

|                                                                                   |                                                   |                           |          |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|----------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 1 de 74 |
|                                                                                   | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56     |
|                                                                                   | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01             |
|                                                                                   | Formato                                           | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026     |

## PROCESO AUDITOR

### AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS

#### MUNICIPIO DE ALMEIDA

#### VIGENCIA 2025

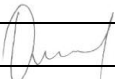
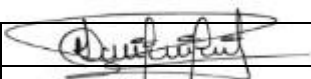
#### INFORME FINAL APROBADO N° 046

Acta N° 046 del 25 de septiembre de 2026 por medio de la cual se validan los hallazgos por parte del cmite Tecnico de Auditoria

#### CONTRALORIA GENERAL DE BOYACÁ

#### Tunja - Boyacá

Memorando de Asignación No 027  
junio de 2026

|         |                                                                                     |        |                                                                                     |        |                                                                                       |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| FIRMA   |  | FIRMA  |  | FIRMA  |  |
| ELABORÓ | Salvador Peña Cortes                                                                | REVISÓ | Gilberto Velandia Sepúlveda                                                         | APROBÓ | Diana 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 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56     |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01             |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026     |

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

**DIANA CONTANZA CASTILLO CARO**  
Directora Operativa de Control Fiscal

**MIGUEL ÁNGEL CAMACHO CASTAÑEDA**  
Director Operativo de Obras Civiles

### **EQUIPO DE AUDITORÍA**

**Gilberto Velandia Sepúlveda**  
Supervisor

**Salvador Peña Cortes**  
Líder de auditoría

|                                                                                  |                                                          |                           |          |                |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|----------------|
|  | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 3 de 74 |
|                                                                                  | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56     |
|                                                                                  | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01             |
|                                                                                  | Formato                                                  | INFORME FINAL             | 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 DEFINITIVO .....                                                                                              | 11 |
| 5.1 OPINIÓN FINANCIERA DEFINITIVA 2025.....                                                                                       | 11 |
| 5.2.1. Concepto Definitivo Sobre El Presupuesto .....                                                                             | 12 |
| 5.2.2. Concepto Definitivo Sobre La Gestión Y Resultados 2025 .....                                                               | 14 |
| 5.3. FENECIMIENTO DEFINITIVO DE LA CUENTA FISCAL .....                                                                            | 15 |
| 5.4. CONCEPTO DEFINITIVO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO .....                                           | 16 |
| 5.5. CONCEPTO DEFINITIVO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO .....                                                      | 16 |
| 5.6. CONCEPTO DEFINITIVO SOBRE LA OPORTUNIDAD SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA..... | 17 |
| 6. DENUNCIAS FISCALES .....                                                                                                       | 17 |
| 7. PESENTACION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO .....                                                                                     | 17 |
| 8. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL .....                                                                                             | 18 |
| 9. RESUMEN DE HALLAZGOS .....                                                                                                     | 18 |
| 10. MUESTRAS DE AUDITORÍA .....                                                                                                   | 19 |
| 10.1 GESTIÓN FINANCIERA .....                                                                                                     | 19 |
| 10.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL .....                                                                                                  | 20 |
| 10.2.1 Ejecución Contractual .....                                                                                                | 20 |
| 10.2.2. Planeación Y Resultados .....                                                                                             | 26 |
| 11. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES .....                                                                                           | 27 |
| 12. DESARROLLO DE LA AUDITORIA .....                                                                                              | 27 |
| 12.1. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA .....                                                                                       | 27 |

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 4 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56     |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01             |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026     |

|                                                                                |    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----|
| 12.2. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL RESULTADOS .....                       | 35 |
| 12.2.1. Presupuesto .....                                                      | 35 |
| 12.2.2. Gestión Contractual .....                                              | 42 |
| 12.2.3. Planeación Y Resultados .....                                          | 57 |
| 12.2.4. Cobertura Del Componente Ambiental .....                               | 58 |
| 12.3. EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO .....                                    | 64 |
| 12.4. CONTROL FISCAL INTERNO .....                                             | 65 |
| 12.5. RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA ..... | 67 |
| 13. RELACIÓN DE HALLAZGOS.....                                                 | 72 |

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 5 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56     |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01             |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026     |

## 1. OBJETIVO GENERAL

El objetivo principal de la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados que se practicará al sujeto de control, **MUNICIPIO DE ALMEIDA** Vigencia 2025, es determinar si la información financiera, presupuestal, de gestión y 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, y el concepto consolidado de la gestión presupuestal, calidad y eficiencia del control fiscal interno y el cumplimiento y efectividad de los planes de mejoramiento

### 1.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- 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.
- Analizar y comparar el informe del Control Interno Contable con los resultados de los estados financieros.
- Verificar el cumplimiento de los objetivos del Sistema Presupuestal: equilibrio entre los ingresos y los gastos públicos 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.

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 6 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56     |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01             |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026     |

- Evaluar el ciclo presupuestal: programación, aprobación, liquidación o desagregación, modificaciones, ejecución y seguimiento.
- Evaluar la ejecución del presupuesto; que se cumplan con las reglas y normas sobre nomenclatura, afectación presupuestal de los conceptos del ingreso y los objetos el gasto, dado aplicabilidad al estatuto presupuestal vigente aplicable según la naturaleza del sujeto de control.
- Evaluar el cierre presupuestal de acuerdo con el régimen presupuestal aplicable al sujeto de control: cuentas por pagar (obligaciones) y reservas presupuestales (compromisos) y la constitución de vigencias expiradas.
- Verificar que se encuentre aprobado el plan anual de adquisición de bienes o servicios o planes generales de compras.
- Valorar la justificación de la constitución de las reservas presupuestales y 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 un concepto sobre la razonabilidad de la ejecución presupuestal de la entidad auditada.
- Determinar la eficacia de las metas físicas programadas: en el plan de Acción institucional, para la vigencia auditada (Ver Papel de Trabajo 04-AFGR Matriz de planeación de la auditoría y evaluación de gestión - Hoja 7 Planeación y resultados), dependiendo de 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 en el SIA Observa y en el SECOP.
- Ejecución presupuestal a través de la suscripción de los respectivos contratos que afectan los rubros de apropiación de cada proyecto.
- Estructurar una muestra representativa de la contratación teniendo en cuenta para su selección, además de los criterios señalados en la Hoja “Instructivo técnico” del Papel de Trabajo PT 08-PF Aplicativo de muestreo), aquellos contratos considerados en las metas evaluadas en los planes y resultados.

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 7 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56     |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01             |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026     |

- Evaluar 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 auditoría para la evaluación de los riesgos fiscales de contratación identificados (Ver Papel de Trabajo 04-AFGR Matriz de planeación de la auditoría y evaluación de gestión - Hoja 6 Evaluación Gestión Contractual).
- Identificar si la inversión destinada a proteger, conservar y garantizar el uso eficiente de los recursos naturales, cumple con los principios de eficiencia, eficacia, economía, desarrollo sostenible, valoración de costos ambientales, e igual manera teniendo en cuenta los Objetivos de Desarrollo Sostenible ODS principalmente, los que refieren a: - Agua Limpia; - Acción por el Clima; - Vida de Ecosistemas Terrestres, y la normatividad ambiental vigente a que haya lugar según la naturaleza jurídica del sujeto de control.

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

## CARTA DE CONCLUSIONES

Tunja, 25 de septiembre 2025

Doctora  
**NANCY YANETH VACA GUTIERRES**  
Alcaldesa  
Municipio de Almeida  
Ciudad

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 de la entidad Municipio de Almeida, por 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 131 del 04 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 a la entidad Municipio de Almeida, dentro del desarrollo de la auditoría, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta.

## 2. HECHOS RELEVANTES

El proceso de auditoría a **MUNICIPIO DE ALMEIDA** se estableció a partir de dos Macroprocesos, el de gestión financiera y el de gestión presupuestal y resultados. En el estudio del macro proceso de gestión financiera se evaluó a nivel de estados financieros los tipos de transacciones, saldos e información durante la vigencia auditada, respecto a ocurrencia, integridad, exactitud, ejecución de operaciones, clasificación y presentación de las transacciones y hechos, los saldos de los estados financieros y la correspondiente información revelada al cierre de la vigencia auditada,

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 9 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56     |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01             |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026     |

respecto a existencia, derechos y obligaciones, integridad, exactitud, clasificación y presentación. Como resultado de los aspectos revisados en este macroproceso se encuentran diversos aspectos a destacar y que serán expuestos durante el desarrollo de la presente auditoria:

- Falta de la implementación de controles efectivos que permitan garantizar el cumplimiento de normas actualizadas en materia contable.
- Inobservancia al Manual de Políticas Contables y Políticas de Sostenibilidad del Sistema Contable.
- Dentro de los documentos aportados por la entidad auditada se hallaron *informes de supervisión* en formato prestablecido en el que meramente se indican datos del contrato y el estado financiero del mismo, sin advertirse el resultado de la vigilancia y control permanente a la ejecución del objeto contratado
- Analizadas cada una de las **Meta del cuatrienio** establecidas para cada sector en el plan de desarrollo, se estableció que ninguna de las relacionadas en el proceso auditor ha tenido ningún porcentaje, ni de ejecución física, ni financiera

### 3. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

De acuerdo a la Resolución 414 de 2014 y la Resolución 533 de 2015, a **MUNICIPIO DE ALMEIDA** es responsable de preparar y presentar los estados financieros y cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable en cada caso, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría General de Boyacá se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

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

La responsabilidad de la Contraloría General de Boyacá, es obtener 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.

