 1.6.85     | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | (2,008,651,577.00)       |            |

Fuente: Estados Financieros municipio de Tununguá 2025

Elaboró: Comisión de Auditoría

## **Cuenta 1605 TERRENOS**

**Cuadro N° 6**  
**Subcuenta Terrenos municipio de Tununguá 2025**

| CODIGO | NOMBRE   | SALDO 2025  |
|--------|----------|-------------|
| 1.6.05 | TERRENOS | 356.031.517 |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 38 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

|           |                                    |             |
|-----------|------------------------------------|-------------|
| 1.6.05.01 | URBANOS                            | 33.428.937  |
| 1.6.05.02 | RURALES                            | 297.602.580 |
| 1.6.05.03 | Terrenos con destinación ambiental | 25.000.000  |

Fuente: Estados Financieros municipio de Tununguá 2025  
Elaboró: Comisión de Auditoría

La cuenta Terrenos registra en los Estados Financieros de la vigencia 2025 un valor de **\$356.031.517**, comparadas las vigencias 2024 y 2025, esta cuenta no registra ningún cambio.

#### Hallazgo de Auditoría N° 4 Terrenos pendientes por legalizar

**Condición:** Solicitada la información al municipio de Tununguá sobre la legalidad de los terrenos que son propiedad del municipio; la entidad hace entrega de la siguiente relación de bienes que a la fecha no cuentan con escritura Pública, por lo tanto, estos terrenos no están legalizados ni registrados en valor en el Estado Financiero, situación que conlleva a que en el estado financiero en la cuenta terrenos tenga un menor registro y por consiguiente una incertidumbre del valor real de la cuenta Propiedad Planta y equipo y del Activo del municipio de Tununguá:

|                      |                             |                            |
|----------------------|-----------------------------|----------------------------|
| TANQUES VDA VIJAGUAL | '0000000000050164000000000' | NO SE ENCUENTRA LEGALIZADO |
| K 3 3 28             | '0100000000040004000000000' | NO SE ENCUENTRA LEGALIZADO |
| ESCUELA VDA MOJARRAS | '0000000000020016000000000' | NO SE ENCUENTRA LEGALIZADO |
| ESCUELA VDA VIJAGUAL | '0000000000050070000000000' | NO SE ENCUENTRA LEGALIZADO |
| VDA PENA BLANCA      | '0000000000040116000000000' | NO SE ENCUENTRA LEGALIZADO |

**Criterio:** Aplicación de procedimientos transversales para evaluar EL Control Interno Contable según lo establece la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación, (CGN) "Incorpórese, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable, con el fin de medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar, razonablemente, la producción de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel.

Anexo de 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, expedida por la Contaduría General de la Nación, en los siguientes numerales:

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 39 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

Numeral 3.3 Establecimiento de acciones de control- Anexo de la Resolución 193 de 2016, de la Contaduría General de la Nación.

Numeral 3.2.1- Herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera.

Numeral 3.2.1.4 – Análisis, verificación y conciliación de la información; numeral 3.2.1.5 – Depuración contable permanente y sostenible.

Aplicación de lo establecido en la Resolución 533 de 2015, expedida por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones “ARTÍCULO 3°. Incorporar, en el Marco normativo para entidades de gobierno, et Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos...”.

**Causa:** Inefectividad de controles al momento de adquirir los terrenos del municipio, así como falta de legalización de los mismos, falta de saneamiento de los bienes del municipio, falta de control adecuado de los bienes del municipio.

**Efecto:** Falta de seguridad jurídica sobre a propiedad e incertidumbre de su propiedad lo que conlleva incumplimiento de requisitos para realizar inversiones con recursos del Estado.

## **19 OTROS ACTIVOS**

**Cuadro N° 7**  
**Otros Activos municipio de Tununguá 2025**

|            |                                       |                         |           |
|------------|---------------------------------------|-------------------------|-----------|
| <b>1.9</b> | <b>OTROS ACTIVOS</b>                  | <b>1,186,096,790.00</b> | <b>2%</b> |
| 1.9.08     | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 1,088,532,516.00        | 92%       |
| 1.9.70     | ACTIVOS INTANGIBLES                   | 97,564,274.00           | 8%        |

Fuente: Estados Financieros municipio de Tununguá 2025.

Elaboró: Comisión de Auditoría.

Esta cuenta registra a 31 de diciembre de 2025 el valor de **\$1.186.096.790**. está compuesta por 1908 recursos entregados en administración por valor de **\$1.088.532.516**; la subcuenta 1970 activos intangibles por valor de **\$97.564.274**.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 40 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

## PASIVO

El Pasivo del municipio de Tununguá a 31 de diciembre de 2025 en los Estados Financieros registra un valor de **\$31.868.565.340**, está representado en las siguientes subcuentas:

**Cuadro N° 8**  
**Subcuentas del Pasivo municipio de Tununguá 2025**

|          |                            |                          |             |
|----------|----------------------------|--------------------------|-------------|
| <b>2</b> | <b>PASIVOS</b>             | <b>31,868,565,340.00</b> | <b>100%</b> |
| 2.4      | CUENTAS POR PAGAR          | 3,612,635,819.00         | 11%         |
| 2.5      | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 1,087,955,821.00         | 3%          |
| 2.9      | OTROS PASIVOS              | 27,167,973,700.00        | 85%         |

Fuente: Estados Financieros municipio de Tununguá-2025

Elaboró: Comisión de Auditoría.

## CUENTA 24 - CUENTAS POR PAGAR

### Hallazgo de Auditoría N° 5 – Recaudos por clasificar

**Condición:** El municipio de Tununguá registra a 31 de diciembre de 2025 en cuentas por pagar el valor de **\$3.612.635.819** en esta cuenta se registra la subcuenta **240720** recaudos por clasificar por valor de **\$95.607.632**, no se puede establecer a que corresponde este registro que **viene desde hace 4 años con el mismo registro**.

**Criterio:** Numeral 3.2.1- Herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera, 3.2.1.4 – Análisis, verificación y conciliación de la información, 3.2.1.5 – Depuración contable permanente y sostenible, según el anexo de 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, expedida por la Contaduría General de la Nación.

**3.2.3.1 Soportes documentales.** -Documentos soporte de las afirmaciones de los estados financieros. 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, expedida por la Contaduría General de la Nación.

En el Numeral 3.2.15 indica que “Las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán adelantar las gestiones administrativas para

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 41 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

depurar las cifras y demás datos contenidos en los Estados Financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel.

Aplicación de lo establecido en la Resolución 533 de 2015, expedida por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones *“ARTÍCULO 3°. Incorporar, en el Marco normativo para entidades de gobierno, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos...”*.

**Causa:** inobservancia de la norma, falta de control y seguimiento en el proceso contable y financiero.

**Efecto:** Información financiera con deficiencias.

## **CUENTA 27 - PROVISIONES**

### **Hallazgo de auditoria N° 6 falta de registro de la cuenta 27 provisiones**

**Condición:** Verificados los estados financieros del municipio de Tununguá a 31 de diciembre de 2025, no se registra ningún valor en esta cuenta, teniendo en cuenta que el municipio tiene demandas en su contra.

**Criterio:** Aplicación de lo establecido en la Resolución 533 de 2015, expedida por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones *“ARTÍCULO 3°. Incorporar, en el Marco normativo para entidades de gobierno, et Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos...”*.

**Causa:** Falta de control y monitoreo en el Proceso Contable del Municipio de Tununguá, inobservancia en la aplicación del control interno contable por parte de los responsables de los procesos.

**Efecto:** Registros contables inexactos en los Estados Financieros del municipio de Tununguá, el municipio de Tununguá debe reconocer un pasivo estimado cuando exista una obligación o demanda judicial con alta probabilidad de pérdida.

## **CUENTA 29 OTROS PASIVOS**

### **Hallazgo de Auditoría N° 7 -Convenio Gobernación- alimentación escolar sin liquidar**

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 42 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

**Condición:** Se tomó como muestra del pasivo la cuenta **29 Otros Pasivos** que a 31 de diciembre de 2025 registra un saldo de **\$27.167.973.700**; representa el **99%** del total pasivo. Esta cuenta se desagrega en avances y anticipos recibidos el cual registra un valor de **\$354.842.852**, según la contadora del municipio corresponde a: *“Se trae como cuenta recíproca por conciliación de saldos, por concepto de Anticipo para convenios de Alimentación Escolar, Giros realizados por la GOBERNACION DE BOYACÁ, se mantiene en el Estado Financiero, debido a que la Gobernación lo sigue reportando, y la Alcaldía por procesos de validación CHIP, lo debe reportar igual.”* Si bien es cierto que es una cuenta recíproca, se observa escasa gestión en liquidar el convenio por alimentación escolar y de esta manera se disminuye el pasivo del municipio, porque con este registro se está sobreestimando el pasivo y disminuyendo el Patrimonio de la Entidad.

**Criterio:** Aplicación de procedimientos transversales para evaluar el Control Interno Contable según lo establece la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación, (CGN) *“Incorpórese, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable, con el fin de medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar, razonablemente, la producción de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel.*

Anexo de 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, expedida por la Contaduría General de la Nación, en los siguientes numerales:

Numeral 3.3 Establecimiento de acciones de control- Anexo de la Resolución 193 de 2016, de la Contaduría General de la Nación

Numeral 3.2.1- Herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera.

Numeral 3.2.1.4 – Análisis, verificación y conciliación de la información; numeral 3.2.1.5 – Depuración contable permanente y sostenible.

Aplicación de lo establecido en la Resolución 533 de 2015, expedida por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones *“ARTÍCULO 3°. Incorporar, en el Marco normativo para entidades de gobierno, el Marco Conceptual para la Preparación*

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 43 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

*y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos...”.*

**Causa:** Falta de control y monitoreo en el Proceso Contable del Municipio de Tununguá, inobservancia en la aplicación del control interno contable por parte de los responsables de los procesos, ineficacia y demora en el cumplimiento de los contratos realizados en pro de la comunidad del municipio.

**Efecto:** Registros contables inexactos en los Estados Financieros del municipio de Tununguá, sobreestimación de Pasivos, que afectan el valor real del patrimonio del municipio a 31 de diciembre de 2025.

### **Hallazgo de Auditoria N° 8 convenio con Invias sin Liquidar**

**Condición:** De otra parte, hace parte de la **cuenta 29 los recursos recibidos en administración**, de los cuales el Estado Financiero a 31 de diciembre de 2025 registra un valor de **\$26.813.130.848**, pero según explicación dada por la contadora corresponde al valor de **\$26.610.905.294** como se observa en la siguiente explicación

|           |                   |                   |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 2.9.02.01 | EN ADMINISTRACIÓN | 26,610,905,294.00 |
|-----------|-------------------|-------------------|

*Este valor corresponde a la suma de los convenios registrados con el INVIAS para:*

3. *ESTUDIOS, DISEÑOS, CÁLCULOS, MEJORAMIENTO, REHABILITACIÓN Y ESTABILIZACIÓN DE LA VÍA TUNUNGUÁ – BRICEÑO, CRUCE DE LA RUTA 6007 SECTOR PIEDRA GORDA, DEL K00+000 AL K00+650 TRAMO TUNUNGUÁ – BRICEÑO Y DE LOS TRAMOS K10+560 AL K10+850, K11+100 AL K14+000 TRAMOS BRICEÑO – PIEDRA GORDA DEL DEPARTAMENTO DE BOYACÁ. Por valor de **\$26.400.000.000**.*
4. *MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE VIAS RURALES MEDIANTE LA CONSTRUCCIÓN DE PLACA HUELLA EN LAS VEREDAS DE VIJAGUAL Y ANCAMAY DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ, DEPARTAMENTO DE BOYACÁ”, EN EL MARCO DEL PROGRAMA “COLOMBIA RURAL – NACIONAL. Por valor de **\$ 413.130.847***

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 44 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

No se había liquidado debido por parte del INVIAS, debido a cambios administrativos, sin embargo, para junio de 2026, ya se realizó la liquidación de \$26.400.000.000.”

De lo anterior se observa que hay diferencia entre lo reportado en el estado financiero a 31 de diciembre que fue de \$26.813.130.848 con respecto a la aclaración que se está dando y donde se dice que el saldo de esta cuenta es de \$26.610.905.294; por lo tanto, estaría existiendo una diferencia de \$202.225.554, diferencia que se debe explicar por cuanto no hay claridad suficiente de cuál fue el verdadero saldo.

De otra parte, se observa falta de gestión por parte de la administración municipal para liquidar estos convenios y registrar estos valores en la cuenta del activo 17.10.01 red de carretera, y de esta manera disminuir el pasivo de la entidad y aumentar el patrimonio de la misma.

**Criterio:** Aplicación de procedimientos transversales para evaluar el Control Interno Contable según lo establece la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación, (CGN) *“Incorpórese, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable, con el fin de medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar, razonablemente, la producción de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel.*

Anexo de 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, expedida por la Contaduría General de la Nación, en los siguientes numerales:

Numeral 3.3 Establecimiento de acciones de control- Anexo de la Resolución 193 de 2016, de la Contaduría General de la Nación

Numeral 3.2.1- Herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la. información financiera.

Numeral 3.2.1.4 – Análisis, verificación y conciliación de la información; numeral 3.2.1.5 – Depuración contable permanente y sostenible.

Aplicación de lo establecido en la Resolución 533 de 2015, expedida por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones *“ARTÍCULO 3°. Incorporar, en*

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 45 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

*el Marco normativo para entidades de gobierno, et Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos...”.*

**Causa:** Falta de control y monitoreo en el Proceso Contable del Municipio de Tununguá, inobservancia en la aplicación del control interno contable por parte de los responsables de los procesos, ineficacia y demora en el cumplimiento de los contratos realizados en pro de la comunidad del municipio.

**Efecto:** Registros contables inexactos en los Estados Financieros del municipio de Tununguá, sobreestimación de Pasivos, que afectan el valor real del patrimonio del municipio a 31 de diciembre de 2025.

## INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros son una herramienta diseñada para medir la realidad financiera, mediante la interpretación de las cifras, los resultados y la información financiera de la entidad auditada y para el caso el Municipio de Tununguá.

Con base en la información financiera suministrada por el Municipio de Tununguá, en cuanto a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2025, se relacionan los indicadores financieros más relevantes y en los cuales presenta el resultado obtenido como su interpretación.

**Grado de dependencia= (transferencias recibidas/total ingresos) X100**  
**( $\$9.837.407.328/10.223.428.086 \times 100 = 96.22\%$ ).**

|           |                                                                 |                  |              |                  |                   |      |                   |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|------------------|--------------|------------------|-------------------|------|-------------------|
| 4         | INGRESOS                                                        | 8.040.471.537,00 | 1.432.546,00 | 2.184.389.094,76 | 10.223.428.085,76 | 0,00 | 10.223.428.085,76 |
| 4.1       | INGRESOS FISCALES                                               | 241.358.877,00   | 1.432.546,00 | 121.144.611,08   | 361.070.942,08    | 0,00 | 361.070.942,08    |
| 4.1.05    | IMPUESTOS                                                       | 228.891.936,00   | 0,00         | 116.146.430,08   | 345.038.366,08    | 0,00 | 345.038.366,08    |
| 4.1.05.07 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO                                      | 34.723.686,00    | 0,00         | 1.807.259,00     | 36.530.945,00     | 0,00 | 36.530.945,00     |
| 4.1.05.08 | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO                                | 22.743.242,00    | 0,00         | 13.677.068,00    | 36.420.310,00     | 0,00 | 36.420.310,00     |
| 4.1.05.19 | IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS | 169.400,00       | 0,00         | 0,00             | 169.400,00        | 0,00 | 169.400,00        |
| 4.1.05.21 | IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS                           | 2.007.663,00     | 0,00         | 972.606,00       | 2.980.269,00      | 0,00 | 2.980.269,00      |
| 4.1.05.33 | IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES                            | 2.030.560,00     | 0,00         | 915.989,40       | 2.946.549,40      | 0,00 | 2.946.549,40      |
| 4.1.05.60 | IMPUESTO DE TRANSPORTE DE HIDROCARBUROS                         | 19.533,00        | 0,00         | 6.684,00         | 26.217,00         | 0,00 | 26.217,00         |
| 4.1.05.62 | SOBRETASA BOMBERIL                                              | 1.858.405,00     | 0,00         | 90.357,00        | 1.948.762,00      | 0,00 | 1.948.762,00      |
| 4.1.05.76 | ESTAMPILLAS                                                     | 144.059.572,00   | 0,00         | 98.676.466,68    | 242.736.038,68    | 0,00 | 242.736.038,68    |
| 4.1.05.85 | OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES                                     | 21.279.875,00    | 0,00         | 0,00             | 21.279.875,00     | 0,00 | 21.279.875,00     |
| 4.1.10    | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS                 | 14.813.645,00    | 1.432.546,00 | 4.998.181,00     | 18.379.280,00     | 0,00 | 18.379.280,00     |
| 4.1.10.02 | MULTAS Y SANCIONES                                              | 190.000,00       | 0,00         | 379.200,00       | 569.200,00        | 0,00 | 569.200,00        |
| 4.1.10.03 | INTERESES                                                       | 13.227.866,00    | 1.432.546,00 | 4.618.981,00     | 16.414.301,00     | 0,00 | 16.414.301,00     |
| 4.1.10.90 | OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS           | 1.395.779,00     | 0,00         | 0,00             | 1.395.779,00      | 0,00 | 1.395.779,00      |
| 4.1.95    | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)                                  | -2.346.704,00    | 0,00         | 0,00             | -2.346.704,00     | 0,00 | -2.346.704,00     |
| 4.1.95.06 | IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS                       | -1.277.850,00    | 0,00         | 0,00             | -1.277.850,00     | 0,00 | -1.277.850,00     |
| 4.1.95.09 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)                                | -813.284,00      | 0,00         | 0,00             | -813.284,00       | 0,00 | -813.284,00       |
| 4.1.95.11 | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO                                | -212.975,00      | 0,00         | 0,00             | -212.975,00       | 0,00 | -212.975,00       |
| 4.1.95.18 | IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS                           | -31.946,00       | 0,00         | 0,00             | -31.946,00        | 0,00 | -31.946,00        |
| 4.1.95.48 | SOBRETASA BOMBERIL                                              | -10.649,00       | 0,00         | 0,00             | -10.649,00        | 0,00 | -10.649,00        |
| 4.4       | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES                                   | 7.780.336.958,00 | 0,00         | 2.057.070.369,67 | 9.837.407.327,67  | 0,00 | 9.837.407.327,67  |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 46 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

Del total de ingresos el Municipio recibe el 96.22% por concepto de transferencias SGP.