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 10 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

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

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

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y gestión presupuestal y resultados, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión y el concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Evaluación integral del presupuesto: sistema presupuestal, libros de contabilidad presupuestal, el ciclo presupuestal hasta culminar con el rezago presupuestal.
- Evalúa la eficiencia, eficacia y economía de la gestión contractual, y de la planeación y sus resultados.
- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y las observaciones significativas de la auditoría, 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 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

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

## 5. PRONUNCIAMIENTOS DEFINITIVO

### 5.1 OPINIÓN FINANCIERA DEFINITIVA 2025

La Contraloría General de Boyacá, ha auditado los estados financieros del MUNICIPIO

DE ALMEIDA, 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

#### COLOCAR LOS HECHOS MAS RESPERESNTATIVOS

Se practicó auditoría financiera al Estado de Situación Financiera con fecha de corte a 31 de diciembre de 2025 y al Estado de Resultados del periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2025 del MUNICIPIO DE ALMEIDA, 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

Opinión: Limpia y sin salvedades

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

|                    |     |                                       |      |       |  |  |                             |
|--------------------|-----|---------------------------------------|------|-------|--|--|-----------------------------|
| GESTIÓN FINANCIERA | 40% | ESTADOS FINANCIEROS                   | 100% | 75.0% |  |  | OPINION ESTADOS FINANCIEROS |
|                    |     | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA | 100% | 75.0% |  |  | SIN SALVEDADES              |

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 12 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

## 5.2 CONCEPTO CONSOLIDADO DEFINITIVO 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 Efecto(s) positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada.

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

| MACROPROCESO              |     | PROCESO                                 |                         | PONDERACIÓN | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL |            |          | CONCEPTOS Y OPINIÓN           |           |
|---------------------------|-----|-----------------------------------------|-------------------------|-------------|---------------------------------|------------|----------|-------------------------------|-----------|
|                           |     |                                         |                         |             | EFICACIA                        | EFICIENCIA | ECONOMIA | CONCEPTO CONSOLIDADO          |           |
| PRESUPUESTAL Y RESULTADOS | 60% | GESTIÓN PRESUPUESTAL                    | EJECUCIÓN DE INGRESOS   | 20%         | 100.0%                          |            |          | CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL | Razonable |
|                           |     |                                         | EJECUCIÓN DE GASTOS     | 20%         | 0.0%                            |            |          | RAZONABLE                     |           |
|                           |     | GESTIÓN Y RESULTADOS                    | PLANEACIÓN Y RESULTADOS | 30%         | 90.0%                           | 81.8%      |          | CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS |           |
|                           |     |                                         | GESTIÓN CONTRACTUAL     | 30%         |                                 |            |          | Favorable                     |           |
|                           |     | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL |                         | 100%        | 67.1%                           | 81.8%      |          |                               |           |
|                           |     |                                         |                         |             |                                 |            |          |                               |           |

### 5.2.1. Concepto Definitivo Sobre El Presupuesto

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

- Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 13 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

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

### Fundamento del Concepto

La Contraloría General de Boyacá evidenció que El presupuesto adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información presupuestal aplicable, la diferencia de \$36.678.591 presentada en las cuentas por pagar obedece al sistema general de regalías, las cuales no se constituyen teniendo en cuenta que el bienio es 2025-2026, y que están soportadas en documentos que reposan en la evaluación de la controversia y que hacen parte integral del proceso auditor

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 correspondiente Código de integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, la Contraloría General de Boyacá, ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. La Contraloría General de Boyacá, considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 14 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

## Concepto Razonable

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

### 5.2.2. Concepto Definitivo 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 (Plan de desarrollo) y la Gestión de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

## Fundamento del concepto

El equipo auditor evaluó el plan de desarrollo Municipal, en donde, se encuentra en el siguiente marco normativo, entre otros:

- La Ley 152 de 1994 define los pasos para formular, aprobar, ejecutar y evaluar los planes de desarrollo de conformidad con las prioridades de los grupos sociales establecidos en la entidad territorial y el respectivo programa de gobierno propuesto en campaña
- Ley 136 de 1994 en el Artículo 74 señala el trámite que debe seguirse para la aprobación del Plan de Desarrollo Municipal y la necesidad de sujetarse a lo dispuesto en la Ley Orgánica de Presupuesto
- La Ley 715 de 2001 dictó normas orgánicas en materia de recursos y competencias de las Entidades Territoriales en los sectores educación, salud, servicios públicos, vivienda, agropecuario, ambiental, centros de reclusión, deporte y recreación, cultura, prevención y atención de desastres, promoción del desarrollo, atención a grupos vulnerables, equipamiento municipal, desarrollo comunitario, fortalecimiento institucional y justicia.
- El Artículo 6 de la Ley 388 de 1997 establece pautas para el desarrollo del territorio, priorizando y racionalizando las intervenciones sobre el territorio a nivel local, orientando el desarrollo y aprovechamiento sostenible de los recursos naturales disponibles.

Es preciso indicar que esta Contraloría hace uso de un muestreo dado que el universo que compone el Plan de Desarrollo es demasiado amplio, por lo que, en conclusión, se evidencia que analizadas cada una de las **Meta del cuatrienio** establecidas para cada sector en el plan de desarrollo, se estableció que ninguna de las relacionadas

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 15 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

en el cuadro que se analizó en desarrollo del proceso auditor ninguno cumplió ni el porcentaje de ejecución física, ni financiera, situación que permite emitir como concepto Definitivo de la vigencia 2025 del MUNICIPIO DE ALMEIDA, es con OBSERVACIONES producto de la evaluación realizada al plan de desarrollo.

### Concepto Favorable:

La Contraloría General de Boyacá como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión y resultados de Municipio de Almeida es **FAVORABLE** producto de la evaluación a la contratación y de la eficiencia y eficacia plan de desarrollo como se describe a continuación:

### 5.3. FENECIMIENTO DEFINITIVO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Boyacá como resultado de la Auditoría adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por el MUNICIPIO DE ALMEIDA de la vigencia fiscal 2025, como resultado de la Opinión Financiera **sin salvedades**, y el Concepto consolidado de Gestión y Resultados **razonable**, cómo se observa en la siguiente tabla:

| MACROPROCESO              |      | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL |            |          | CONCEPTOS Y OPINIÓN                               |           |
|---------------------------|------|---------------------------------|------------|----------|---------------------------------------------------|-----------|
|                           |      | EFICACIA                        | EFICIENCIA | ECONOMIA | CONCEPTO CONSOLIDADO<br>MACROPROCESO PRESUPUESTAL |           |
| PRESUPUESTAL Y RESULTADOS | 60%  | 100,0%                          |            |          | CONCEPTO<br>GESTIÓN<br>PRESUPUESTAL               | RAZONABLE |
|                           |      | 0,0%                            |            |          | RAZONABLE                                         |           |
|                           |      | 90,0%                           | 81,8%      |          | CONCEPTO<br>GESTIÓN Y<br>RESULTADOS               |           |
|                           |      |                                 |            |          | FAVORABLE                                         |           |
|                           |      | 67,1%                           | 81,8%      |          |                                                   |           |
|                           |      |                                 |            |          |                                                   |           |
| GESTIÓN FINANCIERA        | 40%  | 80,0%                           |            |          | OPINION ESTADOS FINANCIEROS                       |           |
|                           |      | 80,0%                           |            |          | SIN SALVEDADES                                    |           |
|                           |      | 80,0%                           |            |          |                                                   |           |
| TOTAL PONDERADO           | 100% | 80,0%                           | 81,8%      |          | FENECE                                            |           |
|                           |      | EFICAZ                          | EFICIENTE  |          |                                                   |           |

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 16 de 74 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