**Inversión con transferencias recibidas= (Transferencia recibidas/inversión) X100**

$\$7.493.068.599 / 7.934.543.360) \times 100 = 94.44\%$

Significa que las inversiones realizadas en el Municipio de Tununguá se hacen en un 94.44% con recursos del SGP.

**Capital de Trabajo= activo corriente – pasivo corriente.**

$\$8.653.106.967 - \$31.868.565.340 = -\$23.215.458.373$

El Municipio de Tununguá no dispone de recursos suficientes para apalancar el pasivo a corto plazo, dado que tiene un déficit de \$23.215.458.373 para tener equilibrio financiero.

**Razón de Liquidez= activo corriente/pasivo Corriente**

$\$8.653.106.967 - /\$31.868.565.340 = 0.27$

El Municipio de Tununguá por cada peso que debe, no cuenta con que pagar la deuda a corto plazo.

**Nivel de Endeudamiento= (pasivo total/activo total) X100**

$(\$31.868.565.340 / \$64.162.429.301) \times 100 = 0.98\%$ .

## 12.2. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS

### 12.2.1. Presupuesto

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

**Formatos entregados por la Alcaldía de Tununguá**

| FORMATO | NOMBRE DEL FORMATO |
|---------|--------------------|
|---------|--------------------|

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 47 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

|          |                                           |
|----------|-------------------------------------------|
| F06_cdn  | Relación de ingresos                      |
| F06_agr  | Ejecución presupuestal de ingresos        |
| F07b_cdn | Relación de pagos                         |
| F07_agr  | Ejecución presupuestal de Egresos         |
| F08a_Agr | Modificaciones al presupuesto de ingresos |
| F08b_agr | Modificaciones al presupuesto de gastos   |
| F10_agr  | Ejecución de la reserva presupuestal      |
| F11_agr  | Ejecución de las cuentas por pagar        |
| F13a_agr | Contratación                              |

FUENTE: plataforma virtual SIA CONTRALORIAS

### Programación, Aprobación y Modificaciones al Presupuesto municipio de Tununguá 2025.

En cuanto a la programación y aprobación del presupuesto del municipio de Tununguá vigencia 2025 según certificación expedida por el Concejo municipal del municipio se tiene lo siguiente:

Tununguá- Boyacá, enero 19 de 2026

Ingeniero  
**ELKIN JESUS ALFONSO GIL**  
Alcalde Municipal  
Tununguá-Boyacá

Ref.: Certificación

Cordial Saludo:

De manera atenta y respetuosa en calidad de presidente del Concejo municipal, me permito allegar la información solicitada por la contraloría mediante resolución No. 025 del 20 de enero de 2022, en su artículo primero discriminado así:

La administración municipal, presento el anteproyecto del presupuesto para la vigencia (2025) a la corporación del municipio de tununguá, el día 30 de octubre de 2024.

El proyecto fue estudiado por las comisiones conjuntas el día 2 y 3 de noviembre, presentación en sesiones ordinarias en plenarias para estudios el 12, 13,14,15,16,17, 23 y aprobado 28 de noviembre del 2024.

El proyecto fue aprobado mediante acuerdo No. 100.01.010 del 28 de noviembre de (2024).

Se liquidó mediante Decreto No 042 de 23 de diciembre de (2024).

Atentamente,

*FABIO NEL SANCHEZ ORJUELA*  
**FABIO NEL SANCHEZ ORJUELA**  
Presidente del Concejo  
Tununguá- Boyacá.

Efectuado el estudio y análisis de los documentos mediante los cuales se fijó y modificó el presupuesto, del municipio de Tununguá para la vigencia 2025, según actos administrativos, mediante Acuerdo N° 010 del 28 de noviembre de 2024 se fijó en la suma de **\$5.780.45.080.**, se adicionó en **\$7.672.350.861.45**, se redujo en un valor de **\$97.675.802.26** para un presupuesto definitivo de **\$13.355.129.139.99**.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 48 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

esta información es coherente con lo registrado en los formatos rendidos en las ejecuciones presupuestales del municipio de Tununguá.

Ahora bien, verificada la información reportada en los formatos F08A\_AGR, F08B\_AGR y F06\_AGR. En relación con el presupuesto definitivo de ingresos por valor de **(\$13.345.129.140)** No es coherente con lo registrado en el F07\_AGR que registra un Presupuesto definitivo de gastos de **(\$13.246.421.030)** para la vigencia fiscal 2025.

Adicionalmente el municipio de Tununguá realizó traslados presupuestales por valor de **\$994.352.809**, según la información reportada en la plataforma SIA CONTRALORIAS.

**Hallazgo Administrativo N° 9 diferencias entre actos administrativos de presupuesto con respecto a formatos registrados plataforma SIA CONTRALORIAS con alcance sancionatorio.**

**Condición:** se observan diferencias entre los registros de los formatos de ejecución de ingresos, egresos y los actos administrativos de modificaciones realizadas al presupuesto de la vigencia 2025.

**Cuadro No 9**  
**Actos Administrativos del Presupuesto municipio de Tununguá 2025**

| MUNICIPIO DE TUNUNGUA 2025      |                  |                  |               |                |           |
|---------------------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|-----------|
| MODIFICACIONES PRESUPUESTO      |                  |                  |               |                |           |
| ACTO ADMINISTRATIVO             | PTO INICIAL      | ADICIONES        | REDUCCIONES   | TRASLADOS      | PTO TOTAL |
| Acuerdo N° 10 de 28-11-2024     | 5,780,454,080.80 |                  |               |                |           |
| Acuerdo N° 03 de 26-03-2025     |                  | 2,879,162,647.00 |               |                |           |
| Acuerdo N° 04 de 27-03-2025     |                  | 3,294,574,271.25 |               |                |           |
| Acuerdo N° 02 de 25-03-2025     |                  | 396,965,050.65   |               |                |           |
| Acuerdo N° 06 de 28-05-2025     |                  | 59,898,162.00    |               |                |           |
| Acuerdo N° 11-de 22-08-2025     |                  | 3,120,000.00     |               |                |           |
| Acuerdo N° 14 de 28-08-2025     |                  | 38,820,949.00    |               |                |           |
| Decreto N° 50 de 31-12-2025     |                  |                  | 90,325,575.26 |                |           |
| Decreto N° 051 de 31-12-2025    |                  |                  | 4,230,227.00  |                |           |
| Resolución N° 010 de 26-05-2025 |                  |                  | 3,120,000.00  |                |           |
| Decreto N° 27 de 15-07-2025     |                  | 15,170,900.00    |               |                |           |
| Decreto N° 28 de 15-07-2025     |                  | 88,652,072.00    |               |                |           |
| Decreto N° 31 de 14-08-2025     |                  | 348,110,365.00   |               |                |           |
| Decreto 039 de 23-10-2025       |                  | 12,042,368.00    |               |                |           |
| Decreto n° 54 de 26-12-2025     |                  | 6,909,854.54     |               |                |           |
| Decreto N° 31 de 15-08-2025     |                  | 518,935,222.01   |               |                |           |
| Acuerdo N° 05 DE 26-05-2025     |                  |                  |               | 380,000,000.00 |           |
| Acuerdo N° 10 de 22-06-2025     |                  |                  |               | 136,925,555.00 |           |
| Acuerdo N° 12 de 26-08-2025     |                  |                  |               | 108,781,224.00 |           |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 49 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

| MUNICIPIO DE TUNUNGUA 2025     |                         |                         |                      |                       |                          |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| MODIFICACIONES PRESUPUESTO     |                         |                         |                      |                       |                          |
| ACTO ADMINISTRATIVO            | PTO INICIAL             | ADICIONES               | REDUCCIONES          | TRASLADOS             | PTO TOTAL                |
| Decreto N° 13.1 de 12-03-2025  |                         |                         |                      | 46,000,000.00         |                          |
| Decreto N° 5.1 de 12-02-2025   |                         |                         |                      | 15,000,000.00         |                          |
| Decreto N° 15.1 de 9-05-2025   |                         |                         |                      | 40,000,000.00         |                          |
| Decreto 29 de julio 28-2025    |                         |                         |                      | 45,615,224.00         |                          |
| Decreto 20.1 23-07-2025        |                         |                         |                      | 81,783,416.00         |                          |
| Decreto 33 de 1-09-2025        |                         |                         |                      | 97,764,237.00         |                          |
| Resolución N° 33 de 27-11-2025 |                         |                         |                      | 16,930,790.00         |                          |
| resolución N° 11 de 27-05-2025 |                         |                         |                      | 5,000,000.00          |                          |
| Resolución N° 31 de 05-09-2025 |                         |                         |                      | 5,405,278.00          |                          |
| resolución N° 42 de 04-12-2025 |                         |                         |                      | 15,147,085.00         |                          |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>5,780,454,080.80</b> | <b>7,662,361,861.45</b> | <b>97,675,802.26</b> | <b>994,352,809.00</b> | <b>13,345,140,139.99</b> |

Fuente: Actos Administrativos de modificaciones al presupuesto municipio de Tununguá Vigencia 2025  
Elaboró: Comisión de Auditoría.

Verificada la anterior tabla con los formatos subidos a la plataforma SIA CONTRALORIAS se registra lo siguiente:

|                       | ADICIONES               | REDUCCIONES          |
|-----------------------|-------------------------|----------------------|
| Actos administrativos | <b>7,662,361,861.45</b> | <b>97,675,802.26</b> |
| Formato F06_AGR       | 7,659,230,861.00        | 94,555,802.00        |
| Formato F07_AGR       | 7,563,642,751.00        | 97,675,802.00        |
| Formato F08_AGR       | 14,642,260,950.00       | 440,205,868.00       |

De lo anterior se concluye que, si hay diferencias entre lo registrado en actos administrativos y formatos de la rendición de la cuenta, por lo tanto, se deja como hallazgo administrativo con incidencia sancionatoria.

**Criterio:** resolución 494 del 24 de julio de 2017, expedida por la Contraloría General de Boyacá. Artículo 101 de la ley 042 de 1993. Normas de presupuesto

**Causa:** falta de cuidado en el diligenciamiento de los formatos exigidos por la Contraloría General de Boyacá registrados en la plataforma SIA CONTRALORIAS

**Efecto:** información incoherente con la realidad presupuestal del municipio de Tununguá.

## Ejecución presupuestal de Ingresos

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 50 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

En cuanto a la ejecución presupuestal de ingresos se analizan los siguientes aspectos:

**Cuadro No 10**  
**Ejecución Presupuestal de Ingresos municipio de Tununguá 2025**

| MUNICIPIO DE TUNUNGUA 2025             |                          |                          |             |
|----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|
| EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS     |                          |                          |             |
| CONCEPTO                               | PTO INICIAL              | PTO RECAUDADO            | % RECAUDADO |
| <b>INGRESOS</b>                        | <b>13,345,129,138.99</b> | <b>12,950,963,446.10</b> | <b>97%</b>  |
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>             | <b>9,598,608,869.09</b>  | <b>9,197,658,512.71</b>  | <b>96%</b>  |
| <b>Ingresos tributarios</b>            | <b>279,976,551.00</b>    | <b>304,565,359.74</b>    | <b>109%</b> |
| Impuestos directos                     | 57,895,046.00            | 43,227,248.05            | 75%         |
| Impuestos indirectos                   | 222,081,505.00           | 261,338,111.69           | 118%        |
| <b>Ingresos no tributarios</b>         | <b>9,318,632,318.09</b>  | <b>8,893,093,152.97</b>  | <b>95%</b>  |
| Contribuciones                         | 70,000,000.00            | 23,914,294.00            | 34%         |
| Multas, sanciones e intereses de mora  | 7,500,000.00             | 19,782,059.32            | 264%        |
| Venta de bienes y servicios            | 74,649,617.00            | 28,743,334.00            | 39%         |
| Transferencias corrientes              | 9,146,017,095.09         | 8,798,020,687.65         | 96%         |
| Participación y derechos por monopolio | 20,465,606.00            | 22,632,778.00            | 111%        |
| <b>RECURSOS DE CAPITAL</b>             | <b>3,746,520,269.90</b>  | <b>3,753,304,933.39</b>  | <b>100%</b> |
| <b>Rendimientos Financieros</b>        | <b>54,980,948.00</b>     | <b>61,765,611.49</b>     | <b>112%</b> |
| <b>RECURSOS DEL BALANCE</b>            | <b>3,691,539,321.90</b>  | <b>3,691,539,321.90</b>  | <b>100%</b> |

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos municipio de Tununguá-2025

Elaboró: Comisión de Auditoría.

Los ingresos más representativos para el municipio de Tununguá son los ingresos no tributarios de los cuales se recaudó el valor de **\$8.893.093.152.97**, de este valor **\$7.287.790.318** son ingresos que provienen de del sistema General de Participaciones, representa el **56%** del total recaudado esto demuestra que el municipio de Tununguá tiene una alta dependencia del SGP.

### Eficiencia en los Ingresos

Ejecución total de ingresos =  $\frac{12.950.963.446}{13.345.129.138} = 97\%$   
Presupuesto definitivo de ingresos

Durante la vigencia 2025 el municipio de Tununguá recaudo el **97%** de los ingresos proyectados, incluidos los recursos de Regalías.

### Ejecución Presupuestal de Gastos

**Cuadro No 11**  
**Ejecución Presupuestal de Gastos municipio de Tunungua 2025**

| MUNICIPIO DE TUNUNGUA 2025       |                          |                          |                         |                         |             |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------|
| EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS |                          |                          |                         |                         |             |
| CONCEPTO                         | PTO APROBADO             | COMPROMISOS              | OBLIGACIONES            | PAGOS                   | % EJECUTADO |
| <b>GASTOS</b>                    | <b>13,345,129,139.99</b> | <b>10,686,125,830.72</b> | <b>9,734,210,621.85</b> | <b>9,644,935,472.85</b> | <b>80%</b>  |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 51 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

|                                     |                          |                         |                         |                         |            |
|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------|
| <b>GASTOS DE INVERSION</b>          | <b>11,786,454,017.99</b> | <b>9,503,868,622.62</b> | <b>8,551,953,413.75</b> | <b>8,462,678,264.75</b> | <b>81%</b> |
| Gastos de personal                  | 428,882,682.00           | 327,001,320.00          | 327,001,320.00          | 327,001,320.00          | 76%        |
| Adquisición de bienes y servicios   | 10,962,608,199.99        | 9,179,765,085.62        | 8,220,549,435.75        | 8,131,274,286.75        | 84%        |
| Transferencias corrientes           | 394,963,136.00           | 4,402,658.00            | 4,402,658.00            | 4,402,658.00            | 1%         |
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>     | <b>1,484,525,505.00</b>  | <b>1,138,253,887.10</b> | <b>1,138,253,887.10</b> | <b>1,136,984,587.10</b> | <b>77%</b> |
| Gastos Alcaldía                     | 1,008,776,985.00         | 753,719,425.10          | 753,719,425.10          | 752,450,125.10          | 75%        |
| Gastos Concejo                      | 247,988,520.00           | 189,752,191.00          | 189,752,191.00          | 189,752,191.00          | 77%        |
| Gastos Personería                   | 227,760,000.00           | 194,782,271.00          | 194,782,271.00          | 194,782,271.00          | 86%        |
| <b>UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS</b> | <b>74,149,617.00</b>     | <b>44,003,321.00</b>    | <b>44,003,321.00</b>    | <b>44,003,321.00</b>    | <b>59%</b> |

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos municipio de Tununguá 2025  
Elaboró: Comisión de Auditoría.

La gestión presupuestal de la vigencia fiscal 2025 del municipio de Tununguá, se realizó al amparo del Decreto 111 de 1996.

El presupuesto de gastos apropiado fue de **\$13.345.129.139**, mientras que, y el valor del presupuesto ejecutado del municipio de Tununguá durante la vigencia fiscal de 2025 fue de **\$10.686.125.830**, es decir que se ejecutó el **80%** del valor del presupuesto aprobado, sin incluir los recursos de regalías.

De otra parte, el valor del presupuesto auditado de la vigencia 2025 del municipio de Tununguá fue de **\$10.686.125.830**, que corresponde a los compromisos de la vigencia 2025; teniendo en cuenta que se revisaron **36** contratos por valor de **\$4.410.823.909**.

Adicionalmente, se revisaron los contratos correspondientes a la reserva Presupuestal del año 2024 ejecutado en el año 2025.

Se verificaron los contratos de la reserva Presupuestal constituida en el año 2025 para ser ejecutada en el año 2026

Se efectuó el estudio de la cuenta vigencia 2025.

Se verificaron los registros del balance de las cuentas seleccionadas en la muestra de auditoría con corte a 31 de diciembre de 2025. Los pagos revisados presentan sus soportes legales y se aplicaron los correspondientes descuentos de Ley como: retención en la fuente, y los establecidos por el municipio de Tununguá como los descuentos de estampillas pro cultura, adulto mayor. Los registros presupuestales de estos pagos se encuentran debidamente registrados en los libros de contabilidad,

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 52 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

por lo tanto, se dio cumplimiento a las normas presupuestales, tributarias y contables que rigen el municipio de Tununguá.

A través de la muestra contractual se identificó que los compromisos contaron con la respectiva disponibilidad y registro presupuestal de acuerdo a las normas presupuestales.

El municipio de Tununguá, durante el año 2025 ejecuto el valor de **\$1.138.253.887** en gastos de funcionamiento; **\$9.503.868.622** en gastos de inversión; y **\$44.003.321** en funcionamiento de la Unidad de Servicios Públicos.

#### **Eficiencia en el Gasto**

|                                   |                              |
|-----------------------------------|------------------------------|
| Ejecución total de gastos =       | \$10.686.125.830= <b>80%</b> |
| Presupuesto definitivo de Egresos | \$13.345.129.139             |

#### **Recursos Sistema General de Participaciones**

Según certificación expedida por el municipio de Tununguá por recursos del sistema General de Participaciones recibió el valor de **\$7.285.790.318** y ejecuto el valor de **\$6.536.413.474** valor que corresponde al **90%** total ejecutado.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 53 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

**LOS SUCRITOS ALCALDE Y SECRETARIO DE HACIENDA DE TUNUNGUÁ-BOYACA**

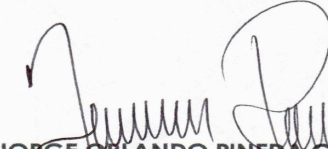
**CERTIFICAN**

Que el Municipio de Tununguá-Boyacá, durante la vigencia 2025, recibió por transferencias del SGP y ejecuto los recursos que se describen a continuación.

| RECURSOS SGP 2025   |                                               |                     |                     |
|---------------------|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| SECTOR              | DETALLE                                       | TRANSFERIDOS        | EJECUTADOS          |
| EDUCACION           | CALIDAD MATRICULA                             | \$ 35.992.021,00    | \$ 32.216.724,00    |
|                     | CALIDAD GRATUIDAD                             | \$ 84.977.239,00    | \$ 84.977.239,00    |
| SALUD               | REGIMEN SUBSIDIADO                            | \$ 780.871.890,00   | \$ 780.871.890,00   |
|                     | SALUD PUBLICA                                 | \$ 221.549.512,00   | \$ 221.549.512,00   |
| PROPOSITO GENERAL   | CULTURA                                       | \$ 107.903.838,00   | \$ 107.903.838,00   |
|                     | DEPORTE                                       | \$ 143.871.784,00   | \$ 143.871.784,00   |
|                     | LIBRE INVERSION                               | \$ 2.660.986.650,00 | \$ 2.458.679.341,00 |
|                     | LIBRE DESTINACION MUNICIPIOS CATEGORIAS 4-5 Y | \$ 2.239.470.414,00 | \$ 1.857.539.281,00 |
|                     | AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO             | \$ 993.853.047,00   | \$ 848.803.865,00   |
| ASIGNACION ESPECIAL | ALIMENTACION ESCOLAR                          | \$ 16.313.923,00    | \$ -                |

La presente se expide a solicitud de la Contraloría como soporte para la Auditoría Financiera de Gestión y resultados de la Vigencia fiscal 2025 al municipio de Tununguá, a los quince (15) días del mes de julio de (2026).

  
**ELKIN JESUS ALFONSO GIL**  
Alcalde Municipal  
Tununguá – Boyacá

  
**JORGE ORLANDO PINEBA CASTRO**  
Secretario de Hacienda

**Recursos Fonset 2025**

Durante el desarrollo de la auditoría realizada al municipio de Tununguá, se revisaron los siguientes contratos:

| MUNICIPIO DE TUNUNGUA |                                |                |                                     |
|-----------------------|--------------------------------|----------------|-------------------------------------|
| CONTRATOS FONSET 2025 |                                |                |                                     |
| N° CONTRATO           | CONTRATISTA                    | VALOR          | OBJETO                              |
| SMIC-017-2025         | Cooperativa Trabajo Asociado   | 17,000,000.00  | suministro hospedaje y alimentación |
| ORDEN DE COMPRA       | DISTRIBUIDORA NISSAN SA        | 266,250,759.00 | Compra de Camioneta                 |
| SMIC-014-2025         | ESTACION SERVICIO LA ESMERALDA | 15,000,000.00  | suministro combustible policía      |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 54 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

| MUNICIPIO DE TUNUNGUA         |                             |                       |                                    |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------------------|
| CONTRATOS FONSET 2025         |                             |                       |                                    |
| N° CONTRATO                   | CONTRATISTA                 | VALOR                 | OBJETO                             |
| CONTRATO COMPRAVENTA 070-2025 | MIGUEL ANTONIO MONCADA DIAZ | 161,840,000.00        | Compra de carpas                   |
| CONTRATO SUMINISTRO 107-2025  | UNION TEMPORAL TUNUNGUA     | 70,140,000.00         | compra motocicleta para la policía |
| <b>TOTAL</b>                  |                             | <b>530,230,759.00</b> |                                    |

| RECURSOS FONSET 2025                                                          |                     |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|
| DETALLE                                                                       | ASIGNADOS           | EJECUTADOS       |
| Implementar el plan integral de seguridad y convivencia Ciudadana (PISCC)     | \$ 1.418.508.894,00 | \$535.164.559,00 |
| Realizar acciones para la instalación de camaras de seguridad en el municipio | \$50.000.000,00     | \$ -             |

### Hallazgo de Auditoría N° 10 Baja ejecución de recursos destinados para política de seguridad.

**Condición:** Según certificación expedida por el municipio de municipio de Tununguá durante la vigencia fiscal 2025, recibió **\$1.468.508.894** de los cuales se ejecutó el valor de **\$535.164.559. es decir que se ejecutó solamente el 36% de los recursos.**

**Criterio: Incumplimiento de la Política de Seguridad:** Los recursos del FONSET deben invertirse prioritariamente en proyectos de seguridad ciudadana, por lo que su no ejecución viola el propósito de la **Ley 418 de 1997**, que obliga a su uso para el orden público.

**Causa:** ineficiencia e ineficacia en el cumplimiento de metas, programas en seguridad, y ejecución en el gasto público.

**Efecto:** política de seguridad deficiente

Verificados los contratos que se realizaron para este sector se encontró lo siguiente:

### Hallazgo de Auditoría N° 11 con alcance fiscal pagos sin soportes Contrato de Compraventa N° 070-2025.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 55 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

**Condición: Contrato de Compraventa N° 070-2025:** firmado con MIGUEL ANTONIO MONCADA DIAZ por valor de **\$161.840.000**, por compraventa elementos logísticos conforme a ficha técnica para atención manejo y conservación de la seguridad y convivencia ciudadana conforme a los programas fonset orientados a la comunidad del municipio de Tununguá, verificados los documentos del pago del contrato, se encuentra lo siguiente: con comprobante de egreso N° 2025000178 de fecha 20 de junio de 2025 se cancela el valor total del contrato del cual se consignó al contratista el valor de **\$142.095.520 después de realizar los descuentos de impuestos, se canceló de la cuenta del Banco de Colombia que corresponde a fondos comunes del municipio de Tununguá N° 35268905341 el día 20 de junio de 2025, pero en el mismo extracto de esta cuenta se observa nuevamente un pago al mismo contratista por valor de \$7.912.480 de fecha 26 de junio de 2025, valor que no tiene soporte o justificación de pago, por lo tanto, este valor se considera como detrimento al erario público del municipio de Tununguá.**

El municipio de Tununguá envió respuesta, la cual fue analizada por la auditoría, se concluye que no se acepta por lo siguiente:

En los documentos presentados al inicio de trabajo de campo a la auditoría se relaciona el comprobante de egreso que corresponde al número **2025000 178 de fecha 20 de junio de 2026** a favor del señor **MIGUEL ANGEL MONCADA DIAZ** por valor de **\$161.840.000** ( documento que se encuentra foliado del 458 al 460), valor que corresponde al pago del **Contrato de compraventa N° 070 de 2025**, cuyo objeto del contrato fue la compra de elementos logísticos conforme a la ficha técnica para la atención, manejo y conservación de la seguridad y convivencia ciudadana conforme a los programas fonset, orientados a la comunidad del municipio de Tununguá, el contrato fue firmado el 19 de mayo de 2025. De este comprobante de egreso se tiene lo siguiente:

**Se cancela al contratista el valor neto de \$142.095.520 después de realizar los descuentos de ley como lo ordena el Estatuto Tributario del municipio de Tununguá, este valor se canceló de la cuenta del Banco de Colombia que corresponde a fondos comunes del municipio de Tununguá N° 35268905341 pago que fue realizado el día 20 de junio de 2025 como se observa en el extracto del banco de Colombia, después de realizar los descuentos normados en el estatuto tributario del municipio de Tununguá, se hicieron como se observa en la siguiente tabla:**

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 56 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

| DESCUENTOS CONTRATO                                |                     | 161,840,000.00        |
|----------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| CONCEPTO                                           | % DECUENTO CONTRATO | VALOR                 |
| Estampilla Proadulto mayor                         | 4%                  | 6,473,600.00          |
| Estampilla projusticia                             | 2%                  | 3,236,800.00          |
| Estampilla Prodeporte                              | 1.50%               | 2,427,600.00          |
| Estampilla Procultura                              | 1%                  | 1,618,400.00          |
| industria y Comercio                               | 1%                  | 1,618,400.00          |
| avisos y tableros                                  | 15%                 | 242,760.00            |
| sobretasa bomberil                                 | 5%                  | 80,920.00             |
| compras generales                                  | 2.5%                | 4,046,000.00          |
| <b>TOTAL</b>                                       |                     | <b>19,744,480.00</b>  |
| <b>valor contrato después de descuentos de Ley</b> |                     | <b>142,095,520.00</b> |

Estos descuentos están acordes con lo estipulado en el acuerdo N° 100.01.006 de fecha 31 de agosto de 2016, por el cual se adopta el estatuto de Rentas del municipio de Tununguá.

Es de anotar que en el mismo extracto de esta cuenta se observa nuevamente un pago al mismo contratista, es decir al señor MIGUEL ANGEL MONCADA DIAZ, por valor de \$7.912.480 el cual fue realizado con fecha 26 de junio de 2025, valor que no tiene soporte o justificación de pago.

En la respuesta emitida por el municipio de Tununguá se relaciona nuevamente el comprobante de egreso

|                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                         |                |                                                          |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------|------------|
|  |                                                                                                                                                                                                                                          | REPÚBLICA DE COLOMBIA<br>MUNICIPIO DE TUNUNGUA<br>800099639 - 3<br>TUNUNGUA BOYACÁ TEL: |                | Comprobante de<br>Gasto GPP N°. 2025000178<br>20/06/2025 |            |
| Tercero:                                                                            | MIGUEL ANTONIO MONCADA DIAZ                                                                                                                                                                                                              | C.C./Nit:                                                                               | 74371342       | CDP N°                                                   | 2025000053 |
| Documento:                                                                          | DECRETO                                                                                                                                                                                                                                  | N°                                                                                      | 001            | REP N°                                                   | 2025000059 |
| Contrato:                                                                           | SUMINISTRO                                                                                                                                                                                                                               | N°                                                                                      | 070            | OBP N°                                                   | 2025000180 |
| Proyecto                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                         |                |                                                          |            |
| Detalles:                                                                           | COMPRVENTA DE ELEMENTOS LOGISTICOS CONFORME A FICHA TECNICA PARA LA ATENCION, MANEJO Y CONSERVACION DE LA SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA CONFORME A LOS PROGRAMAS FONSET, ORIENTADOS A LA COMUNIDAD DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUA- BOYACA |                                                                                         |                |                                                          |            |
| IMPUTACION PRESUPUESTAL                                                             |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                         |                |                                                          |            |
| Código                                                                              | Descripción                                                                                                                                                                                                                              | Fuente                                                                                  | Valor          |                                                          |            |
| 2.3.2.02.01.003.03.04.01                                                            | Implementar El Plan Integral De Seguridad Y Convivencia Ciudadana (piscc)                                                                                                                                                                | 1.3.3.4.01 Rb Contribucion Sobre Contratos De Obra Publica                              | 161.840.000,00 |                                                          |            |
| Son: CIENTO SESENTA Y UN MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA MIL PESOS 00 M.C.            |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                         |                | TOTAL: 161.840.000,00                                    |            |
| IMPUTACION CONTABLE                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                         |                |                                                          |            |
| Código                                                                              | Detalle                                                                                                                                                                                                                                  | Débito                                                                                  | Crédito        |                                                          |            |
| 240102                                                                              | Proyectos De Inversión                                                                                                                                                                                                                   | 161,840,000.00                                                                          | 0.00           |                                                          |            |
| 411027003                                                                           | Estampilla Pro Adulto Mayor                                                                                                                                                                                                              | 0.00                                                                                    | 5,440,000.00   |                                                          |            |
| 411027001                                                                           | Estampilla Pro Cultura                                                                                                                                                                                                                   | 0.00                                                                                    | 1,360,000.00   |                                                          |            |
| 410508001                                                                           | Industria Y Comercio                                                                                                                                                                                                                     | 0.00                                                                                    | 1,360,000.00   |                                                          |            |
| 410521                                                                              | Impuesto De Avisos, Tableros Y Vallas                                                                                                                                                                                                    | 0.00                                                                                    | 204,000.00     |                                                          |            |
| 240719002                                                                           | Sobretasa Bomberil                                                                                                                                                                                                                       | 0.00                                                                                    | 68,000.00      |                                                          |            |
| 243608001                                                                           | Compras (2.5%)                                                                                                                                                                                                                           | 0.00                                                                                    | 3,400,000.00   |                                                          |            |
| 111005087                                                                           | Bancolombia Cuenta 35268905341 Fondos Comunes                                                                                                                                                                                            | 0.00                                                                                    | 150,008,000.00 |                                                          |            |
| Totales                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                          | 161,840,000.00                                                                          | 161,840,000.00 |                                                          |            |

Se observa que este comprobante de egreso, tiene el mismo número de comprobante de egreso, la misma fecha, pero los descuentos de ley son diferentes, son menores a los señalados en el Estatuto Tributario del municipio, ajustando de esta forma el valor que fue requerido por la contraloría y que fue pagado

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 57 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

posteriormente, ósea después de haber cancelado el contrato, dejando ver claramente que el municipio emite duplicidad de documentos y que en este comprobante se disminuye el valor de los descuentos de ley, violando infragantemente el estatuto tributario del municipio de Tununguá.

De lo anterior se observa detrimento del erario público porque se pagó de demás al contratista el valor de \$7.912.480 sin soporte o justificación alguna. Por lo tanto, se determina un daño al patrimonio público de Tununguá por valor de \$7.912.480, valor que fue controvertido por los responsables del manejo de los recursos del municipio donde quisieron hacer ver que este valor correspondía al pago total del contrato pero que realmente no es así.

**Criterio:** Los principios de eficacia, eficiencia y economía, contemplados en la ley 80 de 1993 y en el artículo 3 del Decreto 403 de 2020.

**Causa:** Falta de gestión y cuidado en el manejo de los recursos públicos del municipio de Tununguá, falta de controles efectivos por parte del supervisor del contrato y de quienes ejercen las funciones de control interno de la entidad.

**Efecto:** proceso de responsabilidad fiscal por detrimento del erario del municipio de Tununguá.

**Hallazgo de Auditoria N° 12 incumplimiento de los plazos de ejecución de los contratos: Contrato MT-002-2022 y Contrato de Consultoría N° MT-CMA-01-2021.**

**Condición: Contrato MT-002-2022:** firmado con la UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA, por revisión general y ajuste del esquema de ordenamiento territorial del municipio de Tununguá, por valor inicial de **\$400.000.000**, el contrato se firmó el 27 de diciembre de 2022, con una duración de 12 meses, a la fecha de la realización de la auditoria no se ha terminado de ejecutar el contrato, es decir que lleva en ejecución tres años y ocho meses sin que se entregue el objeto contractual **de esta contrato se constituyó vigencia expirada por valor de \$160.000.000, con Resolución N° 123 de 30 diciembre 2024.**

**Condición: Contrato de Consultoría N° MT-CMA-01-2021:** firmado con STOA INGENIERIA DE AVANZADA LTDA, representada por MANUEL ALEJANDRO

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 58 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

GRIMALDOS MOJICA, por valor de **\$130.000.000**, con una duración de tres meses, por realizar los estudios y diseños para actualización del plan maestro de acueducto y alcantarillado pluvial y sanitario del municipio de Tununguá, el contrato se firmó el 25 de mayo de 2021, es decir que este contrato lleva en ejecución 5 años y tres meses sin que se termine y se entreguen los respectivos documentos al municipio de Tununguá. **de este contrato se constituyó vigencia expirada por valor de \$13.000.000, con Resolución N° 123 de 30 diciembre 2024**

**Criterio:** Incumplimiento del principio de Planeación definido como una herramienta para la gestión contractual pública, contenido en los artículos, 209, 339 y 341 de la Constitución Política de Colombia, Ley 80 de 1993 artículo 25 numerales 6,7 12 y 13, artículo 26 numeral 3, artículo 30 numeral 1 y 2. Decreto 403 de 2020 principio de Eficacia, los resultados de la gestión fiscal deben guardar relación con sus objetivos y metas y lograrse en la oportunidad, costos y condiciones previstos

**Causa:** Estudios previos inadecuados, falta de mecanismos, de seguimiento y monitoreo en el Proceso Contractual, por parte del supervisor y de quien elaboró los estudios técnicos para la ejecución del contrato.

**Efecto:** Incumplimiento del cronograma de ejecución estipulado en el contrato, demora en la ejecución del objeto contractual, ineficacia en el cumplimiento de metas y demora en la entrega del contrato, para que el municipio pueda tomar decisiones en el ordenamiento territorial del municipio.

## DEUDA PÚBLICA

Solicitada la Información sobre deuda pública al municipio de Tununguá, la entidad certifico que el municipio para el año 2025, no tenía deuda pública.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 59 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

#### LOS SUCRITOS ALCALDE Y SECRETARIO DE HACIENDA DE TUNUNGUÁ-BOYACA

#### CERTIFICAN

Que el Municipio de Tununguá-Boyacá, **NO** posee DEUDA PUBLICA con fecha de corte a 31 de diciembre de (2025)

La presente se expide a solicitud de la Contraloría como soporte para la Auditoría Financiera de Gestión y resultados de la Vigencia fiscal 2025 al municipio de Tununguá, a los quince (15) días del mes de julio de (2026)

  
**ELKIN JESUS ALFONSO GIL**  
Alcalde Municipal  
Tununguá – Boyacá

  
**JORGE ORLANDO PINEDA CASTRO**  
Secretario de Hacienda

### Constitución de cuentas por pagar 2025

Se observó que mediante Resolución N° 302 de 30 de diciembre de 2025 se constituyen cuentas por pagar por valor de **\$89.275.149**; aplicando lo normado en el artículo 6 del decreto 4836 de 2011, que establece que las cuentas por pagar se derivan de aplicar la diferencia entre obligaciones y pagos, se procede a comparar con lo reportado en la ejecución de gastos aportada por la entidad auditada en la información complementaria, la cual registra, obligaciones por **\$9.692.525.844**; pagos por **\$9.603.250.695**; la diferencia entre obligaciones y pagos da un valor de **\$89.275.149**, evidenciándose coherencia por cuanto los saldos coinciden con lo registrado en el acto administrativo de constitución de cuentas por pagar.

### Hallazgo N° 13 se debió constituir reserva presupuestal y se dejó como cuenta por pagar ContratoSMIC-026-2025

**Condición: ContratoSMIC-026-2025:** firmado con LAURA LUCIA CORREDOR FLORES, por valor de **\$39.650.000**, por revisión y actualización del plan de saneamiento y manejo de vertimientos del municipio de Tununguá, el contrato se firmó el 29 de octubre de 2025, con un plazo de ejecución de dos meses, con fecha 26 de enero de 2026 el plazo del contrato se adicionó en dos meses más, con fecha

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 60 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

28 de abril de 2026 se adiciono el plazo hasta el 28 de junio de 2026, con fecha 26 de junio de 2026 el plazo se adicionó hasta el 28 de agosto de 2026, es decir, que el contrato se encuentra en ejecución y aun así se constituyó como una cuenta por pagar, cuando el deber ser era constituir una reserva presupuestal. Igualmente se encuentra falta de planeación, control y seguimiento al contrato por que ya han transcurrido 10 meses de ejecución, cuando su plazo inicial fue de dos meses.