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

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

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

|                  |                  |
|------------------|------------------|
| 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 de eficiente dado que, de acuerdo a los Criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de 1,2 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                           | Crítico          | Eficiente                                       | 1,2                                             |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS | Parcialmente adecuado                           | Crítico          | Con deficiencias                                |                                                 |
| Total General                     | Parcialmente adecuado                           | Crítico          | Eficiente                                       |                                                 |

PT04-AFGR Matriz\_de\_Gestion\_Fiscal MUNICIPIO DE ALMEIDA, Vigencia 2025

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

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2023, y reportado a la Contraloría General de Boyacá, comprende ONCE (11) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, de acuerdo a la resolución interna de planes de mejoramiento, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por el municipio de ALMEIDA fueron **Efectivas** (Mayor o igual a 80 puntos) de acuerdo a la calificación de 100.0, 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     | 100.0                | 0.20        | 20.0              |

|                                                                                  |                                                   |                           |          |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
|  | CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ<br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 17 de 74 |
|                                                                                  | Macroproceso                                      | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                  | Proceso                                           | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                  | Formato                                           | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

|                                                            |               |             |               |
|------------------------------------------------------------|---------------|-------------|---------------|
| Efectividad de las acciones                                | 100.0         | 0.80        | 80.0          |
| <b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>                   |               | <b>1.00</b> | <b>100.00</b> |
| <b>Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento</b> | <b>Cumple</b> |             |               |

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

El MUNICIPIO DE ALMEIDA 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 de 2017, “Por medio de la cual se prescribe la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes, que se presentan a la Contraloría General de Boyacá”.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto **FAVORABLE** de acuerdo, con una calificación de 83.2 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) | 100,0                | 30%       | 30,00             |
| Calidad (veracidad)                                       | 72,0                 | 60%       | 43,20             |
| <b>TOTAL PUNTAJE</b>                                      |                      |           | <b>83,2</b>       |
| <b>Concepto información rendida a emitir</b>              |                      |           | <b>Favorable</b>  |

PT026-AFGR Matriz\_de\_Gestion\_Fiscal MUNICIPIO DE ALMEIDA, Vigencia 2025

## 6. DENUNCIAS FISCALES

Durante el proceso auditor, no se presentaron denuncias fiscales de origen ciudadano.

## 7. PESENTACION 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 hábiles, siguientes a la comunicación de este informe. El término de ejecución de las acciones propuestas

|                                                                                  |                                                          |                           |          |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
|  | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 18 de 74 |
|                                                                                  | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IF-56      |
|                                                                                  | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                  | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

no debe superar seis (6) meses contados a partir de la fecha de comunicación del informe definitivo.

Corresponde al representante legal de la entidad y al jefe de la Oficina de Control Interno, o quien haga sus veces, suscribir el Plan de Mejoramiento respecto de la totalidad de los hallazgos administrativos, independientemente de las incidencias que estos comporten, así como realizar el seguimiento permanente a su ejecución y evaluar la eficacia y efectividad de las acciones implementadas, garantizando el cumplimiento de los compromisos adquiridos y el mejoramiento continuo de la gestión institucional y por ende diligenciar el formato plan de mejoramiento y remitirlo a través del correo electrónico [controlfiscal@cgb.gov.co](mailto:controlfiscal@cgb.gov.co) y [planmejoramiento@cgb.gov.co](mailto:planmejoramiento@cgb.gov.co)

## 8. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

Durante el proceso auditor no se presentaron Beneficios de control fiscal

## 9. RESUMEN DE HALLAZGOS

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

**Cuadro 1. Resumen de Hallazgos**

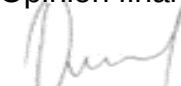
| Tipo de Hallazgos          | Cantidad | Valor en pesos |
|----------------------------|----------|----------------|
| 1. Administrativos (total) | 8        | -              |
| 2. Disciplinarios          | -        | -              |
| 3. Penales                 | -        | -              |
| 4. Fiscales                | -        | -              |
| 5. Sancionatorios          | -        | -              |

Fuente: Equipo Auditor

Atentamente,

  
**CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ**  
**CONTRALOR**  
CARLOS ANDRÉS ARANDA CAMACHO  
Contralor General de Boyacá

Opinión financiera avalada por:

  
Salvador Peña Cortes  
Contador Público TP 2623

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 19 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME DEFINITIVO        | Vigencia | 26/02/2026      |

## 10. MUESTRAS DE AUDITORÍA

### 10.1 GESTIÓN FINANCIERA

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

Esta se escogió teniendo en cuenta la relevancia para el auditor. Para el caso del activo es importante la verificación del estado de las subcuentas de la cuenta 13 Cuentas por Cobrar y su confrontación con los soportes

Los terrenos con destinación ambiental tienen importancia estratégica para el auditor por la dependencia a la cual está adscrita, toda vez que es importante hacer seguimiento a las inversiones en cuidado y protección del recurso hídrico, que se logra con la adquisición de predios que se destinan para este fin.

El tema del financiamiento que aparece en la cuenta 23, obedece a uno de los objetivos establecidos en el memorando de asignación y la respectiva verificación de la inversión de dichos recursos se hayan realizado

| CUENTA CONTABLE | DENOMINACIÓN                                       |
|-----------------|----------------------------------------------------|
| 13050701        | IMPUESTO PREDIAL URBANO                            |
| 13050702        | IMPUESTO PREDIAL RURAL                             |
| 13370201        | Asignaciones directas                              |
| 13370202        | Inversión Ambiental                                |
| 13370203        | Para proyectos de desarrollo regional compensación |
| 13370204        | Para ahorro pensional territorial                  |
| 13370205        | Para Funcionamiento                                |
| 13370301        | SGP Régimen Subsidiado                             |
| 13370302        | SGP Salud Publica                                  |
| 13370501        | SGP Libre Funcionamiento                           |
| 13370502        | SGP Deporte                                        |
| 13370503        | SGP Cultura                                        |
| 13370504        | SGP Otros Sectores Forzosa Inversión               |
| 13370505        | SGP Propósito general Fonpet                       |
| 13371001        | SGP Agua Potable y Saneamiento Básico              |

De la cuenta 16 propiedad Planta y Equipo se seleccionaron las siguientes subcuentas

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 20 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

| CUENTA CONTABLE | DENOMINACIÓN                       |
|-----------------|------------------------------------|
| 16550601        | Equipo de Recreación y Deporte     |
| 16700201        | Equipo de Computación              |
| 16800201        | Maquinaria y Equipo de Restaurante |
| 16810701        | Libros Publicaciones de Consulta   |
| 16650101        | Muebles y Enseres                  |
| 16650201        | Equipo y Maquinaria de Oficina     |
| 16700101        | Equipo de Comunicación             |

## 10.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL

lo presupuestal se revisarán lo referente a:

- Los actos administrativos y los pagos de las cuentas por pagar y las reservas de la vigencia 2024
- El acto administrativo de la constitución de las cuentas por pagar y reservas de la vigencia 2025
- la inversión que se hizo en obras públicas que impacten a la comunidad como mejorar la calidad del agua potable, que se escogieron en la muestra de contratación.

### 10.2.1 Ejecución Contractual

La Alcaldía Municipal de Almeida, para la Vigencia Fiscal 2025, celebró un total de 105 contratos por un valor total con adiciones de \$ 8.080.193.053, la contratación con mayor participación estuvo en los contratos de Prestación de Servicios con el 63% del total contratado, seguido de los contratos de Suministros con el 21%, los convenios con el 8% y los contratos de obra pública con el 4%.

De los 105 contratos celebrados en la Vigencia Fiscal 2025, se seleccionaron como muestra un total de 33 contratos, los cuales inicialmente sumaron \$7.185.504.075, fueron adicionados en \$222.906.988, para un gran total contratado según la muestra de \$ 7.408.411.063 valor que corresponde al 86% del valor total de la contratación, así:

| N° De Contrato | (C) Objeto                                                                                                                                                                                                                                                                               | (D) Valor Del Contrato | Adición    | total       | (C) Nombre Del Contratista                            | Fecha De Liquidación |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------------------------------------------------|----------------------|
| 1              | BRINDAR ALIMENTACIÓN ESCOLAR A LOS ESTUDIANTES MATRICULADOS EN LA INSTITUCION EDUCATIVA OFICIAL DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA, PARA GARANTIZAR EL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PAE, DURANTE 55 DIAS ESCOLARES SEGUNDO SEMESTRE AÑO 2024, EN CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO | 169.037.236            | 83.572.083 | 252.609.319 | FUNDACION DEDICADA A LA RESPONSABILIDAD SOCIAL FUNDAR | 21/11/2025           |