**Criterio:** Decreto 4836 de 21 de diciembre de 2011, por el cual se reglamentan normas orgánicas sobre el presupuesto artículos 6 y 7.

**Causa:** Falta de gestión y cuidado en el registro de los recursos que quedaron como rezago presupuestal. Desorden administrativo donde no se ha identificado plenamente que es una cuenta por pagar y una reserva Presupuestal, falta de controles por parte de los supervisores de los contratos que a final de año deben informar en qué estado se encuentra la ejecución del contrato, y de Control Interno quien debe vigilar como se hacen los registros presupuestales.

**Efecto:** incertidumbre en el manejo del presupuesto del municipio de Tununguá. Demora en la entrega del informe final del contrato, para que el municipio pueda tomar decisiones en los programas y metas del medio ambiente.

### Ejecución de Cuentas por Pagar 2024

**Hallazgo N° 14 con alcance sancionatorio ejecución de cuentas por pagar 2024 incoherente con acto administrativo de Constitución.**

**Condición:** El municipio de Tununguá constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2024 con Resolución N° 651 de 31 de diciembre de 2025, se constituyen cuentas por pagar por valor de **\$104.314.365.58 Revisado** verificado el formato F011\_AGR la Entidad registro cuentas por pagar por valor de **\$232.661.497.** cómo se observa en el cuadro: la información registrada no es coherente entre lo registrado en el acto administrativo y el formato rendido a la plataforma SIA CONTRALORIAS

| Código Rubro Presupuestal | Descripción                                         | Cuenta Por Pagar Constituida | Pago                  |
|---------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| C333031302                | Eventos Culturales                                  | 117,440,500.00               | 117,440,500.00        |
| C333031201                | Transferencia de la Sobretasa Ambiental - Corpoyaca | 902,576.00                   | 902,576.00            |
| C333031303                | Tratamiento y Disposición Final de basuras          | 1,464,316.00                 | 1,464,316.00          |
| C3330313 01               | Alimentación Escolar                                | 47,009,807.00                | 47,009,807.00         |
| C33303111                 | POLIZA                                              | 920,298.00                   | 920,298.00            |
| C333031                   | DIAN                                                | 64,924,000.00                | 64,924,000.00         |
| <b>TOTAL</b>              |                                                     | <b>232,661,497.00</b>        | <b>232,661,497.00</b> |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 61 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

**Criterio:** Resolución 494 del 24 de julio de 2017 de la Contraloría General de Boyacá, por la cual se establecen los métodos y forma de rendición de cuentas y los procedimientos para su revisión. Artículo 101 de la ley 42 de 1993

**Causa:** falta de cuidado en el registro de datos del formato de ejecución de cuentas por pagar subido a la plataforma SIA CONTRALORIAS

**Efecto:** incumplimiento de normas, proceso administrativo sancionatoria

La Conducta descrita, da lugar a adelantar un proceso administrativo sancionatorio por parte de la Contraloría General de Boyacá.

## Ejecución y Constitución de Reserva Presupuestal

### Ejecución de Reservas 2024 para Ejecutar 2025

**Hallazgo N° 15 con alcance sancionatorio ejecución de Reserva Presupuestal 2024 incoherente con acto administrativo de Constitución.**

**Condición:** Con Resolución N° 123 de 30 de diciembre de 2024, se constituyó Reserva Presupuestal de la vigencia 2024, por valor de **\$432.931.778.72**.

Revisada la plataforma SIA CONTRALORIAS confrontada esta información con la registrada en el formato F010\_AGR se tiene que se registran compromisos por valor de **\$2.421.222.196**, de los cuales se cancela el valor de **\$1.526.999.217**. información que es incoherente con lo registrado en la plataforma SIA CONTRALORIAS.

| (G) Código Rubro Presupuestal | (D) Reserva Constituida | (D) Acta De Cancelación | (D) Pago                |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| C333041110010102              | 13,971,884.00           | -                       | 13,971,884.00           |
| C333041110020202              | 153,137,806.00          | -                       | 95,685,128.00           |
| C333041110010103              | 19,404,000.00           | -                       | 7,305,030.00            |
| C333041110010102              | 8,976,809.00            | -                       | 8,976,809.00            |
| C333041110010101              | 13,251,266.00           | -                       | 13,228,848.00           |
| C3330421100101010301          | 60,826,925.00           | -                       | 60,826,925.00           |
| C333041110020201              | 7,176,000.00            | -                       | 7,176,000.00            |
| C3330421100101010301          | 2,144,477,506.00        | -                       | 1,319,828,593.00        |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>2,421,222,196.00</b> | -                       | <b>1,526,999,217.00</b> |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 62 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

Verificado el formato F010\_AGR subido a la plataforma SIA CONTRALORIAS no guarda coherencia con lo registrado en el acto administrativo de constitución de reserva presupuestal, ya que en este formato no se relacionan los contratos de obra pública que firmó el municipio de Tununguá a finales de 2024, se observa en este formato que se registran datos que corresponden al municipio de **Maripi**, dejando un manto de duda de cuál es la verdadera información que debió presentar el municipio de Tununguá.

**Criterio:** Resolución 494 del 24 de julio de 2017 de la Contraloría General de Boyacá, por la cual se establecen los métodos y forma de rendición de cuentas y los procedimientos para su revisión. Artículo 101 de ley 42 de 1993

**Causa:** falta de control y monitoreo por parte de la oficina encargada de control interno de la entidad en realizar un seguimiento a los funcionarios responsables de rendir la cuenta, falta de cuidado en la realización de la rendición de la cuenta, donde debe aportarse los registros contables y presupuestales que corresponde al municipio de Tununguá y no los de otra entidad.

**Efecto:** información incoherente que genera dudas y observaciones por parte del Ente de Control.

La Conducta descrita, da lugar a adelantar un proceso administrativo sancionatorio por parte de la Contraloría General de Boyacá.

### **Hallazgo de Auditoría N° 16 doble registro en el rezago presupuestal**

**Contrato de prestación de Servicios N° 055 de 2024:** firmado con FRAY EDUARDO SANCHEZ ROJAS, por valor de **\$13.861.628.53**, con una duración de 6 meses, el contrato se firmó el 28 de junio de 2024 y se terminó el 27 de diciembre de 2024. De este proceso contractual se observa que se **constituyó como una reserva presupuestal, cuando el contrato a 31 de diciembre de 2024 ya se había terminado, por lo tanto, debió constituirse una cuenta por pagar. De otra parte, se observa que este contrato quedo registrado en los dos actos administrativos tanto de Constitución de reservas presupuestal de 2024 como en el acto administrativo de constitución de cuentas por pagar 2024 por valor de \$2.310.271.42**

**Criterio:** artículo 6 decreto 2836 de 2011.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 63 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

**Causa:** desorden administrativo donde no se ha identificado plenamente que es una cuenta por pagar y una reserva Presupuestal, falta de controles por parte de los supervisores y de Control Interno.

**Efecto:** incumplimiento de lo establecido en el Estatuto orgánico del Presupuesto Decreto 111 de 1996 y demás normas reglamentarias.

### **Constitución de Reserva presupuestal 2025 para Ejecutar 2026**

Una vez finalizada la vigencia fiscal de 2025, en cuanto a la ejecución del gasto, el municipio de Tununguá, constituyo reserva presupuestal, de los contratos que quedaron sin terminar su ejecución debido a que se firmaron al finalizar el año 2025 y sus plazos de ejecución no se alcanzaron a cumplir, por lo tanto, con Resolución N° 303 de 31 de diciembre de 2025 se constituye reserva presupuestal por valor de **\$951.915.208.87**; confrontada esta información con la registrada en el formato F07\_AGR se tiene que se registran compromisos por valor de **\$10.686.125.830.72** menos obligaciones por valor de **\$9.734.210.621..85**, dando como resultado el valor de **\$951.915.208.87**, valor que es coherente con lo registrado en el acto administrativo de Constitución de reserva presupuestal; cumpliendo lo previsto en el inciso segundo del artículo 6 del Decreto 4836 de 2011 que señala “reservas Presupuestales y Cuentas Por Pagar.

*A través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación se definirán, cada vigencia y con corte a 31 de diciembre de la vigencia fiscal anterior las reservas presupuestales y cuentas por pagar de cada una de las secciones del Presupuesto General de la Nación.*

### **Hallazgo de Auditoria N° 17 saldos a favor del municipio sin liberar de los contratos: Contrato ESAL N° 067-2025, Contrato prestación Servicios N° 23-2025 y Contrato de Consultoría N° 064-2025**

**Contrato ESAL N° 067-2025:** firmado con la FUNDACION SOCIAL Y ECOLOGICA HUMANOS ONG, por aunar esfuerzos técnicos administrativos para la organización de actividades celebración día de las madres Tununguenzes 2025, por valor de \$208.577.000, con fecha 9 de junio de 2025, se liquidó el contrato y quedo un saldo a favor del municipio por valor de **\$3.500.000**, este valor se constituyó como reserva presupuestal, el municipio debió adicionar este valor al presupuesto de la vigencia 2025 y no constituirlo como reserva presupuestal, por cuanto el contrato ya se había liquidado

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 64 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

**Contrato prestación Servicios N° 23-2025:** firmado con OMAR DAVID ANGULO MORENO por valor de \$17.000.000, como asesor financiero y administrativo para elaboración y seguimiento del plan de adquisiciones y publicación Secop I del municipio de Tununguá 2025, el contrato se firmó el 24 de enero de 2025 con una duración de 7 meses y se liquidó el 9 de diciembre de 2025, se observa comprobante de egreso N° 2025000317 de fecha 23 de diciembre de 2025, donde se efectúa el ultimo pago por valor de \$2.900.000, valor que fue consignado en la cuenta del contratista el 26 de diciembre de 2025, más sin embargo el municipio de Tununguá constituye Reserva presupuestal por valor de **\$9.400.000**. entonces no se entiende si el contrato estaba liquidado y cancelado por que se constituye reserva presupuestal por este valor si se liquidó por el valor total contratado. De otra parte, no existe informe de actividades realizadas.

**Contrato de Consultoría N° 064-2025:** firmado con STOA INGENIERIA DE AVANZADA LTDA Representada por ANA LUISA GRIMALDOS SANCHEZ por valor de \$47.999.000, por estudios y diseños para construcción de 50 unidades sanitarias de vivienda rural dispersa, el contrato se firmó el 5 de mayo de 2025 con una duración de 3 meses y se liquidó el 8 de septiembre de 2025, se observa comprobante de egreso N° 2025000295 de fecha 18 de septiembre de 2025, donde se efectúa el ultimo pago por valor de \$2.400.000, valor que fue consignado en la cuenta del contratista el 24 de septiembre de 2025, más sin embargo el municipio de Tununguá constituye Reserva presupuestal por valor de \$2.401.000. entonces no se entiende si el contrato estaba liquidado y cancelado por que se constituye reserva presupuestal.

**Criterio:** Decreto 4836 de 21 de diciembre de 2011, por el cual se reglamentan normas orgánicas sobre el presupuesto artículos 6 y 7.

**Causa:** Falta de gestión y cuidado en el manejo de los recursos que quedaron como saldos en la ejecución del contrato el cual debió adicionarse en su momento.

**Efecto:** incertidumbre en el manejo del presupuesto del municipio de Tununguá, saldos sin liberar a favor del municipio de Tununguá.

### Indicadores Presupuestales

Programación: (presupuesto inicial-adiciones+reducciones) /presupuesto inicial)

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 65 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

Programación:  $(5.780.454.080.-7.662.350.861+97.675.802.26) / 5.780.454.080) = -188\%$

Ejecución: (total recaudado/ total presupuestado)

$\$12.950.963.446 / \$13.345.129.138 = 97\%$

El municipio de Tununguá recaudo el **97%** de los ingresos presupuestados.

Ejecución: (total recaudado de recursos propios/ sobre total recaudo)

$\$5.663.173.128 / \$12.950.963.446 = 44\%$

Por recursos propios el municipio de Tununguá recaudo el **44%**

Total recaudado SGP/ total recaudo

$\$7.287.790.318 / 12.950.963.446 = 56\%$

De los ingresos del municipio de Tununguá durante la vigencia 2025, el **56%** corresponde a recursos del SGP

Ejecución: (total comprometido/ total Presupuestado)

$\$10.686.125.830. / \$13.345.129.139 = 80\%$

Durante el año 2025, el municipio de Tununguá del total presupuestado ejecuto el **80%** de los recursos.

Ejecución: (total obligaciones/total compromisos)

$\$9.734.210.621 / \$10.686.125.830 = 91\%$

El municipio de Tununguá del total comprometido contrajo obligaciones en un **91%**.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 66 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

Ejecución (total pagos /total obligaciones)

**\$9.644.935.472/\$9.734.210.621= 99%**

Del total obligaciones contraídas por el municipio efectuó un **99%** de pagos

Autofinanciamiento: (total recaudo rentas propias/ total gastos de funcionamiento)

**\$5.663.173.128/1.138.253.887= 4.98%** por cada peso que gasta el municipio en funcionamiento cuenta con \$4.98 de recursos propios para hacer su pago.

### 12.2.2. Gestión Contractual

En la evaluación realizada al proceso contractual del municipio de Tununguá, se tuvieron en cuenta los principios que rigen la Gestión contractual de: responsabilidad, transparencia y economía señalados en la Ley 80 de 1993, así como los que presiden la Gestión fiscal de conformidad con el Decreto Legislativo 403 de 2020 de eficiencia eficacia y economía.

Para dar cumplimiento a los objetivos del memorando de asignación de auditoria frente a la Evaluación de la Gestión Contractual, se tomó como referencia el formato F13\_AGR, rendido por el municipio en la Plataforma SIA, se determina la muestra de los contratos a examinar, se clasifican los contratos por modalidad de contratación; luego para cada una de estas se calcula la muestra optima, usando el aplicativo de muestreo para poblaciones finitas de la Guía de Auditoria.

Se procedió a seleccionar los contratos del tamaño de la muestra teniendo en cuenta los siguientes criterios:

- Contratos de mayor cuantía
- Por objeto contractual.

El proceso de Contratación desarrollado por el municipio de Tununguá en el año 2025 comprendió las siguientes fases:

#### **Etapas de Planeación**

Se elaboraron los estudios previos en cada proceso contractual los cuales contienen los elementos mínimos señalados en el artículo 2.2.1.2.1.5.1.1 del Decreto 1082, de 2015 y lo señalado en el manual de contratación del municipio de Tununguá

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 67 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

En el SECOP se publicaron los avisos de convocatoria y los pliegos de condiciones en cumplimiento del artículo 87 de la Ley 1474 de 2011.

En cada proceso de contratación el municipio de Tununguá expide el respectivo Certificado de Disponibilidad Presupuestal en cumplimiento del artículo 71 del Decreto 111 de 1996.

### **Etapas de Selección**

El comité evaluador, realiza la evaluación de las ofertas, escogiendo la más favorable a los intereses del municipio, emitiendo el correspondiente informe de evaluación y luego procede la adjudicación del contrato mediante acto administrativo.

### **Etapas de Contratación**

Se procede a la suscripción del contrato y expedición del registro presupuestal en cumplimiento del artículo 71 del Decreto 111 de 1996, se anexan las pólizas de garantías y se aprueban con acto administrativo en cumplimiento del artículo 23 de la Ley 1150 de 2015.

### **Etapas de ejecución**

contrato en cumplimiento del artículo 2.2.1.1.2.2.3 del decreto 1082 de 2015, se suscribe el acta de inicio, en algunos casos se hacen las correspondientes adiciones del contrato sea en tiempo o valor y para otros casos se suspende o se reinicia el contrato.

### **Etapas de Liquidación**

Una vez terminado el cumplimiento del objeto del contrato, el municipio de Tununguá procede a liquidar cada contrato, la cual es firmada por el contratista, el supervisor del contrato y el ordenador del gasto y se procede a cancelar los saldos restantes del contrato.

### **Hallazgo de Auditoria N° 18 falta de publicación de documentos en Secop**

**Condición:** verificados los procesos contractuales en el sistema electrónico para la Contratación pública SECOP, la mayoría de contratos no se publican hasta el cierre del proceso contractual, es decir hasta el acta de liquidación de los mismos, incumpliendo el principio de publicidad y transparencia de la contratación estatal, la ley exige cargar y publicar los documentos del proceso contractual incluyendo la

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 68 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

etapa poscontractual y de liquidación **(3) días hábiles o calendario** siguientes a su expedición o suscripción, lo que impide el cierre del expediente contractual en la plataforma, dejando el registro del contrato abierto e incompleto de forma indefinida.

**Criterio:** Ley 1150 de 2007, Decreto 1082 de 2015 y las directrices específicas de Colombia Compra Eficiente.

**Causa:** desconocimiento de las normas que rigen el proceso contractual, negligencia por parte de los supervisores de los contratos por no estar pendientes de la publicación de los mismos.

**Efecto:** posible proceso disciplinario

## CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS

Se revisaron **10** contratos de prestación de servicios por valor de **\$430.053.359**

| N° CONTRATO  | CONTRATISTA                                                                                                                           | VALOR                 |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| CD048        | MARIA ISABEL FLORIAN CORTES                                                                                                           | 25,000,000.00         |
| SMIC-007     | FUNDACION LA VIDA COMIENZA HOY R/L WILLIAM ANOTNIO VILLAMIL                                                                           | 30,000,000.00         |
| SMIC-008     | FUNDACION SEMBRANDO HUELLAS DE SOLIDARIDAD R/L VALENTINA VILLAMIL VARELA                                                              | 9,000,000.00          |
| CD057        | WALTER BLADIMIR BAHAMON BUENDIA                                                                                                       | 25,000,000.00         |
| CD79SMIC-017 | COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADOSAN JOSE CIA SAN JOSE R/L ADRIANA YULIETH MARTINEZ BALAGUERA                                           | 17,000,000.00         |
| SUB87SUB-006 | TRANSPORTES ESPECIALES GALEANO GONZALEZ SAS R/L JOSE ANTONIO GONZALEZ SANCHEZ                                                         | 105,825,000.00        |
| CD116SAMC003 | CORPORACION PARA EL DESARROLLO AGROPECUARIO AMBIENTALCULTURAL Y DE SERVICIOS INTEGRALES CORAGROAMBIENTAL ONG R/L DIEGO BRAVO MARTINEZ | 179,367,423.00        |
| CD124SAMC028 | ROBINSON BERNAL MURCIA                                                                                                                | 3,000,000.00          |
| CD130        | JUAN JOSE VELASQUEZ PEREZ                                                                                                             | 9,862,936.00          |
| SMIC-005     | GRUPO PEDAGOGICO Y EDUCATIVO DIDACTICO BOYACA R/L HECTOR LUIS PRIETO GROSSO                                                           | 25,998,000.00         |
| <b>TOTAL</b> | -                                                                                                                                     | <b>430,053,359.00</b> |

## CONTRATOS DE SUMINISTRO

Se revisaron **13** contratos de suministro por valor de **\$527.682.535**

| N° CONTRATO   | CONTRATISTA                                                  | VALOR         |
|---------------|--------------------------------------------------------------|---------------|
| SUB107-007    | UNION TEMPORAL TUNUNGUA 2025 R/L MIGUEL ANTONIO MONCADA DIAZ | 70,140,000.00 |
| SMIC-018-2025 | INGRITH KARINA TORRES ROJAS                                  | 30,000,000.00 |
| SMIC-002      | INGRITH KARINA ROJAS TORRES                                  | 39,266,661.00 |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 69 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

|              |                                                             |                       |
|--------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------|
| SUB003       | ESTACION DE SERVICIO LA ESMERALDA DE NARIÑO SAS RL WILSON   | 48,136,000.00         |
| SMIC-009     | ANTONIO FORERO CASTILLO                                     |                       |
| SUB005       | YEISON CAMILO CASTRO CARO                                   | 4,191,214.00          |
|              | MIGUEL ANTONIO MONCADA DIAZ                                 | 161,840,000.00        |
| SMIC-014     | ESTACION DE SERVICIO LA ESMERALDA DE NARIÑO SAS R/L WILSON  | 15,000,000.00         |
| CD089SMIC019 | ANTONIO FORERO CASTILLO                                     |                       |
|              | ROBINSON BERNAL MURCIA                                      | 39,850,000.00         |
| CD125SAMC027 | CONSTRUCTORA DAVICON SAS R/L DAVID HUMBERTO PINILLA CAÑON   | 11,812,460.00         |
| CD133SAMC029 | TRACTO SUAREZ INGENIERIA SAS R/L JUAN CARLOS SUAREZ CORTES  | 18,888,000.00         |
| CD134SAMC030 | LUZ MARIELA PARADA BECERRA                                  | 17,264,000.00         |
| CD138SAMC032 | TREACTO SUAREZ INGENIERIA SAS R/L JUAN CARLOS SUAREZ CORTES | 32,794,200.00         |
| CD139SAMC033 | ESTACION DE SERVICIO LA ESMERALDA DE NARIÑO SAS R/L WILSON  | 38,500,000.00         |
|              | ANTONIO FORERO CASTILLO                                     |                       |
| <b>TOTAL</b> |                                                             | <b>527,682,535.00</b> |

### Hallazgo de Auditoría N° 19 falta Actas de entrada y salida de almacén en contratos de suministro de bienes

**Condición:** revisados los procesos contractuales que corresponden a los contratos de suministro de bienes o servicios de la muestra contractual, se observa que en ninguno de los contratos revisados se anexa Actas de Entrada y Salida de elementos de almacén, documentos que hacen parte de un control exacto del inventario del municipio de Tununguá, la custodia de bienes y la rendición de cuentas ante los organismos de Control

**Criterio:** Artículos 209 de la Constitución Política de Colombia (Principios de la función administrativa) y 267 a 269 **Ley 87 de 1993 Control interno** El Sistema de Control Interno exige a los alcaldes garantizar políticas de protección, custodia y uso eficiente de los recursos públicos. No registrar movimientos físicos en el almacén anula la trazabilidad, desprotege el patrimonio del Estado y destruye los mecanismos de control sobre los bienes.

**Causa:** falta de controles por parte del municipio de Tununguá sobre los inventarios de la entidad.

**Efecto:** desorden administrativo, incumplimiento de normas.

### Hallazgo de Auditoría N° 20 - Contrato de Suministro de gasolina N° 037-2025 sin soportes - Con alcance fiscal

**Contrato de Suministro N° 037-2025:** Firmado con ESTACION DE SERVICIO LA ESMERALDA, por valor de **\$48.136.000**, y adicionado en **\$23.500.000**, para un total de **\$71.636.000**, el contrato se inició el 19 de febrero de 2025, y se liquidó el 20 de

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 70 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

noviembre de 2025 en la revisión documental del contrato se encuentra que esta soportado con recibos que solo indican el número de galones suministrados sin incluir el valor de cada recibo, no se anexan recibos de máquina registradora o vale que arroja el surtidor de la empresa contratista donde se observe el valor real entregado en gasolina o ACPM, y se tenga certeza de la fecha en la que se realizó; no hay autorizaciones por parte del municipio de Tununguá a cada conductor para que se entregue la cantidad de combustible a cada vehículo según la necesidad, es decir no existe control sobre el suministro de combustible, se revisaron y sumaron los recibos que hicieron parte de esta contrato y se encuentran las siguientes observaciones:

### PRIMER PAGO DEL CONTRATO

Se efectuó pago con comprobante de egreso N°2025000071 de fecha 7 de abril de 2025, por valor de **\$19.254.400**, del cual se cancela al contratista el valor de **\$17.386.723** después de realizado los descuentos de Ley.

Para el primer pago del contrato se aportaron los siguientes recibos:

| FECHA  | RECI<br>BO | NOMBRE               | CONCEPTO       | GASOLI<br>NA | ACPM G. | VLR ACPM         | VLR<br>GASOLINA |
|--------|------------|----------------------|----------------|--------------|---------|------------------|-----------------|
| 1-mar  | 3703       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | JJM505         |              | 12.00   | \$<br>142,560.00 | \$<br>-         |
| 2-mar  | 1917<br>8  | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | OCB064         |              | 17.0000 | \$<br>201,960.00 | \$<br>-         |
| 3-mar  | 4509       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | OCB064         |              | 21.0000 | \$<br>249,480.00 | \$<br>-         |
| 3-mar  | 4508       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | OCB064         |              | 27.4000 | \$<br>325,512.00 | \$<br>-         |
| 4-mar  | 4512       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | BUS            |              | 18.3000 | \$<br>217,404.00 | \$<br>-         |
| 4-mar  | 3705       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | RETRO          |              | 45.0000 | \$<br>534,600.00 | \$<br>-         |
| 5-mar  | 4516       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | JJM505         |              | 10.5000 | \$<br>124,740.00 | \$<br>-         |
| 5-mar  | 4517       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | MOTO<br>CFR366 | 3.0000       |         | \$<br>-          | \$<br>53,295.00 |
| 5-mar  | 4518       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | OCB064         |              | 39.3000 | \$<br>466,884.00 | \$<br>-         |
| 6-mar  | 4526       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | JJM505         |              | 15.7000 | \$<br>186,516.00 | \$<br>-         |
| 7-mar  | 4534       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | OCB064         |              | 40.3000 | \$<br>478,764.00 | \$<br>-         |
| 7-mar  | 4532       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | RETRO          |              | 48.0000 | \$<br>570,240.00 | \$<br>-         |
| 7-mar  | 3708       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | MOTO<br>CFR366 | 3.00         |         | \$<br>-          | \$<br>53,295.00 |
| 10-mar | 3709       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | RETRO          |              | 42.0000 | \$<br>498,960.00 | \$<br>-         |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 71 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

| FECHA  | RECI<br>BO | NOMBRE               | CONCEPTO            | GASOLI<br>NA | ACPM G.  | VLR ACPM           | VLR<br>GASOLINA |
|--------|------------|----------------------|---------------------|--------------|----------|--------------------|-----------------|
| 10-mar | 3713       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | OCB064              |              | 39.0000  | \$<br>463,320.00   | \$<br>-         |
| 10-mar | 3716       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | BUS                 |              | 18.0000  | \$<br>213,840.00   | \$<br>-         |
| 13-mar | 3718       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | RETRO               |              | 45.0000  | \$<br>534,600.00   | \$<br>-         |
| 13-mar | 3722       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | JJM505              |              | 13.0000  | \$<br>154,440.00   | \$<br>-         |
| 10-mar | 4546       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | JJM505              |              | 15.3700  | \$<br>182,595.60   | \$<br>-         |
| 13-mar | 4556       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | OCB064-6<br>CANECAS |              | 379.0000 | \$<br>4,502,520.00 | \$<br>-         |
| 16-mar | 4572       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | JJM505              |              | 16.9000  | \$<br>200,772.00   | \$<br>-         |
| 17-mar | 3715       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | RETRO               |              | 42.0000  | \$<br>498,960.00   | \$<br>-         |
| 17-mar | 3724       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | MOTO<br>CFR366      | 3.00         |          | \$<br>-            | \$<br>53,295.00 |
| 17-mar | 4579       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | OCB064              |              | 36.0000  | \$<br>427,680.00   | \$<br>-         |
| 17-mar | 3731       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | BUS                 |              | 15.0000  | \$<br>178,200.00   | \$<br>-         |
| 18-mar | 4584       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | JJM505              |              | 13.8000  | \$<br>163,944.00   | \$<br>-         |
| 19-mar | 4593       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | OCB064              |              | 19.8000  | \$<br>235,224.00   | \$<br>-         |
| 21-mar | 3733       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | JJM505              |              | 14.0000  | \$<br>166,320.00   | \$<br>-         |
| 21-mar | 3736       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | BUS                 |              | 16.0000  | \$<br>190,080.00   | \$<br>-         |
| 21-mar | 4855       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | RETRO               |              | 48.6000  | \$<br>577,368.00   | \$<br>-         |
| 25-mar | 4872       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | JJM505              |              | 18.2000  | \$<br>216,216.00   | \$<br>-         |
| 25-mar | 3737       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | RETRO               |              | 40.0000  | \$<br>475,200.00   | \$<br>-         |
| 25-mar | 3737       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | OCB064              |              | 40.0000  | \$<br>475,200.00   | \$<br>-         |
| 26-mar | 3740       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | BUS                 |              | 15.0000  | \$<br>178,200.00   | \$<br>-         |
| 27-mar | 3744       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | OCB064-<br>CANECAS  |              | 234.7357 | \$<br>2,788,660.12 | \$<br>-         |
| 27-mar | 3745       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | JJM505              |              | 14.0000  | \$<br>166,320.00   | \$<br>-         |
| 27-mar | 3476       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | RETRO               |              | 39.0000  | \$<br>463,320.00   | \$<br>-         |
| 31-mar | 5155       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | JJM505              |              | 17.0000  | \$<br>201,960.00   | \$<br>-         |
| 31-mar | 3747       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | RETRO               |              | 42.0000  | \$<br>498,960.00   | \$<br>-         |
| 31-mar | 3748       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | MOTO                | 2.26         |          | \$<br>-            | \$<br>40,115.15 |
| 31-mar | 3749       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | OCB064              |              | 35.0000  | \$<br>415,800.00   | \$<br>-         |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 72 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

| FECHA                       | RECI<br>BO | NOMBRE               | CONCEPTO | GASOLI<br>NA | ACPM G.         | VLR ACPM         | VLR<br>GASOLINA |
|-----------------------------|------------|----------------------|----------|--------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 31-mar                      | 3750       | TUNUNGUA<br>ALCALDIA | RETRO    |              | 41.0000         | \$ 487,080.00    | \$ -            |
| VALOR<br>PRIMER PAGO        |            |                      |          |              |                 | \$ 19,054,399.72 | \$ 200,000.15   |
|                             |            |                      | FV5 1346 | 11.2581      | 1,603.9057      | \$ 19,254,400    |                 |
|                             |            |                      |          |              |                 |                  |                 |
|                             |            |                      |          |              | 276.7357        | \$ 11,880.00     | \$ 2,788,660.12 |
|                             |            |                      |          |              | \$ 3,287,620.12 |                  | \$ 498,960.00   |
| <b>TOTAL<br/>DETRIMENTO</b> |            |                      |          |              |                 |                  | \$ 3,287,620.12 |

**ESTACIÓN DE SERVICIO**  
**LA ESMERALDA DE NARIÑO S.A.S**  
Nit. 820.004.230-0  
**Corregimiento Nariño - Caldas Móvil: 320 304 6550**

**RECIBO**

217 3ES 250.

Nombre: A. Tunungua No. 3744

Dir.: Cel.:

Marca: Conccay Placa: OC B084

| GLS. | COMBUSTIBLE        | VALOR |
|------|--------------------|-------|
|      | GASOLINA CORRIENTE |       |
| 2341 | BIODIESEL          |       |
|      |                    |       |
|      |                    |       |
|      |                    |       |

**TOTAL \$**

VALIDO UNICAMENTE PARA VENTA DE COMBUSTIBLE, NO CONSTITUYE FACTURA  
DOCUMENTO EQUIVALENTE  
o Están Obligados a Emitir Factura: Los distribuidores minoristas de combustibles derivados c

**CIÓN DE SERVICIO  
RALDA DE NARIÑO S.A.S**

NIL 820 004 230-0

BIOLOGY

**Centro Nariño - Caldas Móvil: 320 304 6550**

103 25

# RECIBO

- Tuning

No 3747

Cell

PL 2 Reactive Knts:

## COMBUSTIBLE

**VALOR**

LINA CORRIENTE

ESEL

**TOTAL \$**

**De otra parte, el recibo 3747 de fecha 31 de marzo no registra la cantidad de suministro de combustible, más sin embargo el municipio de Tununguá en el cuadro enviado lo registra por una entrega de 42 galones, por lo tanto 42 galones de disel a \$11.880 da un valor de \$498.960 por lo tanto se registra un detrimento de \$498.960:**

**Recibo 3744** **\$2.788.660.11**

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 74 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

**Recibo 3747 \$498.960**

**Total pagos sin justif. \$3.287.620.12**

**En resumen, en el primer pago del contrato de gasolina se determina un total de detrimento de \$3.287.620.12**

### Factura del contratista

ESTACION DE SERVICIO LA ESMERALDA DE NARIÑO SAS  
Nit: 820004230-0 Responsable de IVA.

FACTURA ELECTRONICA DE VENTA No.  
**FE 1346**

CORR NARIÑO CENTRO CALDAS BOYACA Tel. 3229764233 - 3203046550

|             |                   |         |             |                                                 |         |          |
|-------------|-------------------|---------|-------------|-------------------------------------------------|---------|----------|
| Adquiriente | ALCALDIA TUNUNGA  |         | Fecha       | Forma y metodo de pago                          |         |          |
| Identific.  | NIT 800099639-3   | Tels:   | Mar-31-2025 | CREDITO CUENTAS POR COBRAR                      |         |          |
| Direccion   | CALLE 2 N 2-15    |         | Vencimiento | Vendedor                                        |         |          |
|             | TUNUNGUÁ - BOYACÁ |         | Abr-30-2025 | ESTACION DE SERVICIO LA ESMERALDA DE NARIÑO SAS |         |          |
| #           | REF/COD.          | DETALLE | %IVA        | CANT.                                           | VR/UNIT | VR/TOTAL |

|   |       |                             |  |            |        |            |
|---|-------|-----------------------------|--|------------|--------|------------|
| 1 | 00002 | 002DIESEL GL GL             |  | 1,603.9057 | 11,880 | 19,054,400 |
| 2 | 00001 | 001GASOLINA CORRIENTE.GL GL |  | 11.2581    | 17,764 | 200,000    |

**OBSERVACIONES:** SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE ACPM GASOLINA PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA MAQUINARIA PESADA Y VEHICULOS DE

### TERCER PAGO DEL CONTRATO

|                |                                            |                      |                      |
|----------------|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 240102         | Proyectos De Inversión                     | 1,835,866.00         | 0.00                 |
| 240102         | Proyectos De Inversión                     | 9,013,668.00         | 0.00                 |
| 411027003      | Estampilla Pro Adulto Mayor                | 0.00                 | 433,981.00           |
| 411027001      | Estampilla Pro Cultura                     | 0.00                 | 108,495.00           |
| 410508001      | Industria Y Comercio                       | 0.00                 | 108,495.00           |
| 410521         | Impuesto De Avisos, Tableros Y Vallas      | 0.00                 | 16,274.00            |
| 240719002      | Sobretasa Bomberil                         | 0.00                 | 5,425.00             |
| 411027004      | Estampilla Pro Justicia                    | 0.00                 | 216,991.00           |
| 411027002      | Estampilla Pro Deporte                     | 0.00                 | 162,743.00           |
| 243608004      | Combustibles Derivados Del Petróleo (0,1%) | 0.00                 | 10,850.00            |
| 111005001      | Bancolombia Cta 99479-73                   | 0.00                 | 9,786,280.00         |
| <b>Totales</b> |                                            | <b>10,849,534.00</b> | <b>10,849,534.00</b> |

| NÚMERO DE CUENTA | TIPO DE CUENTA | DOCUMENTO BENEFICIARIO | NOMBRE BENEFICIARIO | VALOR         | ENTIDAD     | ESTADO                                         | FECHA APLICACIÓN |
|------------------|----------------|------------------------|---------------------|---------------|-------------|------------------------------------------------|------------------|
| 35584265346      | Corriente      | 820004230              | ESTACION LA ESMERA  | 10,437,251.00 | BANCOLOMBIA | ABONADO EN BANCOLOMBIA, PROVENIENTE DE CLIENTE | 05-06-2025       |

**Como se observa en el cuadro anterior se estableció un pago por \$10.849.534 valor que después de descuentos se debió cancelar el valor de \$9.786.280 pero el municipio de Tununguá cancelo el valor de \$10.437.251, es decir que cancelo de demás al contratista el valor de \$650.971.**

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 75 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

Con comprobante de egreso N° 2025000021 de fecha 5 de junio de 2025, se canceló al contratista el valor de **\$10.849.534** valor que después de descuentos se debía cancelar el valor de **\$9.786.280**, pero se canceló al contratista el valor de \$10.437.251; es decir, que se efectuó un pago de demás por valor de **\$650.971**. Por lo anterior, en la ejecución de este contrato, se cuantifica un detrimento del erario público del municipio de Tununguá en un valor de **\$7.263.023**.

|                |                                            |                      |                      |
|----------------|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 240102         | Proyectos De Inversión                     | 1,835,866.00         | 0.00                 |
| 240102         | Proyectos De Inversión                     | 9,013,668.00         | 0.00                 |
| 411027003      | Estampilla Pro Adulto Mayor                | 0.00                 | 433,981.00           |
| 411027001      | Estampilla Pro Cultura                     | 0.00                 | 108,495.00           |
| 410508001      | Industria Y Comercio                       | 0.00                 | 108,495.00           |
| 410521         | Impuesto De Avisos, Tableros Y Vallas      | 0.00                 | 16,274.00            |
| 240719002      | Sobretasa Bomberil                         | 0.00                 | 5,425.00             |
| 411027004      | Estampilla Pro Justicia                    | 0.00                 | 216,991.00           |
| 411027002      | Estampilla Pro Deporte                     | 0.00                 | 162,743.00           |
| 243608004      | Combustibles Derivados Del Petróleo (0,1%) | 0.00                 | 10,850.00            |
| 111005001      | Bancolombia Cta 99479-73                   | 0.00                 | 9,786,280.00         |
| <b>Totales</b> |                                            | <b>10,849,534.00</b> | <b>10,849,534.00</b> |

**Por lo anterior la auditoria determina un daño en la ejecución de este contrato TANTO EN EL PRIMER PAGO COMO EN EL TERCER PAGO por valor de \$3.938.591.12**

**Criterio:** Los principios de eficacia, eficiencia y economía, contemplados en la ley 80 de 1993 y en el artículo 3 del Decreto 403 de 2020.