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 21 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |            |             |                                                              |            |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|-------------|--------------------------------------------------------------|------------|
|    | 2609 DE 2024 CELEBRADO CON EL DEPARTAMENTO DE BOYACA                                                                                                                                                                                                                                                                |             |            |             |                                                              |            |
| 1  | PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORÍA, ACOMPAÑAMIENTO E INSTRUCCION PARA EL DESARROLLO DE LA GESTION CONTRACTUAL Y ADMINISTRATIVA TERRITORIAL DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE ALMEIDA – BOYACA                                                                                                                    | 31.800.000  | -          | 31.800.000  | JAIME RAMON CASTAÑEDA VARGAS                                 | 6/08/2025  |
| 19 | PRESTAR EL SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR A LOS ESTUDIANTES DE LA ZONA RURAL QUE ACUEDEN A LAS SEDES URBANAS Y RURALES SEGÚN NECESIDAD, MATRICULADOS EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA ENRIQUE SUAREZ DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA – BOYACA, DURANTE 14,5 DIAS ESCOLARES                                                      | 39.544.038  | -          | 39.544.038  | SERVIMOREL LTDA                                              | 12/03/2025 |
| 57 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS COMO CONTADOR PUBLICO PARA LA ELABORACION INSTRUCTIVA Y DE CAPACITACION A LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO EN LA ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL                                                                                               | 22.800.000  | -          | 22.800.000  | HUGO HUMBERTO VEGA PEÑA                                      | 26/12/2025 |
| 70 | PRESTAR EL SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOTOR A PEQUEÑOS PRODUCTORES RURALES Y PARA ADULTOS MAYORES, COMO APOYO A LA PRODUCTIVIDAD Y COMERCIALIZACION DE BIENES AGROPECUARIOS EN EL MERCADO CAMPESINO QUE SE REALIZA CADA DOMINGO Y ACTIVIDADES CENTRO VIDA EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA – BOYACA             | 38.924.000  | -          | 38.924.000  | SERVIMOREL LTDA                                              | 29/12/2025 |
| 89 | FORTALECIMIENTO DE LA SEGURIDAD CIUDADANA, MEDIANTE LA INSTALACION DE SISTEMAS DE CAMARAS DE SEGURIDAD, CON APOYO LUMINICO EN SECTORES PUBLICOS URBANOS Y RURALES DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA                                                                                                                          | 193.709.073 | 20.592.751 | 214.301.824 | DIEGO ALEXANDER PERALTA GUAQUETA                             | ND         |
| 92 | REALIZACION DE LA AGENDA CULTURAL, DEPORTIVA, AMBIENTAL Y DE INTEGRACION PARA LA CELEBRACION DEL AGUINALDO NAVIDEÑO, FERIA AGROPECUARIA, Y FESTIVAL DEL RETORNO 2025, ENTREGA DE KIT ALIMENTARIO PARA ADULTOS MAYORES Y ACTIVIDADES DE BIENESTAR CON FUNCIONARIOS DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA - BOYACA                 | 256.946.459 | 35.323.789 | 292.270.248 | FUNDACION ECOPAZ COLOMBIA                                    | 29/12/2025 |
| 94 | MANTENIMIENTO DE VEHICULOS Y MAQUINARIA DE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA                                                                                                                                                                                                                                       | 35.699.989  | -          | 35.699.989  | MARIELA DEL TRANSITO ALGARRA FIQUELERO                       | 29/12/2025 |
| 23 | CONVENIO LA CONSTRUCCION DE PLACA HUELLA EN LA VEREDA TONA DE ALMEIDA – EN CUMPLIMIENTO DE LA ACTA DE DONACION CT-ECO.937 DE 2024 PARA EL MEJORAMIENTO VIAL – FONDO CONCURSABLE JUNTOS ACELERAMOS EL DESARROLLO 2024, CELEBRADA ENTRE LA JUNTA DE ACCION COMUNAL DE LA VEREDA TONA Y AES COLOMBIA & CIA S.C.A.E.S P | 30.000.000  | -          | 30.000.000  | JUNTA DE ACCION COMUNAL VEREDA TONA DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA | 7/04/2025  |

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 22 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |             |            |             |                                                                                      |            |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1 | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO CELEBRADO ENTRE LA CASA DEL MENOR MARCO FIDEL SUAREZ Y EL MUNICIPIO DE ALMEIDA PARA EL DESARROLLO DEL PROGRAMA DE PREVISIÓN Y PREVENCIÓN DE LA INFRACCIÓN A LA LEY PENAL DE ADOLESCENTES DEL DEPARTAMENTO DE BOYACÁ                                                                                                                      | 5.438.000   | -          | 5.438.000   | CASA DEL A MENOR MARCO FIDEL SUAREZ                                                  | 29/12/2025 |
| 2 | ANUAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TECNICOS Y ECONOMICOS PARA SUBSIDIAR EL CUIDADO INTEGRAL EN CENTRO DE BIENESTAR A ADULTOS MAYORES Y PERSONAS EN SITUACION DE DISCAPACIDAD EN ESTADO DE VULNERABILIDAD DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA CONFORME AL ALCANCE DEL OBJETO                                                                                                        | 49.904.602  | -          | 49.904.602  | FUNDACION PEDRO JOAQUIN DIAZ MORALES                                                 | 3/07/2025  |
| 3 | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE ALMEIDA Y LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ALMEIDA "ESPALMEIDA S.A E.S. P" PARA REALIZAR EL PAGO DE LOS SUBSIDIOS DE LOS USUARIOS DE LOS ESTRATOS 1, 2 Y 3 DE LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA BOYACA, VIGENCIA 2025                                         | 608.998.432 | 1.869.371  | 610.867.803 | EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ALMEIDA – ESPALMEIDA S.A. E.S.P                     | 30/12/2025 |
| 4 | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO PARA AUNAR ESFUERZOS EN EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PLAN DE SALUD PÚBLICA DE INTERVENCIONES COLECTIVAS (PIC) DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA BOYACÁ PARA LA VIGENCIA 2025                                                                                                                                                  | 83.149.192  | 22.866.616 | 106.015.808 | HOSPITAL REGIONAL SEGUNDO NIVEL DE ATENCION VALLE DE TENZA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO | 30/12/2025 |
| 5 | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE ALMEIDA Y LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ALMEIDA "ESPALMEIDA S.A E.S. P" PARA MEJORAR Y OPTIMIZAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIO DE ACUEDUCTOS RURALES Y PARA EJECUTAR EN EL SECTOR RURAL UN PROYECTO DE DISPOSICION FINAL Y APROVECHAMIENTO DE LOS RESIDUOS SOLIDOS ORGANICOS EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA | 66.000.000  | 23.653.689 | 89.653.689  | EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ALMEIDA – ESPALMEIDA S.A. E.S.P                     | 30/12/2025 |
| 6 | AUNAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TÉCNICOS Y ECONOMICOS PARA SUBSIDIAR EL CUIDADO INTEGRAL EN CENTRO DE BIENESTAR A ADULTOS MAYORES Y PERSONAS EN SITUACION DE DISCAPACIDAD EN ESTADO DE VULNERABILIDAD DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA CONFORME AL ALCANCE DEL OBJETO                                                                                                        | 28.000.000  | 11.375.000 | 39.375.000  | FUNDACION PEDRO JOAQUIN DIAZ MORALES                                                 | 4/12/2025  |
| 8 | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE ALMEIDA Y LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ALMEIDA "ESPALMEIDA S.A E.S.P PARA REALIZAR MEJORAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTOS, PARA EL MENEJO Y DISPOSICION DE LOS RESIDUOS SOLIDOS ORGANICOS E INORGANICOS EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA                                                             | 121.937.380 | -          | 121.937.380 | EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ALMEIDA – ESPALMEIDA S.A. E.S.P                     | 30/12/2025 |