**Causa:** Falta de gestión y cuidado en el manejo de los recursos públicos del municipio de Tununguá, falta de controles efectivos por parte del supervisor del contrato y de quienes ejercen las funciones de control interno de la entidad.

**Efecto:** proceso de responsabilidad fiscal por detrimento del erario del municipio de Tununguá.

**Hallazgo de Auditoria N° 21- Contrato SMIC-033-2025 de suministro de gasolina sin soportes - con alcance fiscal**

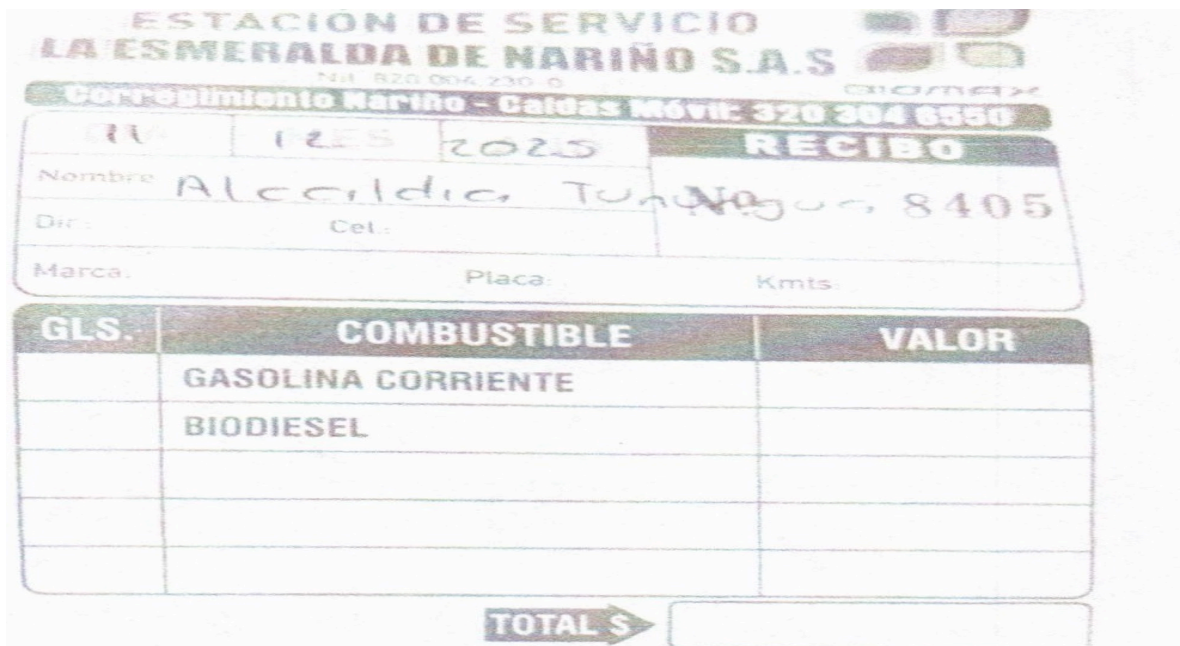
**Contrato SMIC-033-2025:** firmado con WILSON ANTONIO FORERO CASTILLO, por valor de **\$38.500.000**, por suministro de combustible para el funcionamiento de la maquinaria pesada y vehículos de propiedad del municipio de Tununguá, el contrato se firmó el 10 de diciembre de 2025, de este contrato llama la atención que

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 76 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

desde el 11 de diciembre hasta el 29 de diciembre se haya efectuado gasto de gasolina y combustible por este valor, es decir **\$38.500.000**; de otra parte en la ejecución de este contrato no se anexan recibos de máquina registradora o vale que arroja el surtidor de la empresa contratista donde se observe el valor real entregado en gasolina o ACPM, y la fecha en la que se realizó; no hay autorizaciones por parte del municipio de Tununguá a cada conductor para que se entregue la cantidad de combustible a cada vehículo según la necesidad, es decir no existe control sobre el suministro de combustible, ni se elaboran planillas del seguimiento del consumo de gasolina. Verificados los recibos de gasolina que van del número **8402 a 8450 y 9001 a 9007**

En la entrega inicial de documentos del contrato N° 139 de 2025, de suministro de gasolina, el municipio de Tununguá se hace entrega a la auditoria en los recibos de suministro de gasolina el recibo **N° 8405 de fecha 11 de diciembre de 2025**, el cual no registra ningún valor de cantidades y precios de gasolina o acpm suministrados. Más sin embargo más adelante este recibo aparece con un suministro de 1024, 9282—de acpm

**Este es el recibo entregado en la información enviada inicialmente a la auditoria**



| GLS.    | COMBUSTIBLE        | VALOR |
|---------|--------------------|-------|
|         | GASOLINA CORRIENTE |       |
|         | BIODIESEL          |       |
| TOTAL → |                    |       |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 77 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

**ESTACIÓN DE SERVICIO**  
**LA ESMERALDA DE NARIÑO S.A.S**  
Nit. 820.004.230-0  
**Corregimiento Nariño - Caldas Móvil: 320 304 6550**

**RECIBO**

DIA: 2025 MES: 2025

Nombre: **Alcaldía Tununguá** No. **8405**

Dir.: Cel.:

Marca: **MG GOBERN.** Placa: **Kmts.**

| GLS. | COMBUSTIBLE        | VALOR |
|------|--------------------|-------|
|      | GASOLINA CORRIENTE |       |
| 102  | 40PIESE            | 7282  |
|      |                    |       |
|      |                    |       |
|      |                    |       |

**El anterior recibo es el enviado en el informe de controversia**

El municipio de Tununguá, Además del recibo anterior en el informe de controversia anexa la siguiente certificación

**NIT. 901.285.377-2**

**CERTIFICACIÓN DE PRESENCIA Y OPERACIÓN DE MAQUINARIA**

El suscrito ingeniero JHON ERNESTO CARRERO VILLAMIL, en calidad de gerente general de TIERRA SUA S.A.S., sociedad identificada con NIT 901.285.377-2,

**CERTIFICA:**

Que durante el mes de diciembre de 2025 hizo presencia en jurisdicción del municipio de Tununguá, departamento de Boyacá, maquinaria de propiedad de la Gobernación de Boyacá, destinada a apoyar las actividades de mantenimiento y mejoramiento de la red vial rural del municipio.

La maquinaria dispuesta para la ejecución de dichas actividades estuvo conformada por los siguientes equipos:

- Una motoniveladora.
- Un vibrocompactador.
- Una volqueta.

Los equipos anteriormente relacionados permanecieron y operaron en el municipio durante el referido periodo, como parte del apoyo dispuesto para atender las necesidades de mantenimiento de la infraestructura vial rural de Tununguá.

La presente certificación se expide a solicitud del Municipio de Tununguá para los fines administrativos y de control a que haya lugar.

Dada en Tunja, Boyacá, a los dieciséis (16) días del mes de septiembre de 2026.

Atentamente,

ORIGINAL FIRMADO

**JHON ERNESTO CARRERO VILLAMIL**  
Gerente General  
**TIERRA SUA S.A.S.**  
NIT 901.285.377-2

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 78 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

Certificación que carece de plena validez por cuanto no se encuentra firmada por el representante de esa firma.

A la auditoria no se allego el convenio que el municipio de Tununguá firmo con la Gobernación de Boyacá para el arreglo de sus vías y que fuera realizado por el contratista **TIERRA SUA SAS**, igualmente se desconoce en qué términos la Gobernación de Boyacá firmo el contrato con **TIERRA SUA SAS**, para saber si era **obligación de los municipios** realizar el suministro de combustible para la maquinaria que realizaría mantenimiento en las vías.

Si, al existir la obligación del municipio de Tununguá, de realizar suministro de combustible a la firma **TIERRA SUA SAS**, el municipio de Tununguá, debió tomar medidas necesarias para el control de suministro de combustible, a dicha maquinaria sin apartarse de que el suministro de ese combustible **fue financiado con recursos públicos del municipio**, y por lo tanto, el municipio debió hacer un seguimiento minucioso con planillas, fechas del suministro, número de placa de la maquinaria a la que se le realizó el suministro, la cantidad de suministro y el valor suministrado. De otra parte, el contratista con el cual se firmó el contrato 139 de 2025 por el suministro de gasolina al municipio de Tununguá debió también suministrar el respectivo recibo de máquina registradora o vale que arroja el surtidor de la empresa contratista, donde se observe el valor real entregado en gasolina o ACPM, y la fecha en la que se realizó y más tratando se de suministro en canecas como lo quiere hacer ver la administración del municipio de Tununguá.

En resumen, el suministro de gasolina que hace referencia al **recibo o vale 8405 de fecha 11 de diciembre de 2025**, donde se suministra la cantidad de 1.104,9282 galones de Biodisel no tiene el soporte suficiente que demuestre que, si se recibió este combustible por parte del municipio de Tununguá, por lo tanto, se determina un detrimento del erario público en un valor de **\$13.381.443**

**Criterio:** Los principios de eficacia, eficiencia y economía, contemplados en la ley 80 de 1993 y en el artículo 3 del Decreto 403 de 2020.

**Causa:** Falta de gestión y cuidado en el manejo de los recursos públicos del municipio de Tununguá, falta de controles efectivos por parte del supervisor del contrato y de quienes ejercen las funciones de control interno de la entidad.

**Efecto:** proceso de responsabilidad fiscal por detrimento del erario del municipio de Tununguá.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 79 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

## CONVENIOS Y OTROS CONTRATOS

Se revisaron **9** convenios por valor de **\$3.091.065.039**

| N° CONTRATO           | CONTRATISTA                                                                                                                | VALOR                     | ADICION                | TOTAL                   |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------|
| CD042                 | ESE Centro de Salud SANTA BARBARA                                                                                          | \$ 113.372.881,00         | \$ 56.686.440,00       | \$ 170.059.321,00       |
| ESAL-067-002          | FUNDACION SOCIAL Y ECOLOGICA HUMANOS ONG R/L YEFER ANDREY CASTILLO ZABALA                                                  | \$ 208.577.000,00         | \$ 16.500.000,00       | \$ 225.077.000,00       |
| ESAL-075-003          | HOPGAR SANTO DOMINGO DE LA CONGREGACION DE LAS HERMANITAS DE LOS ANCIANOS DESAMPARADOS R/LAURA MAYDE MORA BARRAGAN         | \$ 28.000.000,00          |                        | \$ 28.000.000,00        |
| ESAL-080-004          | HECTOR ELIAS GUIO VERGARA                                                                                                  | \$ 125.000.000,00         |                        | \$ 125.000.000,00       |
| ESAL-100-006          | FUNDACION SEMBRANDO HUELLAS DE SOLIDARIDAD FUNHUELLASOLIDARIA R/L VALENTINA VILLAMIL VARELA                                | \$ 401.621.704,00         |                        | \$ 401.621.704,00       |
| ESAL-108-007          | FUNDACION LA VIDA COMIENZA HOY R/L WILLIAM ANTONIO VILLAMIL                                                                | \$ 201.720.000,00         |                        | \$ 201.720.000,00       |
| CONVENIO109           | AVANGAS SAS R/L: OSCAR JAVIER HUERTAS RODRIGUEZ                                                                            | \$ 1.838.899.632,00       |                        | \$ 1.838.899.632,00     |
| CONCURSODE M ERTOS064 | STOA INGENIERIA DE AVANZADA LTDA R/L ANA LUISA GRIMALDOS SANCHEZ                                                           | \$ 47.999.000,00          |                        | \$ 47.999.000,00        |
| CD135UM002            | COOPERATIVA PRESTADORA DE SERVICIOS CON SEGURIDAD Y SERIEDAD DE TRABAJO ASOCIADO LTDA COOPRESSTA R/L CARLOS CASTILLO RUEDA | \$ 52.688.382,00          |                        | \$ 52.688.382,00        |
| <b>TOTAL</b>          |                                                                                                                            | <b>\$3.017.878.599,00</b> | <b>\$73.186.440,00</b> | <b>3.091.065.039,00</b> |

### Hallazgo de auditoria N° 22 – contrato ESAL 104-2025 día del campesino sin soportes - Con alcance fiscal

**Contrato ESAL 104-2025:** firmado con FUNHUELLAS SOLIDARIA representado legalmente por VALENTINA VILLAMIL VARELA, por valor de **\$401.621.704**, por realización actividades artísticas culturales y deportivas a realizarse durante el festival de la guanábana, en honor al campesino Tununguense, verificados los documentos del contrato falta el comprobante de egreso de pago de anticipo del contrato por valor de **\$200.810.852**, por lo tanto, no se pudo establecer si a este pago se le realizaron los respectivo descuentos de Ley como estampillas de deporte, justicia, adulto mayor, procultura, industria y comercio, sobretasa bomberil entre otros. De otra parte, se encuentra que se contrataron 160 almuerzos entre las

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 80 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

actividades de patinaje y danzas de los cuales aparecen firmas de 149, es decir, que se dejaron de entregar 11 almuerzo por valor de **\$220.000**.

Igualmente se contrataron 900 cobijas a \$60.000 cada una, para detalle entrega a los campesinos del municipio, revisados los soportes de entrega como planillas, la auditoria encuentra quede este ítem hay firmas de recibí de **839** cobijas, es decir que faltan por entregar **61** por valor de **\$3.660.000**.

De otra parte, en la ejecución de este contrato llama la atención que se contrataron 4 artistas: URIEL HENAO por valor de **\$88.000.000**, ANDREY RIO BUENO por valor de **\$36.800.000**, la agrupación LUPE Y POLO por valor de **\$100.000.000** y LUIS ALFONSO por valor de **\$33.000.704**, para un total de **\$257.800.704**, **valor que corresponde al 64% del total contratado, y como prueba de la ejecución de este valor, solo se anexan unas fotos, quedando el manto de duda cual fue el valor real pagado y entregado a los contratistas.**

| N° COBIJAS ENTREGADAS | VEREDAS        |
|-----------------------|----------------|
| 86                    | Varias Veredas |
| 87                    | Mojarras       |
| 78                    | Santa Rosa     |
| 130                   | Ancamay        |
| 101                   | Calichal       |
| 123                   | Vijagual       |
| 91                    | Centro         |
| 62                    | Peña Blanca    |
| 81                    | Palmar         |
| <b>839</b>            | <b>TOTAL</b>   |

De lo anterior se determina un detrimento del erario público del municipio de Tununguá por valor de **\$3.880.000**.

**En la respuesta al informe de controversia el municipio de Tununguá** , anexa una certificación firmada por el secretario de Hacienda de la época de los hechos donde manifiesta haber recibido las 61 cobijas que quedaron sin firma de recibí por parte de la comunidad para la cual se había realizado el contrato y era a los campesinos del municipio de Tununguá.

En trabajo de campo se revisó el contrato y se le comento a la persona designada como **enlace de la auditoria** el actual secretario de hacienda del municipio de Tununugá doctor JORGE PINEDA a quien se le hizo saber que se habían sumado por veredas la entrega de cobijas y que faltaban 61 por hacer entrega, (el trabajo de campo se realizó del 27 de julio al 31 del mismo mes de 2026), el doctor

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 81 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

designado como enlace en ningún momento manifestó que dichas cobijas se encontraban en el almacén del municipio de Tununguá y que se deberían verificar por la auditoría.

De otra parte, cabe señalar que a la fecha de la visita han transcurrido dos meses, y porque en ese tiempo no se hizo la entrega real a los beneficiarios para los cuales se realizó el contrato, y se envió a la auditoría las **actas de entrega las cuales debían tener la fecha actual es decir mes y año (agosto o septiembre de 2026) después de realizada la auditoría**, si eso es cierto que las cobijas se encuentran dentro del almacén del municipio, entonces cual ha sido la utilidad que han prestado la existencia de **61 cobijas en un almacén del municipio de Tununguá**, lo que si es cierto que reposan allí se están deteriorando, la misión de un municipio no es convertirse en bodega de bienes, es entregar de manera oportuna los bienes y servicios a la comunidad. De lo anterior no se cumple con los fines del Estado y se presenta un detrimento del erario público. Esto ocurre porque el dinero público fue invertido en un objeto que terminó guardado, perdiendo su utilidad social, con el riesgo latente de que los bienes se deterioren, o se pierdan en el almacén, generando una afectación directa a los recursos del municipio, por lo tanto, se confirma la observación y se deja como hallazgo administrativo con incidencia fiscal. Por valor de **\$3.880.000**.

**Criterio:** Los principios de eficacia, eficiencia y economía, contemplados en la ley 80 de 1993 y en el artículo 3 del Decreto 403 de 2020.

**Causa:** Falta de gestión y cuidado en el manejo de los recursos públicos del municipio de Tununguá, falta de controles efectivos por parte del supervisor del contrato y de quienes ejercen las funciones de control interno de la entidad.

**Efecto:** proceso de responsabilidad fiscal por detrimento del erario del municipio de Tununguá.

## CONTRATOS DE OBRA PUBLICA

De la vigencia fiscal 2025 se revisaron **4** contratos por valor de **\$362.022.976.25**

| N° CONTRATO | CONTRATISTA                               | VALOR         | ADICION | TOTAL |
|-------------|-------------------------------------------|---------------|---------|-------|
| SMIC-011    | INCONET LTDA RL CARLOS ARTURO ROBLES DIAZ | 39,254,398.00 |         |       |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 82 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

| N° CONTRATO  | CONTRATISTA                                                                                                                      | VALOR                 | ADICION              | TOTAL                 |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| CD105SMIC21  | CORPORACION EMPRENDER EN PRO DEL CRECIMIENTO Y DESARROLLO FAMILIAR AMBIENTAL Y SOCIAL CEDFACR/L SAMUEL ANTONIO MOGOLLON PEÑALOZA | 38,500,003.00         |                      |                       |
| CD137SAMC031 | PROYECTOS DISEÑOS Y ESTREUCTURAS ELECTRICAS SAS R/L DANIEL ARMANDO ROJAS                                                         | 10,000,000.00         | 4,894,000.00         |                       |
| UM001        | COOPERATIVA PRESTADORA DE SERVICIOS CON SEGURIDAD Y SERIEDAD DE TRABAJO ASOCIADO LTDA COOPRESTA R/L CARLOS CASTILLO RUEDA        | 199,585,671.00        | 69,788,904.25        |                       |
| <b>TOTAL</b> |                                                                                                                                  | <b>287,340,072.00</b> | <b>74,682,904.25</b> | <b>362,022,976.25</b> |

De otra parte, se revisa los contratos que quedaron como reserva presupuestal de la vigencia 2024, los cuales fueron firmados a final de la vigencia.