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 23 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |               |   |               |                                                 |            |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---|---------------|-------------------------------------------------|------------|
| 45 | INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, AMBIENTAL Y JURIDICA PARA EL DESARROLLO DEL CONTRATO No. 042 DE 2025, QUE TIENE COMO OBJETO: "EJECUCION OBRAS EN PRIMERA ETAPA PARA LA OPTIMIZACION, REMODELACION Y AMPLIACIÓN ACUEDUCTOS VEREDALES DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA | 27.755.300    | - | 27.755.300    | SONIA PATRICIA PERILLA QUIROGA                  | 27/11/2025 |
| 24 | CONSTRUCCION DE LA INSTALACION ELECTRICA INTERNA DEL TRAPICHE COMUNAL DE LA VEREDA TONA DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA BOYACA                                                                                                                                                         | 38.287.623    | - | 38.287.623    | DIEGO ALEXANDER PERALTA GUAQUETA                | 10/04/2025 |
| 42 | EJECUCION OBRAS EN PRIMERA ETAPA PARA LA OPTIMIZACION, REMODELACION Y AMPLIACIÓN ACUEDUCTOS VEREDALES DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA                                                                                                                                                  | 396.639.644   | - | 396.639.644   | EDGAR GERMAN HUERTAS LEGUIZAMON                 | 20/11/2025 |
| 77 | MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA SEDE SECUNDARIA DE LA INSTITUCION EDUCATIVA ENRIQUE SUAREZ DEL MUNICIO DE ALMEIDA – BOYACA                                                                                                                                           | 39.783.134    | - | 39.783.134    | EDGAR GERMAN HUERTAS LEGUIZAMON                 | 25/11/2025 |
| 95 | MEJORAMIENTO DE VIVIENDA COCINAS, ALCOBAS Y UNIDADES SANITARIAS PARA VIVIENDA RURAL EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA, DEPARTAMENTO DE BOYACÁ                                                                                                                                          | 3.930.042.450 | - | 3.930.042.450 | UNION TEMPORAL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA ALMEIDA | ND         |
| 38 | COMPRA DE KIT DE ALIMENTOS INDUSTRIALES Y NATURALES PARA DISPONER COMO RACION PARA PREPARAR EN CASA EN DESARROLLO DE LOS PROGRAMAS DE ATENCION A POBLACION EN CONDICIONES DE VULNERABILIDAD EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA – BOYACA                                                 | 39.840.000    | - | 39.840.000    | NELSON ANTONIO JIMENEZ ROMERO                   | 9/04/2025  |
| 40 | MANTENIMIENTO PREVENTIVO, CORRECTIVO DE VEHICULOS Y MAQUINARIA DE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA – BOYACA, UTILIZADA EN EL MEJORAMIENTO VIAL Y EN EL APOYO DE PROYECTOS PRODUCTIVOS                                                                                         | 39.826.874    | - | 39.826.874    | MARIELA DEL TRANSITO ALGARRA FIGUEREDO          | 16/05/2025 |
| 49 | SUMINISTRO DE BIENES Y APOYO LOGISTICO PARA LA REALIZACION DE LA FIESTA DE LA FAMILIA Y LA CELEBRACION DEL HOMENAJE AL CAMPESINO DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA - DEPARTAMENTO DE BOYACA 2025                                                                                         | 13.500.000    | - | 13.500.000    | FUNDACIÓN ECOPAZ COLOMBIA                       | 20/06/2025 |
| 50 | SUMINISTRO E INSTALACION DE ESTUFAS ECOEFICIENTES MÓVILES PARA FAMILIAS RURALES EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA DEPARTAMENTO DE BOYACÁ                                                                                                                                               | 233.800.000   | - | 233.800.000   | SOLUCIONES Y CALIDAD EMPRESARIAL SAS            | 12/08/2025 |
| 51 | SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE FOSIL PARA LA OPERACION DE VEHICULOS Y MAQUINARIA DE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA. BOYACA. UTILIZADA EN ACTIVIDADES MISIONALES                                                                                                                  | 39.350.000    | - | 39.350.000    | AURORA GONZALEZ RODRIGUEZ                       | 7/10/2025  |
| 71 | COMPRA DE KIT DE ALIMENTOS INDUSTRIALES Y NATURALES PARA DISPONER COMO RACION PARA PREPARAR EN CASA EN DESARROLLO DE LOS PROGRAMAS DE ATENCION A POBLACION EN CONDICIONES DE VULNERABILIDAD BENEFICIARIAS DE                                                                    | 39.837.760    | - | 39.837.760    | ANGEL YESID AYALA SOLER                         | 12/09/2025 |

|                                                                                                                          |                                                          |                           |          |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
|  <b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 24 de 74 |
|                                                                                                                          | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                          | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                          | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |               |             |               |                                                                  |            |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|---------------|------------------------------------------------------------------|------------|
|       | CENTRO DE VIDA EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA – BOYACA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |             |               |                                                                  |            |
| 80    | MANTENIMIENTO DE LA MAQUINARIA UTILIZADA EN EL MANTENIMIENTO VIAL DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA – BOYACA                                                                                                                                                                                                                                                                   | 39.857.945    | -           | 39.857.945    | MARIELA DEL TRANSITO ALGARRA FIGUERO                             | 26/11/2025 |
| 84    | SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS, INCLUYENDO APOYO LOGÍSTICO OPERATIVO, PARA LA CELEBRACIÓN DE LA SEMANA ANDINA Y LA CONMEMORACIÓN DEL DÍA DE LA SOLIDARIDAD CON LAS VÍCTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO, EDICIÓN 2025                                                                                                                                                      | 12.500.000    | -           | 12.500.000    | NELSON ANTONIO JIMENEZ ROMERO                                    | 4/11/2025  |
| 42    | EJECUCION OBRAS EN PRIMERA ETAPA PARA LA OPTIMIZACIÓN, REMODELACION Y AMPLIACIÓN ACUEDUCTOS VEREDALES DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA                                                                                                                                                                                                                                        | 396.639.644   | -           | 396.639.644   | EDGAR GERMAN HUERTAS LEGUIZAMON                                  | Liquidado  |
| 45    | INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, AMBIENTAL Y JURIDICA PARA EL DESARROLLO DEL CONTRATO No. 042 DE 2025, QUE TIENE COMO OBJETO: "EJECUCION OBRAS EN PRIMERA ETAPA PARA LA OPTIMIZACION, REMODELACION Y AMPLIACIÓN ACUEDUCTOS VEREDALES DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA                                                                                       | 27.755.300    | -           | 27.755.300    | SONIA PATRICIA PERILLA QUIROGA                                   | Liquidado  |
| 5     | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE ALMEIDA Y LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ALMEIDA "ESPALMEIDA S.A E.S. P" PARA MEJORAR Y OPTIMIZAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIO DE ACUEDUCTOS RURALES Y PARA EJECUTAR EN EL SECTOR RURAL UN PROYECTO DE DISPOSICION FINAL Y APROVECHAMIENTO DE LOS RESIDUOS SOLIDOS ORGANICOS EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA | 66.000.000    | -           | 66.000.000    | EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ALMEIDA – ESPALMEIDA S.A. E.S.P | Liquidado  |
| 13    | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERA DE SISTEMAS PARA EL DESARROLLO DE LAS COMPETENCIAS TERRITORIALES EN AREA DE LA TECNOLOGIA Y LA COMUNICACION, PÁGINA WEB Y LAS REDES SOCIALES INSTITUCIONALES, Y APOYO TECNICO                                                                                                                                    | 22.200.000    | -           | 22.200.000    | GABY DANIELA SEGURA CASTAÑEDA                                    | Liquidado  |
| TOTAL |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 7.185.504.075 | 222.906.988 | 7.408.411.063 |                                                                  |            |

#### Muestra contractual por fuente de Recursos

Cifras en pesos

| N° | (C) Fuente De Recurso | (C) Clase | (D) Valor Del Contrato | adición    | total       | (F) Fecha De Acta De Liquidación |
|----|-----------------------|-----------|------------------------|------------|-------------|----------------------------------|
| 1  | SGP                   | C1        | 169,037,236            | 83,572,083 | 252,609,319 | 11/21/2025                       |
| 1  | OTRO                  | C1        | 31,800,000             | -          | 31,800,000  | 8/6/2025                         |
| 19 | OTRO                  | C1        | 39,544,038             | -          | 39,544,038  | 3/12/2025                        |
| 57 | SGP                   | C1        | 22,800,000             | -          | 22,800,000  | 12/26/2025                       |
| 70 | OTRO                  | C1        | 38,924,000             | -          | 38,924,000  | 12/29/2025                       |
| 89 | RENTAS PROPIAS        | C1        | 193,709,073            | 20,592,751 | 214,301,824 | ND                               |
| 92 | OTRO                  | C1        | 256,946,459            | 35,323,789 | 292,270,248 | 12/29/2025                       |
| 94 | RENTAS PROPIAS        | C1        | 35,699,989             | -          | 35,699,989  | 12/29/2025                       |
| 23 | SGP                   | C10       | 30,000,000             | -          | 30,000,000  | 4/7/2025                         |
| 1  | SGP                   | C10       | 5,438,000              | -          | 5,438,000   | 12/29/2025                       |