Con oficio de fecha 14 de julio de 2025, se envía la relación de contratos de obra pública realizados por el municipio de Tununguá, a la Dirección de obras Civiles y Valoración de Costos Ambientales, informe que se encuentra en ejecución y que en su momento será notificado al municipio.

la Dirección de Obras Y Valoración de Costos Ambientales de la CGB emite informe Técnico DOOCVCA N° 065 de fecha 3 de septiembre de 2026.

En dicho informe se encuentran las siguientes observaciones

Se anexa informe Técnico DOOCVCA N° 065 de fecha 3 de septiembre de 2026 emitido por la Dirección de Obras Y Valoración de Costos Ambientales de la CGB.

### 12.2.3. 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

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 83 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

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 Tununguá, 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.
- **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).

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 84 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

- **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 estudio documental, se evaluaron los precios e informes de obra y supervisión, de las obras y suministros, 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.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 85 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

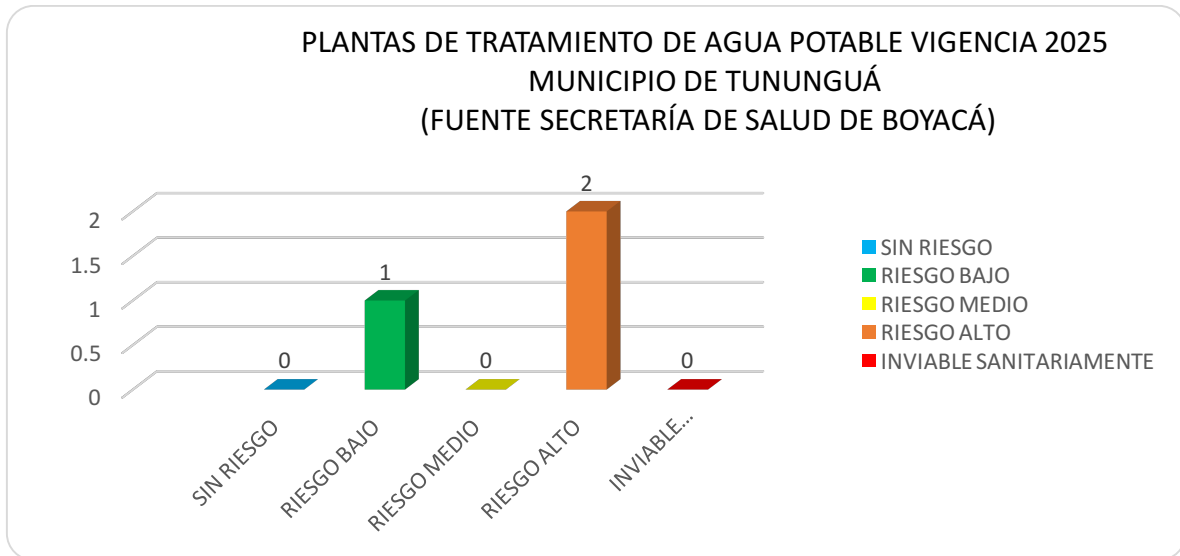
| CONTRATO                                                | OBJETO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | VALOR                    |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| OBRA PÚBLICA N° 035 DE 2025                             | EJECUCIÓN DE LAS OBRAS PARA LA MITIGACIÓN DEL RIESGO EN LA CALLE 3 ENTRE LA CARRERA 3 Y LA CARRERA 4; EN LA CARRERA 4 ENTRE LA CALLE 3 Y CALLE 2, Y EN EL LOTE URBANÍSTICO UBICADO EN LA CALLE 2 DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ BOYACÁ, CONFORME A LA DECLARATORIA DE CALAMIDAD PÚBLICA SEGÚN DECRETO N° 004 DEL 12 DE FEBRERO DE 2025 Y LA DECLARATORIA DE URGENCIA MANIFIESTA SEGÚN DECRETO N°. 005 DEL 12 DE FEBRERO DE 2025 | \$ 269.374.629,25        |
| OBRA PÚBLICA N° 101-2024                                | OPTIMIZACIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE (PTAP) DEL ACUEDUCTO CENTRAL DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | \$ 149.946.983,73        |
| OBRA PÚBLICA N° 103-2024                                | CONSTRUCCIÓN DE LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE EN LAS VEREDAS VIJAGUAL, CALICHAL, ANCAMAY, PALMAR, MOJARRAS Y SANTA ROSA PARA LAS SEDES EDUCATIVAS RURALES DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUÁ.                                                                                                                                                                                                                          | \$ 210.020.128,53        |
| <b>TOTAL VIGILADO RECURSOS DEL COMPONENTE AMBIENTAL</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>\$ 629.341.741,51</b> |

### Hallazgo de Auditoria N° 23 Agua no Apta para el consumo Humano

**Condición:** Considerando las inversiones realizadas por el municipio de TUNUNGUA en la vigencia 2025, 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 Tununguá se encuentran en **RIESGO BAJO**, con un promedio IRCA que reportan de 11,12; en un nivel **RIESGO ALTO** se encuentran los acueductos Veredas Vijagual y Vereda Santa Rosa con IRCA reportados de 72.94 y 72,89 respectivamente, es decir, que para los tres (03) acueductos vigilados por la Secretaría de salud e Boyacá, las Plantas de Tratamiento de Agua Potable, 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.

|                                                                                                                                         |                                                                                    |   |       |             |                                                                                                                                |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---|-------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
|  <div>Boyacá</div> <div>Secretaría de la Salud</div> | DEPARTAMENTO DE BOYACÁ                                                             |   |       |             |  <div>Grupo<br/>Calidad<br/>de Agua</div> |              |
|                                                                                                                                         | INFORME DE VIGILANCIA DE LA CALIDAD DEL AGUA PARA CONSUMO HUMANO                   |   |       |             |                                                                                                                                |              |
|                                                                                                                                         | MUESTRAS DEL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 |   |       |             |                                                                                                                                |              |
|                                                                                                                                         | ACUEDUCTOS URBANOS Y RURALES                                                       |   |       |             |                                                                                                                                |              |
| TUNUNGUA                                                                                                                                | UNIDAD MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE TUNUNGUÁ                   | 8 | 11,12 | RIESGO BAJO | 31,72                                                                                                                          | RIESGO MEDIO |
| TUNUNGUA                                                                                                                                | ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO VEREDA VIJAGUAL                               | 2 | 72,94 | RIESGO ALTO |                                                                                                                                |              |
| TUNUNGUA                                                                                                                                | ACUEDUCTO RURAL DE LA VEREDA SANTA ROSA DEL MUNICIPIO DE TUNUNGUA                  | 2 | 72,89 | RIESGO ALTO |                                                                                                                                |              |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 86 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |



TOMADO DEL INFORME DE VIGILANCIA DEL AGUA PARA CONSUMO HUMANO,  
SECRETARIA DE SALUD DE BOYACÁ VIGENCIA 2025.

**Criterio:** Artículo 79, 80 y 366 de la Constitución Política de Colombia, **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...

**Causa:** Falta de gestión administrativa orientada a mejorar la calidad de vida de los habitantes del municipio.

**Efecto:** Disminución de la calidad de vida de los habitantes del municipio, por posibles enfermedades como consecuencia de la mala calidad del agua.

#### **Hallazgo de Auditoría N° 24 Baja ejecución de recursos destinados para política Ambiental**

**Condición:** Solicitada la información sobre el componente ambiental al municipio de Tununguá, se certificó por parte de la entidad que en este componente se presupuestó el valor de **\$223.874.656** y de estos recursos se ejecutó el valor de **\$112.317.430** valor que corresponde al **50%**, es decir, hay una baja ejecución de recursos en este componente como se observa según certificación del municipio:

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 87 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

| RECURSOS COMPONENTE AMBIENTAL                     |                   |                  |
|---------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| DETALLE                                           | ASIGNADOS         | EJECUTADOS       |
| REFORESTACION                                     | \$ 15.000.000,00  | \$ -             |
| ADQUISICION DE PREDIOS                            | \$ 58.874.656,00  | \$ -             |
| AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO                 | \$ 15.000.000,00  | \$ 15.000.000,00 |
| PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES (PTAR) | \$ -              | \$ -             |
| PROGRAMA INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS (PGIRS)     | \$ 110.350.000,00 | \$ 72.667.340,00 |
| PLAN DE MANEJO DE VERTIMENTOS (PMVS)              | \$ 24.650.000,00  | \$ 24.650.000,00 |

**Criterio: Incumplimiento de la Política Ambiental:** Los recursos del componente ambiental deben invertirse prioritariamente en proyectos de medio ambiente, por lo que su no ejecución viola el propósito de la **Ley 99 de 1993**, que obliga a destinar recursos para el medio ambiente.

**Causa:** ineficiencia e ineficacia en el cumplimiento de metas, programas en medio ambiente, y ejecución en el gasto público.

**Efecto:** Política medioambiental deficiente

En el proceso auditor se revisaron los siguientes contratos:

| CONTRATOS MEDIO AMBIENTE TUNUNGUA 2025 |                             |                                                                                                                                   |                       |
|----------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| N° CONTRATO                            | CONTRATISTA                 | OBJETO                                                                                                                            | VALOR                 |
| CONV 050 -2025                         | MUNICIPIO DE ALBANIA        | fortalecimiento de la gestión integral de los residuos sólidos entre el municipio de Tununguá y el municipio de Albania Santander | 32,867,340.00         |
| SMIC-25-2025                           | LAURA LUCIA CORREDOR FLORES | actualización gestión integral de residuos sólidos PGIRS                                                                          | 39,800,000.00         |
| SMIC-026-2025                          | LAURA LUCIA CORREDOR FLORES | Revisión y actualización plan saneamiento y manejo de vertimientos                                                                | 39,650,000.00         |
| <b>TOTAL</b>                           |                             |                                                                                                                                   | <b>112,317,340.00</b> |

#### 12.2.4. Planeación y Resultados

Se verifico la ejecución de los recursos para algunos sectores como se verifica en el siguiente cuadro

| Línea Estratégica / Dimensión /Eje / Pilar | Nombre del Programa aprobado en el PDT | Sector | Meta producto |
|--------------------------------------------|----------------------------------------|--------|---------------|
|--------------------------------------------|----------------------------------------|--------|---------------|

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 88 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

|                                   |                                                            |                                   |                                                     |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Justicia y Derecho                | Sistema penitenciario y<br>carcelario                      | Justicia y Derecho                | Convenio con el Instituto<br>nacional penitenciario |
| Educación                         | Calidad, cobertura y<br>fortalecimiento de la<br>educación | Educación                         | Mejoramiento<br>infraestructura educativa           |
| Agricultura y desarrollo<br>rural | Incorporación productiva<br>de pequeños productores        | Agricultura y desarrollo<br>rural | Apoyo a la población<br>productiva                  |
| <b>Total Metas Auditadas</b>      |                                                            |                                   | <b>3</b>                                            |

Fuente: Seguimiento presupuesto por sectores municipio de Tununguá 2025  
Elaboró: Comisión de Auditoría.

Se verificaron los contratos que fueron determinados en la muestra y que determinan el cumplimiento de programas y metas propuestos en el plan de desarrollo 2024-2027 del municipio de Tununguá denominado “Por Tununguá y por su gente”, el cual fue aprobado mediante Acuerdo N° 100.01.004 del 31 de mayo de 2024.

### 12.3 VERIFICACION ULTIMO PLAN DE MEJORAMIENTO

#### Hallazgo de Auditoria N° 25 - verificación último plan de mejoramiento - con alcance sancionatorio

La Contraloría General de Boyacá realizó Auditoria Financiera y de Gestión abreviada a la vigencia fiscal 2023.

**Condición:** El municipio de Tununguá, suscribió **plan de mejoramiento**, de conformidad con lo establecido por este ente de control el municipio contaba con seis meses para la ejecución con fecha límite el 14 de abril de 2025.

De conformidad a lo dispuesto en la reglamentación interna de esta contraloría que se reglamenta la metodología de Planes de Mejoramiento producto de las auditorías realizadas por la Contraloría General de Boyacá” y teniendo en cuenta que: el Municipio de Tununguá radicó oficio el día 14 de abril de 2025, el plan de mejoramiento institucional Resultado de la auditoría Financiera y de Gestión realizada a la vigencia fiscal 2023, suscrito por el señor ELKIN DE JESUS ALGONSO GIL en calidad de Alcalde Municipal de Municipio de Tununguá.

De la evaluación del plan de mejoramiento suscrito en la vigencia fiscal 2023 se determina la calificación de **59.43** como se observa en el siguiente cuadro, lo que permite concluir que el municipio de Tununguá, No cumplió con el plan de mejoramiento propuesto.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 89 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

El municipio de Tununguá debe remitirse al informe de auditoría financiera de Gestión y Resultados N° 084 del 30 de diciembre de 2024, auditoría realizada a la vigencia 2023, el cual contenía 22 hallazgos para verificar el cumplimiento de cada meta en el plan de mejoramiento que se calificó.

**Criterio:** Resolución N° 096 del 26 de marzo de 2025 expedida por la CGB, en concordancia con el artículo 101 de la Ley 42 de 1993, gestión inadecuada de los procesos administrativos.

**Causa:** Falta de controles y seguimiento a los informes realizados por la Contraloría General de Boyacá.

**Efecto:** Proceso administrativo sancionatorio por no cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

La Conducta descrita, da lugar a adelantar un proceso administrativo sancionatorio por parte de la Contraloría General de Boyacá.

#### 12.4. CONTROL FISCAL INTERNO

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

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

El municipio de Tununguá presenta informe de control Interno del primer semestre y segundo semestre de 202

#### Hallazgo de Auditoria N° 26 - Deficiencias en el control fiscal Interno

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 90 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

**Condición:** Verificado el macroproceso financiero se encontraron falencias que afectan la razonabilidad de los Estados Financieros del municipio de Tununguá, como las incertidumbres de la cuenta del Pasivo 29 Otros Pasivos, ya que se registran saldos de vigencias anteriores por recursos que no se han terminado de ejecutar

En la verificación del Macroproceso presupuestal se encuentra en la contratación realizada por el municipio de Tununguá donde faltan soportes que justifiquen el cumplimiento de los objetos contractuales, sin que haya observaciones por parte de los supervisores quienes dan el visto bueno de cumplimiento de los contratos, sin tener en cuenta que pueden estar inmersos en posibles procesos de responsabilidad fiscal o de otra índole

**Criterio:** Incumplimiento Resolución No. 193 de 2016 y Decreto No. 013 del 2 de marzo de 2018. El procedimiento de saneamiento contable para las entidades territoriales está contemplado en la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación, a través de la cual se incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública el procedimiento para la evaluación del control interno contable.

De acuerdo con esta resolución, es obligación para las entidades territoriales contar con herramientas que tengan el fin de buscar la mejora de la información financiera.

Entre las herramientas, se plantea la creación de un comité técnico de sostenibilidad contable y a su vez, la implementación de mecanismos, políticas y lineamientos de negocio, orientados a la depuración, progreso y perfeccionamiento de la información financiera.

**Causa:** Falta de seguimiento a los procesos contractuales que se realizan en la Entidad, falta de control por parte de los supervisores quienes deben informar en tiempo oportuno el estado de ejecución de los contratos a 31 de diciembre de cada vigencia, si se anexaron las respectivas pruebas documentales que certifican el cumplimiento de los contratos. Falta de control por parte de la persona que tiene a cargo asumir las responsabilidades de Control Interno del municipio ya sea a través de un contrato o que estas funciones estén delegadas en algún funcionario de la Entidad

**Efecto:** Presentación y registro de información incompleta en procesos contractuales situación que puede generar un proceso de responsabilidad fiscal.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 91 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

## 12.5. LA EVALUACIÓN DE LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA

### OPORTUNIDAD

La Contraloría General de Boyacá a través de la Dirección Operativa de Control Fiscal, realizó el estudio y análisis de cuenta y de la información complementaria que soportaron legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones del municipio de Tununguá, de la vigencia fiscal 2025, estableciendo que ésta fue presentada dentro de los términos señalados en la Resolución N° 494 del 24 de julio de 2017 de la Contraloría general de Boyacá.

### SUFICIENCIA Y CALIDAD

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

#### **Hallazgo de Auditoria N° 27 - Diferencias registros formatos rendición cuenta 2025 - con alcance sancionatorio**

**Condición:** En la explicación de diferencia de los ingresos en **La relación de recursos sin situación de fondos en la rendición de la cuenta vigencia 2025 realizada en el mes de febrero de 2025**, se registra un valor de **\$5.900.581.166.35**, y ya en la explicación de diferencias registran un valor de **\$2.170.220.896**. dejando la duda de cuál es el valor real de estos recursos.

En la explicación dada por la entidad en diferencia de los ingresos y de los gastos con respecto al formato F03\_CDN, los pagos sin afectación presupuestal registran un valor de **\$91.372.369.29**, valor que no se entiende porque se descuenta a los formatos de **ejecución de ingresos y gastos** si estos recursos corresponden a descuentos de contratos y otros; de otra parte en la explicación de las mismas diferencias se registra un valor de **\$2.765.552.31** denominado relación de pagos sin afectación presupuestal, **se debe explicar porque este valor si ya se habían relacionado los pagos sin afectación presupuestal**, y además de lo anterior se registra un descuento en el formato F03\_CDN un valor de **\$34.988.856**. como relación de pago por depósitos por descuentos, se desconoce a que descuentos corresponde.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 92 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

En la explicación de las diferencias establecidas en los formatos de ingresos se registra como traslados interbancarios el valor de **\$5.967.639.783**, y en la explicación de diferencias establecidas en los formatos de egresos se registra como traslados interbancarios el valor de **\$6.905.929.160**, presentando una diferencia e incoherencia por cuanto **si se realiza el traslado**, los recursos que salen de una entidad financiera deben ser iguales a los que se llevan a otra entidad financiera por eso su nombre **traslado interbancario**.