Carrera 9 N° 17 - 60 pisos 3 y 4. Tunja - Boyacá

Teléfono Fijo: (608) 7405880

[cgb@cgb.gov.co](mailto:cgb@cgb.gov.co) / [www.cgb.gov.co](http://www.cgb.gov.co)



|                                                                                                                          |                                                          |                           |          |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
|  <b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 25 de 74 |
|                                                                                                                          | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                          | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                          | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

| Nº    | (C) Fuente De Recurso | (C) Clase | (D) Valor Del Contrato | adición     | total         | (F) Fecha De Acta De Liquidación |
|-------|-----------------------|-----------|------------------------|-------------|---------------|----------------------------------|
| 2     | SGP                   | C10       | 49,904,602             | -           | 49,904,602    | 7/3/2025                         |
| 3     | SGP                   | C10       | 608,998,432            | 1,869,371   | 610,867,803   | 12/30/2025                       |
| 4     | SGP                   | C10       | 83,149,192             | 22,866,616  | 106,015,808   | 12/30/2025                       |
| 5     | SGP                   | C10       | 66,000,000             | 23,653,689  | 89,653,689    | 12/30/2025                       |
| 6     | RENTAS PROPIAS        | C10       | 28,000,000             | 11,375,000  | 39,375,000    | 12/4/2025                        |
| 8     | SGP                   | C10       | 121,937,380            | -           | 121,937,380   | 12/30/2025                       |
| 45    | OTRO                  | C2        | 27,755,300             | -           | 27,755,300    | 11/27/2025                       |
| 24    | SGP                   | C4        | 38,287,623             | -           | 38,287,623    | 4/10/2025                        |
| 42    | SGP                   | C4        | 396,639,644            | -           | 396,639,644   | 11/20/2025                       |
| 77    | OTRO                  | C4        | 39,783,134             | -           | 39,783,134    | 11/25/2025                       |
| 95    | OTRO                  | C4        | 3,930,042,450          | -           | 3,930,042,450 | ND                               |
| 38    | SGP                   | C5        | 39,840,000             | -           | 39,840,000    | 4/9/2025                         |
| 40    | SGP                   | C5        | 39,826,874             | -           | 39,826,874    | 5/16/2025                        |
| 49    | OTRO                  | C5        | 13,500,000             | -           | 13,500,000    | 6/20/2025                        |
| 50    | REGALÍAS              | C5        | 233,800,000            | -           | 233,800,000   | 8/12/2025                        |
| 51    | RENTAS PROPIAS        | C5        | 39,350,000             | -           | 39,350,000    | 10/7/2025                        |
| 71    | SGP                   | C5        | 39,837,760             | -           | 39,837,760    | 9/12/2025                        |
| 80    | SGP                   | C5        | 39,857,945             | -           | 39,857,945    | 11/26/2025                       |
| 84    | SGP                   | C5        | 12,500,000             | -           | 12,500,000    | 11/4/2025                        |
| 42    | SGP                   | C4        | 396,639,644            | -           | 396,639,644   | Liquidado                        |
| 45    | SGP                   | C4        | 27,755,300             | -           | 27,755,300    | Liquidado                        |
| 5     | SGP                   | C4        | 66,000,000             | -           | 66,000,000    | Liquidado                        |
| 13    | RENTAS PROPIAS        | C1        | 22,200,000             | -           | 121,937,380   | Liquidado                        |
| TOTAL |                       |           | 7.185.504.075          | 222.906.988 | 7,408.411.063 |                                  |

### Clase de contratos de la muestra seleccionada

| CLASE DE CONTRATOS             | TOTAL, DE LA MUESTRA | % Participación. |
|--------------------------------|----------------------|------------------|
| Prestación de Servicios        | 7                    | 42               |
| Consultoría                    | 2                    | 3                |
| Obra Pública                   | 6                    | 25               |
| Suministros                    | 9                    | 17               |
| Prestación de Servicios        | 1                    | 1                |
| Convenios interadministrativos | 8                    | 14               |
| <b>TOTALES.</b>                | <b>33</b>            | <b>100</b>       |

### Fuentes de financiación de la contratación de la muestra.

| FUENTES DE FINANCIACION.            | Número de Contratos. | % de Participación. |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------|
| Sistema General de Participaciones. | 18                   | 57                  |
| Rentas Propias                      | 4                    | 12                  |
| Cofinanciación                      | 0                    | 0                   |
| Otros                               | 9                    | 28                  |
| Regalías                            | 1                    | 3                   |
| <b>Total.</b>                       | <b>33</b>            | <b>100</b>          |

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

## 10.2.2. Planeación Y Resultados

Fueron evaluados 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                     | Producto (MGA)                                                                                                                      | Indicador de Producto(MGA)                                                    | Sector                                 | Meta del cuatrienio |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|
| ALMEIDA JUNTOS POR UN CAMBIO SOCIAL   | Servicio de apoyo al proceso de formación artística y cultural                                                                      | Procesos de formación atendidos                                               | 33 - Cultura                           | 4                   |
| ALMEIDA JUNTOS POR UN CAMBIO SOCIAL   | Servicio de salvaguardia al patrimonio inmaterial                                                                                   | Procesos de salvaguardia efectiva del patrimonio inmaterial realizados        | 33 - Cultura                           | 1                   |
| ALMEIDA JUNTOS POR UN CAMBIO SOCIAL   | Servicio de apoyo para la generación de ingresos                                                                                    | Hogares con asistencia técnica para la generación de ingresos                 | 41 - Inclusión social y reconciliación | 17                  |
| ALMEIDA JUNTOS POR UN CAMBIO SOCIAL   | Documentos de planeación                                                                                                            | Documentos de planeación elaborados                                           | 41 - Inclusión social y reconciliación | 3                   |
| ALMEIDA JUNTOS POR UN CAMBIO SOCIAL   | Servicio de protección integral a niños, niñas, adolescentes y jóvenes                                                              | Niños, niñas, adolescentes y jóvenes beneficiados                             | 41 - Inclusión social y reconciliación | 812                 |
| ALMEIDA JUNTOS POR UN CAMBIO SOCIAL   | Servicio de gestión para la colocación de empleo                                                                                    | Personas vinculadas a empleo formal para población vulnerable                 | 41 - inclusión social y reconciliación | 4                   |
| ALMEIDA JUNTOS POR UN CAMBIO SOCIAL   | Gimnasios al aire libre estáticos                                                                                                   | Gimnasios al aire libre construidos                                           | 43 - Deporte y Recreación              | 10                  |
| LE-2 - ALMEIDA ECONÓMICA Y PRODUCTIVA | Servicio de apoyo financiero para proyectos productivos                                                                             | Proyectos productivos cofinanciados                                           | 17 - Agricultura y desarrollo rural    | 15                  |
| LE-2 - ALMEIDA ECONÓMICA Y PRODUCTIVA | Servicio de apoyo para el fomento organizativo de la Agricultura Campesina, Familiar y Comunitaria                                  | Estrategias implementadas                                                     | 17 - Agricultura y desarrollo rural    | 4                   |
| LE-2 - ALMEIDA ECONÓMICA Y PRODUCTIVA | Especies animales y vegetales mejoradas                                                                                             | Animales mejorados genéticamente                                              | 17 - Agricultura y desarrollo rural    | 300                 |
| LE-2 - ALMEIDA ECONÓMICA Y PRODUCTIVA | Servicio de integración tecnológica para la producción agropecuaria y agroindustrial                                                | Paquetes tecnológicos implementados                                           | 17 - Agricultura y desarrollo rural    | 10                  |
| LE-2 - ALMEIDA ECONÓMICA Y PRODUCTIVA | Plaza de mercado adecuadas                                                                                                          | Plazas de mercado adecuadas                                                   | 17 - Agricultura y desarrollo rural    | 1                   |
| LE-2 - ALMEIDA ECONÓMICA Y PRODUCTIVA | Redes domiciliarias de gas combustible instaladas                                                                                   | Viviendas conectadas a la red local de gas combustible                        | 21 - Minas y Energía                   | 200                 |
| LE-2 - ALMEIDA ECONÓMICA Y PRODUCTIVA | Servicio de apoyo financiero para la competitividad turística                                                                       | Proyectos cofinanciados para la adecuación de la oferta turística             | 35 - Comercio, industria y turismo     | 3                   |
| LE-4 - ALMEIDA POR UNA MEJOR ALCALDÍA | Servicio de fortalecimiento a las salas de crisis territorial                                                                       | Organismos de atención de emergencias fortalecidos                            | 45 - Gobierno Territorial              | 4                   |
| LE-4 - ALMEIDA POR UNA MEJOR ALCALDÍA | "Servicios de información implementados"                                                                                            | Sistemas de información implementados                                         | 45 - Gobierno Territorial              | 4                   |
| LE-4 - ALMEIDA POR UNA MEJOR ALCALDÍA | Servicios de apoyo para atención de población afectada por situaciones de emergencia, desastre o declaratorias de calamidad pública | Personas afectadas por situaciones de emergencia, desastre o declaratorias de | 45 - Gobierno Territorial              | 100                 |

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 27 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

| Línea estratégica                     | Producto (MGA)                       | Indicador de Producto(MGA)                 | Sector                    | Meta del cuatrienio |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------|---------------------|
|                                       |                                      | calamidad pública apoyadas                 |                           |                     |
| LE-4 - ALMEIDA POR UNA MEJOR ALCALDÍA | Servicio de información implementado | Sistemas de información implementados      | 45 - Gobierno Territorial | 4                   |
| LE-4 - ALMEIDA POR UNA MEJOR ALCALDÍA | Sedes adecuadas                      | Sedes adecuadas                            | 45 - Gobierno Territorial | 3                   |
| LE-4 - ALMEIDA POR UNA MEJOR ALCALDÍA | Sedes mantenidas                     | Sedes mantenidas                           | 45 - Gobierno Territorial | 3                   |
| LE-4 - ALMEIDA POR UNA MEJOR ALCALDÍA | Servicio de gestión documental       | Sistema de gestión documental implementado | 45 - Gobierno Territorial | 4                   |

## 11. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES

Durante el proceso auditor no se recibió denuncia que diera lugar a adelantar una investigación, la cual se deba tratar en esta etapa del proceso.

## 12. DESARROLLO DE LA AUDITORIA

### 12.1. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

El Análisis de la información financiera a 31 de diciembre de 2025, se desarrolló con el propósito de establecer si el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados reflejan razonablemente los resultados del periodo contable.

De igual forma se verifica la elaboración, transacciones y operaciones que los ocasionaron, y si se realizaron de conformidad con las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación.

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

Normatividad

A través de la plataforma chip.gov.co, el **MUNICIPIO DE ALMEIDA** 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.

Carrera 9 N° 17 - 60 pisos 3 y 4. Tunja - Boyacá  
Teléfono Fijo: (608) 7405880  
[cgb@cgb.gov.co](mailto:cgb@cgb.gov.co) / [www.cgb.gov.co](http://www.cgb.gov.co)

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 28 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

Las políticas y prácticas contables de la Entidad, se basan en las disposiciones legales contables enmarcadas en la Resolución 533 de 2015, de la Contaduría General de la Nación.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo la realiza el sistema por línea recta y por cada uno de los elementos.

Deterioro del valor de los activos. Al final de cada período, se evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

### **Políticas Contables.**

Se verificó la existencia del Manual de Políticas Contables del Municipio de Almeida (Boy), en virtud del proceso de convergencia de las Normas de Contabilidad e Información Financiera en concordancia con las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 del 08 de octubre de 2015 y sus modificaciones, Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, entre otras.

El Manual detalla el manejo contable a aplicar en el Municipio de Almeida (Boy), con énfasis en la revisión y actualización de los registros contables de los hechos económicos generados durante el ejercicio fiscal; contiene los postulados e información de las labores encomendadas y ejecutadas por el área de Contabilidad.

Define, además, los procedimientos, políticas, principios, metodología y responsables para llevar a cabo la consolidación, preparación, presentación y publicación oportuna de los estados financieros, se encuentra publicado en la página web de la Alcaldía. Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la alcaldía municipal de Almeida (Boy), para la elaboración y presentación de los estados financieros.

### **Hallazgo de Auditoria No.1 - Aplicación De Las Políticas Contables**

**CONDICION:** Mediante Resolución No 022 del 14 de marzo de 2018, se aprueban las Políticas Contables del Municipio de Almeida, para la elaboración y presentación de Estados Contables.

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 29 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

**CRITERIO: Resolución 414 de 2014 de la CGN y sus modificatorias:** Establece el marco normativo bajo estándares internacionales, el cual exige que las políticas sean comprobadas y actualizadas al menos al cierre de cada ejercicio para reflejar la realidad económica de la empresa.

Las principales resoluciones modificatorias son:

- **Resolución 219 de 2020:** Modificó las normas técnicas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos.
- **Resolución 212 de 2021:** Actualizó el *Marco Conceptual* y otras normas específicas de este marco normativo.
- **Resoluciones 663 de 2015 y 125 de 2019:**

**CAUSA:** Falta de la implementación de controles efectivos que permitan garantizar el cumplimiento de normas actualizadas en materia contable.

**EFFECTO:** Falta de gestión y verificación de desactualización de manuales y por ende de normas que afectan las políticas contables de la Empresa.

### Estados Financieros.

El municipio de Almeida (Boy), por ser una entidad pública descentralizada con autonomía administrativa, presupuestal y financiera, se encuentra clasificado dentro del grupo con Marco Normativo para Entidades de Gobierno, establecido por la Contaduría General de la Nación.

Los Estados financieros del Municipio de Almeida (Boy) a 31 de diciembre de 2025, se elaboraron con base en lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, Mediante la Resolución 533 del 08 de octubre de 2015 y sus modificaciones; dicho marco hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Los estados financieros del Municipio de Almeida, son preparados bajo el principio de devengo, de tal forma que los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

Los estados financieros presentados comprenden los estados de:

- ☐ Estado de Situación Financiera
- ☐ Estado de Resultados

|                                                                                                                          |                                                          |                           |          |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
|  <b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 30 de 74 |
|                                                                                                                          | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                          | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                          | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

- ☐ Estado de Cambios en el Patrimonio
- ☐ Notas a los Estados Financieros

A través de la plataforma CHIP.GOV.CO el Municipio de Almeida (Boy), rindió la información financiera y contable 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 la Resolución 494 del 24 de julio de 2017, por medio de la cual se establecen los métodos y formas de revisión de cuentas y los procedimientos para su revisión.

### Estructura de los Estados Financieros

El municipio de Almeida, registra a 31 de diciembre de 2025, un Activo por valor de \$17,535,642,022.19; un Pasivo por valor de \$4,807,952,942.58, y un Patrimonio por valor de \$ 12,727,689,079.61 tal como lo indica el cuadro siguiente:

Cifras en pesos

| CLASE | GRUPO      | Nuevo Saldo       | % Participación |
|-------|------------|-------------------|-----------------|
| 1     | ACTIVO     | 17,535,642,022.19 | 50              |
| 2     | PASIVO     | 4,807,952,942.58  | 12              |
| 3     | PATRIMONIO | 12,727,689,079.61 | 38              |

### Análisis Vertical Estados Financieros

Cifras en pesos

| ANÁLISIS VERTICAL MUNICIPIO DE ALMEIDA. |                                                         |                       |                          |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| CODIGO                                  | CONCEPTO                                                | AÑO 2025              | PARTICIPACION PORCENTUAL |
| <b>1</b>                                | <b>ACTIVOS</b>                                          | <b>17,535,642,022</b> | <b>100%</b>              |
| 1.1                                     | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                   | 1,287,298,832         | 7.34%                    |
| 1.2                                     | INVERSIONES                                             | 4,258,756,148         | 24.29%                   |
| 1.3                                     | CUENTAS POR COBRAR                                      | 995,682,321           | 5.68%                    |
| 1.6                                     | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                            | 2,569,918,372         | 14.66%                   |
| 1.7                                     | BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES         | 4,402,040,211         | 25.10%                   |
| 1.9                                     | OTROS ACTIVOS                                           | 4,021,946,138         | 22.94%                   |
| <b>2</b>                                | <b>PASIVOS</b>                                          | <b>4,807,952,943</b>  | <b>100%</b>              |
| 2.4                                     | CUENTAS POR PAGAR                                       | 237,687,601           | 4.94%                    |
| 2.5                                     | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                              | 3,430,281,549         | 71.35%                   |
| 2.9                                     | OTROS PASIVOS                                           | 1,139,983,793         | 23.71%                   |
| <b>3</b>                                | <b>PATRIMONIO</b>                                       | <b>12,727,689,080</b> | <b>100%</b>              |
| 3.1                                     | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO                 | 12,727,689,080        | 100.00%                  |
| <b>4</b>                                | <b>INGRESOS</b>                                         | <b>12,830,659,213</b> | <b>100%</b>              |
| 4.1                                     | INGRESOS FISCALES                                       | 1,951,520,575         | 15.21%                   |
| 4.4                                     | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES                           | 6,321,828,552         | 49.27%                   |
| 4.8                                     | OTROS INGRESOS                                          | 4,557,310,086         | 35.52%                   |
| <b>5</b>                                | <b>GASTOS</b>                                           | <b>12,830,659,213</b> | <b>100%</b>              |
| 5.1                                     | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN                           | 1,211,590,980         | 9.44%                    |
| 5.3                                     | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 302,316,406           | 2.36%                    |
| 5.4                                     | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES                           | 96,985,997            | 0.76%                    |
| 5.5                                     | GASTO PÚBLICO SOCIAL                                    | 6,955,956,806         | 54.21%                   |
| 5.8                                     | OTROS GASTOS                                            | 11,752,048            | 0.09%                    |

|                                                                                                                          |                                                          |                           |          |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
|  <b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 31 de 74 |
|                                                                                                                          | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                          | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                          | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

|     |                                     |               |        |
|-----|-------------------------------------|---------------|--------|
| 5.9 | CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS | 4,252,056,974 | 33.14% |
|-----|-------------------------------------|---------------|--------|