De otra parte las ejecuciones de cuentas por pagar que corresponde a las registradas en el formato F011\_AGR deben ser iguales a las que se reportan en el acto administrativo de constitución de cuentas por pagar y que para el caso del municipio de Tununguá presentan diferencias y registros que no corresponden; igual sucede con las ejecuciones de reserva Presupuestal que corresponden a las plasmadas en el formato F010\_AGR deberían ser iguales a lo registrado en el acto administrativo de constitución de reserva presupuestal y en el estudio de estos formatos y actos administrativos se encuentran diferencias de datos y contratos que no corresponden a la realidad del municipio de Tununguá.

Verificados los saldos dejados en Libros y en Bancos del formato F03\_CDN se observa la falta de conciliación de estos recursos, no se puede establecer si había cheques por cobrar, recursos por consignar o consignaciones en tránsito, notas débito o crédito entre otros.

Verificada el formato de inventarios se encuentra desactualizado con respecto a los contratos de suministro de la vigencia fiscal 2025, que fueron revisados en la muestra que se tomó en la auditoria, por ejemplo, se adquirieron 10 carpas, 1 carpa grande y 20 vallas las cuales se encuentran bajo responsabilidad del municipio de Tununguá y estas no se encuentran registradas en el inventario del municipio, tampoco se encontró entradas al almacén del municipio. Se reviso el contrato orientado a la comisaria de familia donde compran 5 computadores, cuatro impresoras y cuatro sillas, no se observa acta de entrada y de salida de elementos del almacén del municipio verificado el inventario de la comisaria de familia tampoco está registrados.

**Criterio:** Resolución N° 494 del 24 julio de 2017 de la Contraloría General de Boyacá, por la cual se establecen los métodos y formas de rendición de la cuenta y los procedimientos para su revisión, en concordancia con el artículo 101 de la Ley 42 de 1993.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 93 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

**Causa:** falta de cuidado en el manejo y actualización de la información que se debe rendir a la Contraloría General de Boyacá en cada vigencia fiscal y que debe corresponder al municipio del cual se está rindiendo la información.

**Efecto:** información sin calidad y veracidad.

Ejecución de Ingresos.

| Concepto                                                         | Formato F06_AGR      | Formato F06A_CDN     | Formato F03_CDN      |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| INGRESOS ACUMULADOS DE LA VIGENCIA                               | 12,950,963,445       | 12,950,963,464       | 6,415,095,841        |
| (-) Recursos del balance (superávit / disponible)                | <b>3,730,360,270</b> | <b>3,730,360,270</b> |                      |
| (+) Notas debito                                                 |                      |                      | 5,938,797,156        |
| (-) Relación de recurso sin situación de fondos (RelaRecSSF)     | 2,170,220,896        | 2,170,220,896        |                      |
| (-) Relación de recurso sin afectación presupuestal (RelaRecSAP) | 91,372,369           | 91,372,369           | 91,372,369           |
| (+) fondo de solidaridad y redistribución del ingreso            |                      |                      | 378,692,236          |
| (+) Reconocimiento Vig. Ant                                      |                      |                      | 285,436,829          |
| (-) Traslados interbancarios                                     |                      |                      | 5,967,639,783        |
| <b>Ingresos efectivos de la vigencia</b>                         | <b>6,959,009,909</b> | <b>6,959,009,928</b> | <b>6,959,009,909</b> |
| Diferencias Formato F06_AGR y Formato F06A_CDN                   |                      | - 19                 |                      |
| Diferencias Formato F06_AGR y Formato F03_CDN                    |                      |                      | 0                    |

Según información reportada y explicada en el proceso de auditoria por el municipio de Tununguá en el formato F06\_AGR- ejecución presupuestal de ingresos del Municipio de Tununguá se puede establecer que se aprobó un presupuesto total por valor de **\$13.345.129.140**, se recaudó el valor de **\$12.950.963.445** que corresponde a un **97%** de lo presupuestado; el valor real de recaudos efectivos durante la vigencia de estudio fue de **\$6.959.009.909** después de descontar el valor de **\$2.170.220.896** de ingresos sin situación de fondos, el valor de **\$3.730.360.270** de recursos del balance y **\$91.372.369** de recursos sin afectación presupuestal; ingresos que son coherentes con lo registrado en el formato F06\_CDN que registra un valor de **\$6.959.009.928**. El formato F03\_CDN registra como ingresos el valor de **\$12.037.917.633**, **menos** traslados bancarios por valor de **\$5.967.639.783.42** Menos recursos sin afectación presupuestal por valor de **\$91.372.369** más fondo de seguridad y redistribución del ingreso por valor de **\$378.692.236** más reconocimiento vigencia anterior por valor de **\$285.436.929** para un total de

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 94 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

**\$6.959.009.928** valor que según explicaciones dadas por el municipio de Tununguá es coherente con los ingresos de los formatos F06\_AGR y F06\_CDN.

### Ejecución de Gastos

| CONCEPTO                                                       | FORMATO F07_AGR      | FORMATO F07<br>B_CDN | FORMATO F03_CDN      |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| EGRESOS ACUMULADOS DE LA VIGENCIA                              | 9,644,935,472        | 9,644,935,472        | 8,128,681,734        |
| (+) Notas Crédito                                              |                      |                      | 5,622,821,792        |
| (-) Traslados Interbancarios                                   |                      |                      | 6,905,929,160        |
| (-) Relación de pago sin situación de fondos (RelaPagSSF)      | 2,170,220,896        | 2,170,220,896        |                      |
| (-) Relación de pago por depósitos descuentos                  |                      |                      | 34,988,856           |
| (+) fondo de solidaridad y redistribución del ingreso          |                      |                      | 378,692,236          |
| (+) Reconocimiento Vig. Ant - PAGOS                            |                      |                      | 285,436,829          |
| (-) Relación de pagos sin afectación presupuestal (RelaPagSAP) | 2,765,552            | 2,765,552            | 2,765,552.31         |
| <b>EGRESOS EFECTIVOS DE LA VIGENCIA</b>                        | <b>7,471,949,023</b> | <b>7,471,949,023</b> | <b>7,471,949,023</b> |
| Diferencias Formato F07_AGR y F07 B_CDN                        |                      | -                    |                      |

Teniendo en cuenta la información señalada en el formato F07\_AGR- ejecución presupuestal de gastos, y las explicaciones emitidas por el municipio de Tununguá durante el desarrollo del proceso auditor; para la vigencia 2025 se aprobó un presupuesto total por valor de **\$13.246.421.030** del cual se comprometió el valor de **\$10.644.441.054** que corresponde a un **80%** de lo presupuestado, el municipio de Tununguá contrajo obligaciones por valor de **\$9.692.525.844**, efectuó erogaciones por la suma de **\$9.603.250.695**, valor que NO es coherente con el registrado en el formato F07\_CDN el cual registra un valor de **\$9.644.935.465**. El formato F03\_CDN registra como gastos el valor de **\$13.751.503.526**, menos traslados bancarios por valor de **\$6.905.929.160**, menos relación de pagos por deposito descuentos por valor de **\$34.988.856**, más fondo de solidaridad y redistribución del ingreso por valor de **\$378.692.236**, más reconocimientos pagos vigencia anterior por valor de **\$285.436.829** menos pagos sin afectación presupuestal por valor de **\$2.765.552.31** para un valor total de **\$7.471.949.023**, valor que según explicaciones dadas por la entidad es coherente con las ejecuciones presupuestales.

### CONCILIACION SALDOS PRESUPUESTALES

| Conciliación de Recursos  |               |  |
|---------------------------|---------------|--|
| Saldo Inicial (F03)       | 4,992,793,061 |  |
| Saldo Caja Menor          | -             |  |
| Rendimientos por devolver | 7,204,452     |  |

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 95 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

| Conciliación de Recursos                              |                      |                       |
|-------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| (RelaRecSAP)                                          | 91,372,369           |                       |
| Cheques no cobrados o por reclamar (ChNoCob)          | 90,699,208           |                       |
| <b>Total Saldo</b>                                    | <b>5,182,069,090</b> |                       |
| Ingresos efectivos de la vigencia (F06 AGR)           | 12,950,963,445       |                       |
| (-) Fondo de solidaridad y redistribucion del ingreso | 378,692,236          |                       |
| (-) Recursos del balance (superávit / disponible)     | 3,691,539,322        |                       |
| <b>Total disponible</b>                               |                      | <b>14,062,800,977</b> |
| Pagos efectivos de la vigencia (F07 AGR)              | 9,644,935,472        |                       |
| CUENTAS POR PAGAR                                     | 104,314,365          |                       |
| RESERVA PRESUPUESTAL 2024 CSF                         | 432,931,780.00       |                       |
| Reconocimiento Vig. Ant - PAGOS                       | 285,436,829.00       |                       |
| Total egresos                                         |                      | <b>10,467,618,446</b> |
| Saldo exigible                                        |                      | <b>3,595,182,531</b>  |
| SALDO DISPONIBLE EN BANCOS VIGENCIA                   | 3,595,182,530        |                       |
| SALDO CAJA                                            |                      |                       |
| Saldo disponible                                      |                      | <b>3,595,182,531</b>  |

La Conducta descrita, da lugar a adelantar un proceso administrativo sancionatorio por parte de la Contraloría General de Boyacá.

### Plan de Adquisiciones

El municipio de Tununguá, aprobó el Plan Anual de Adquisiciones con Resolución N° 024 de 30 de enero de 2025 por valor de **\$2.952.110.000**, anexa el documento en la rendición de la cuenta dando cumplimiento a la Resolución N° 494 del 24 de julio de 2017 de la Contraloría General de Boyacá.

### Informe de Indicadores con Análisis

La entidad reporto informe de gestión con análisis de indicadores, de esta manera dio cumplimiento a lo señalado en la **Resolución N° 494 del 24** de julio 24 de 2017.

### Pólizas de Manejo

#### Hallazgo de Auditoria N° 28 falta póliza manejo recursos - Con alcance sancionatorio

**Condición:** El municipio de Tununguá presento la siguiente información en el formato F04\_AGR se encuentra que:

La entidad anexo póliza de manejo de recursos N° 3002669 se seguros la Previsora S.A de vigencia 1-03-2024 a 1-03-2025.

|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 96 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

Se anexa la Póliza N° 3002948 de la Previsora S.A periodo asegurado del 30 de abril de 2025 a 30 de abril de 2026, **dejando de anexar la póliza que ampare recursos del 2 de marzo de 2025 a 29 de abril de 2025, es decir que el municipio de Tununguá no aseguro los recursos públicos 2 meses.**

| ASEGURADORA          | N° POLIZA | VIGENCIA INICIAL | VIGENCIA FINAL | VALOR ASEGURADO  |
|----------------------|-----------|------------------|----------------|------------------|
| PREVISORA DE SEGUROS | 3002948   | 4/30/2025        | 4/30/2026      | 20,000,000.00    |
| PREVISORA DE SEGUROS | 1002509   | 5/30/2025        | 5/30/2026      | 1,997,750,160.00 |
| PREVISORA DE SEGUROS | 1002172   | 4/30/2025        | 4/30/2026      | 720,000,000.00   |
| PREVISORA DE SEGUROS | 1002455   | 7/23/2025        | 7/23/2026      | 330,000,000.00   |
| PREVISORA DE SEGUROS | 1003652   | 4/30/2025        | 4/30/2026      | 7,117,500,000.00 |
| PREVISORA DE SEGUROS | 2.308E+15 | 7/27/2025        | 7/26/2026      | 326,300.00       |
| PREVISORA DE SEGUROS | 2.308E+15 | 11/19/2025       | 11/18/2026     | 1,504,700.00     |
| PREVISORA DE SEGUROS | 2.308E+15 | 7/27/2025        | 7/26/2026      | 1,277,600.00     |

**Criterio:** artículo 101 de la Ley 42 de 1993, Resolución 494 del 24 de julio de 2017 de la Contraloría General de Boyacá, por la cual se establecen los métodos y forma de rendición de cuentas y los procedimientos para su revisión.

**Causa:** Falta de gestión y cuidado en la rendición de la cuenta de la vigencia fiscal 2025 y En aseguramiento de los recursos y bienes del municipio de Tununguá.

**Efecto:** Proceso sancionatorio por mala rendición de la cuenta vigencia 2025.

La Conducta descrita, da lugar a adelantar un proceso administrativo sancionatorio por parte de la Contraloría General de Boyacá.

### 13.RELACIÓN DE HALLAZGOS

| ITEM                          | No. DE HALLAZGOS. | A         | F        | Valor                   | S        |
|-------------------------------|-------------------|-----------|----------|-------------------------|----------|
| EVALUACION PRESUPUESTAL       | 10                | 10        | 0        | 0                       | 3        |
| EVALUACION CONTRACTUAL        | 6                 | 6         | 4        | \$ 29.112.514.12        | 0        |
| EVALUACION GESTIÓN FINANCIERA | 8                 | 8         | 0        | 0                       | 1        |
| EVALUACION CONTROL INTERNO    | 1                 | 1         | 0        | 0                       | 0        |
| ESTUDIO DE LA CUENTA          | 2                 | 2         | 0        | 0                       | 2        |
| PLAN DE MEJORAMIENTO          | 1                 | 1         | 0        | 0                       | 1        |
| <b>TOTAL OBSERVACIONES</b>    | <b>28</b>         | <b>28</b> | <b>4</b> | <b>\$ 29.112.514.12</b> | <b>7</b> |

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

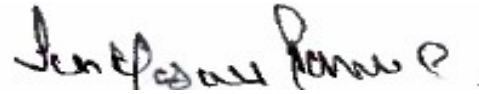
|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 97 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

| N°  | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                      | ADTVO (Sin Incidencia) | FISCAL (Cuantía \$) | SANC |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|------|
| 1.  | Hallazgo de Auditoría N° 1 - con incidencia sancionatoria Cuenta 1110 –Efectivo                                                                                                                  |                        |                     | X    |
| 2.  | Hallazgo de Auditoría N° 2 - Cuenta 1110 – Bancos                                                                                                                                                | X                      |                     |      |
| 3.  | Hallazgo de Auditoría N° 3 - Cuenta 130507 Impuesto predial unificado                                                                                                                            | X                      |                     |      |
| 4.  | Hallazgo de Auditoría N° 4 Terrenos pendientes por legalizar                                                                                                                                     | X                      |                     |      |
| 5.  | Hallazgo de Auditoría N° 5 – Recaudos por clasificar                                                                                                                                             | X                      |                     |      |
| 6.  | Hallazgo de auditoría N° 6 falta de registro de la cuenta 27 provisiones                                                                                                                         | X                      |                     |      |
| 7.  | Hallazgo de Auditoría N° 7 -Convenio Gobernación- alimentación escolar sin liquidar                                                                                                              | X                      |                     |      |
| 8.  | Hallazgo de Auditoría N° 8 convenio con Invias sin Liquidar                                                                                                                                      | X                      |                     |      |
| 9.  | Hallazgo N° 9 diferencias entre actos administrativos de presupuesto y formatos con alcance sancionatorio                                                                                        |                        |                     | X    |
| 10. | Hallazgo de Auditoría N° 10 Baja ejecución de recursos destinados para política de seguridad                                                                                                     | X                      |                     |      |
| 11. | Hallazgo de Auditoría N° 11 con alcance fiscal pagos sin soportes.                                                                                                                               |                        | \$ 7.912.480        |      |
| 12. | Hallazgo de Auditoría N° 12 incumplimiento del plazo de ejecución de los contratos.                                                                                                              | X                      |                     |      |
| 13. | Hallazgo N° 13 se debió constituir reserva presupuestal y se dejó como cuenta por pagar ContratoSMIC-026-2025                                                                                    | X                      |                     |      |
| 14. | Hallazgo N° 14 con alcance sancionatorio ejecución de cuentas por pagar 2024 incoherente con acto administrativo de Constitución                                                                 |                        |                     | X    |
| 15  | Hallazgo N° 15 con alcance sancionatorio ejecución de Reserva Presupuestal 2024 incoherente con acto administrativo de Constitución                                                              |                        |                     | X    |
| 16  | Hallazgo de Auditoría N° 16 doble registro en el rezago presupuestal                                                                                                                             | X                      |                     |      |
| 17  | Hallazgo de Auditoría N° 17 saldos a favor del municipio sin liberar de los contratos: Contrato ESAL N° 067-2025, Contrato prestación Servicios N° 23-2025 y Contrato de Consultoría N° 064-2025 | X                      |                     |      |
| 18  | Hallazgo de Auditoría N° 18 falta de publicación de documentos en Secop                                                                                                                          | X                      |                     |      |
| 19  | Hallazgo de Auditoría N° 19 falta Actas de entrada y salida de almacén en contratos de suministro de bienes                                                                                      | X                      |                     |      |
| 20  | Hallazgo de Auditoría N° 20 - Contrato de Suministro de gasolina N° 037-2025 sin soportes - Con alcance fiscal                                                                                   |                        | \$3.938.591.12      |      |
| 21  | Hallazgo de Auditoría N° 21- Contrato SMIC-033-2025 de suministro de gasolina sin soportes - con alcance fiscal                                                                                  |                        | \$13.381.443        |      |
| 22  | Hallazgo de auditoría N° 22 – contrato ESAL 104-2025 día del campesino sin soportes - Con alcance fiscal                                                                                         |                        | \$3.880.000         |      |



|                                                                                                                              |                                                          |                           |          |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 98 de 98 |
|                                                                                                                              | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                              | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                              | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

| N°  | DESCRIPCIÓN                                                                                                    | ADTVO (Sin Incidencia) | FISCAL (Cuantía \$)         | SANC     |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------|----------|
| 23  | Hallazgo de Auditoría N° 23 Agua no Apta para el consumo Humano                                                | X                      |                             |          |
| 24  | Hallazgo de Auditoría N° 24 Baja ejecución de recursos destinados para política Ambiental                      | X                      |                             |          |
| 25  | Hallazgo de Auditoría N° 25 - verificación último plan de mejoramiento - con alcance sancionatorio             |                        |                             | X        |
| 26. | Hallazgo de Auditoría N° 26 - Deficiencias en el control fiscal Interno                                        | X                      |                             |          |
| 27. | Hallazgo de Auditoría N° 27 - Diferencias registros formatos rendición cuenta 2025 - con alcance sancionatorio |                        |                             | X        |
| 28  | Hallazgo de Auditoría N° 28 falta póliza manejo recursos - Con alcance sancionatorio                           |                        |                             | X        |
|     | <b>TOTAL</b>                                                                                                   | <b>17</b>              | <b>(4) \$ 29.112.514.12</b> | <b>7</b> |



**LUZ MIRYAM PARRA CUBIDES**  
Profesional Universitaria-Auditora