Fuente: Información Complementaria cuenta 2025

Cifras en pesos

| ANALISIS VERTICAL DEL PASIVO MUNICIPIO DE ALMEIDA |                            |                      |                          |
|---------------------------------------------------|----------------------------|----------------------|--------------------------|
| CODIGO                                            | CONCEPTO                   | AÑO 2024             | PARTICIPACION PORCENTUAL |
| <b>2</b>                                          | <b>PASIVOS</b>             | <b>4,807,952,943</b> | <b>100%</b>              |
| 2.4                                               | CUENTAS POR PAGAR          | 237,687,601          | 4.94%                    |
| 2.5                                               | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 3,430,281,549        | 71.35%                   |
| 2.9                                               | OTROS PASIVOS              | 1,139,983,793        | 23.71%                   |

Fuente: FORMATO CGN 005 – Información Complementaria Cuenta vigencia 2025

## ANALISIS HORIZONTAL ESTADOS FINANCIEROS A 31-12-2025

Cifras en pesos

| CODIGO                           | CUENTA                            | PERIODO ACTUAL        | PERIODO ANTERIOR      | VARIACION            | %             |
|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| <b>1</b>                         | <b>Activo</b>                     | <b>17,535,642,022</b> | <b>13,340,939,990</b> | <b>4,194,702,032</b> | <b>31.44%</b> |
| 11                               | Efectivo                          | 1,287,298,832         | 1,149,409,828         | 137,889,005          | 12.00%        |
| 12                               | Inversiones                       | 4,258,756,148         | 15,556,148            | 4,243,200,000        | 27276.68%     |
| 13                               | Rentas por Cobrar                 | 995,682,321           | 1,278,367,729         | -282,685,409         | -22.11%       |
| 16                               | Propiedad Planta y Equipo         | 2,569,918,372         | 2,630,413,314         | -60,494,942          | -2.30%        |
| 17                               | Bienes de beneficio y uso publico | 4,402,040,211         | 4,640,433,038         | -238,392,827         | -5.14%        |
| 19                               | Otros Activos                     | 4,021,946,138         | 3,626,759,934         | 395,186,204          | 10.90%        |
| <b>2</b>                         | <b>PASIVOS</b>                    | <b>4,807,952,943</b>  | <b>4,722,222,612</b>  | <b>85,730,331</b>    | <b>1.82%</b>  |
| 24                               | Cuentas por pagar                 | 237,687,601           | 151,957,270           | 85,730,331           | 56.42%        |
| 25                               | Obligaciones Laborales            | 3,430,281,549         | 3,430,281,549         | 0                    | 0.00%         |
| 29                               | Otros Pasivos                     | 1,139,983,793         | 1,139,983,793         | 0                    | 0.00%         |
| <b>3</b>                         | <b>Patrimonio</b>                 | <b>12,727,689,080</b> | <b>8,618,717,379</b>  | <b>4,108,971,701</b> | <b>47.67%</b> |
| 31                               | Hacienda Pública                  | 12,727,689,080        | 8,618,717,379         | 4,108,971,701        | 47.67%        |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> |                                   | <b>17,535,642,022</b> | <b>13,340,939,990</b> | <b>4,194,702,032</b> | <b>31.44%</b> |

Fuente: Plataforma SIA vigencia 2025

De acuerdo a la muestra seleccionada del Balance a 31 de diciembre de 2025, presentado por el Municipio de Almeida (Boy), se tomó la clase: ACTIVO, tomando entre ésta los grupos, cuentas y subcuentas con mayor peso porcentual entre cada una de ellas, así:

### Activo.

Teniendo en cuenta la política contable del municipio, se reconocerán como activos, los recursos controlados por el Municipio de Almeida (Boy), que resulten de un evento pasado y de los cuales se espere obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, siempre que el valor del recurso pueda medirse fiablemente.

De esta clase se tomaron los siguientes Grupos, Cuentas y Subcuentas.

### Del Grupo 1.3 CUENTAS POR COBRAR.

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 32 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

- Cuenta 1.3.05 IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS: Subcuenta número 1 3 05 07 denominada Impuesto Predial Unificado; de acuerdo al siguiente papel de trabajo, se encontró que no existe incorrección (subestimación), tanto en el impuesto predial urbano como en el rural, así:

**Denominada Impuesto Predial Unificado Urbano**

| CUENTA CONTABLE | DENOMINACIÓN            | SALDO CONTABLE 2025 | AUDITADO CON SOPORTES | SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2025 SEGÚN LIBROS | SOBREESTIMACION (Incorrecciones) |
|-----------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------------------------|----------------------------------|
| 13050701        | IMPUESTO PREDIAL URBANO | \$ 5,059,431        | \$ 5,059,431          | \$ 5,059,431                              | 0                                |

Fuente papel de trabajo- Balance a nivel de terceros.

**Denominada Impuesto Predial Unificado Rural**

| CUENTA CONTABLE | DENOMINACIÓN           | SALDO CONTABLE 2025 | AUDITADO CON SOPORTES | SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2025 SEGÚN LIBROS | SUBESTIMACION (Incorrecciones) |
|-----------------|------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------------------------|--------------------------------|
| 13050702        | IMPUESTO PREDIAL RURAL | \$22,335,688.00     | \$22,335,688.00       | \$22,335,688.00                           | 0                              |

- Cuenta 1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR y de ésta se tomaron las subcuentas números:

- **1 3 37 02 Sistema General de Regalías**, de acuerdo al siguiente papel de trabajo, no se encontraron incorrecciones e imposibilidades, el saldo está debidamente causado.

- **1 3 37 02 Sistema General de Regalías**

| CUENTA CONTABLE | DENOMINACIÓN                                       | SALDO CONTABLE 2025     | AUDITADO CON SOPORTES   | SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2025 SEGÚN LIBROS | SUBESTIMACION (Incorrecciones) |
|-----------------|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------|
| 13370201        | Asignaciones directas                              | \$365,556,579.25        | \$365,556,579.25        | \$365,556,579.25                          | 0                              |
| 13370202        | Inversión Ambiental                                | \$13,993,068.39         | \$13,993,068.39         | \$13,993,068.39                           | 0                              |
| 13370203        | Para proyectos de desarrollo regional compensación | \$55,698,826.92         | \$55,698,826.92         | \$55,698,826.92                           | 0                              |
| 13370204        | Para ahorro pensional territorial                  | \$62,005,065.03         | \$62,005,065.03         | \$62,005,065.03                           | 0                              |
| 13370205        | Para Funcionamiento                                | \$50,236,441.13         | \$50,236,441.13         | \$50,236,441.13                           | 0                              |
| <b>TOTAL</b>    |                                                    | <b>\$547,489,980.72</b> | <b>\$547,489,980.72</b> | <b>\$547,489,980.72</b>                   |                                |

- **1 3 37 03 SGP Participación para salud**, de acuerdo al siguiente papel de trabajo, el cual fue auditado con soportes, no se encontraron incorrecciones e imposibilidades.

**1 3 37 03 SGP Participación para salud**

| CUENTA CONTABLE | DENOMINACIÓN | SALDO CONTABLE 2025 | AUDITADO CON SOPORTES | SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2025 SEGÚN LIBROS | SUBESTIMACION (Incorrecciones) |
|-----------------|--------------|---------------------|-----------------------|-------------------------------------------|--------------------------------|
|-----------------|--------------|---------------------|-----------------------|-------------------------------------------|--------------------------------|

|                                                                                                                          |                                                          |                           |          |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
|  <b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 33 de 74 |
|                                                                                                                          | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                          | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                          | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

|              |                        |                        |                        |                        |   |
|--------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---|
| 13370301     | SGP Régimen Subsidiado | \$21,579,121.00        | \$21,579,121.00        | \$21,579,121.00        | 0 |
| 13370302     | SGP Salud Publica      | \$4,484,400.00         | \$4,484,400.00         | \$4,484,400.00         | 0 |
| <b>TOTAL</b> |                        | <b>\$26,063,521.00</b> | <b>\$26,063,521.00</b> | <b>\$26,063,521.00</b> |   |

**1 3 37 05 SGP Participación para propósito general**, de acuerdo al siguiente papel de trabajo, el cual fue auditado con soportes, no se encontraron incorrecciones e imposibilidades.

**1 3 37 05 SGP Participación para propósito general**

| CUENTA CONTABLE | DENOMINACIÓN                         | SALDO CONTABLE 2025    | AUDITADO CON SOPORTES  | SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2025 SEGÚN LIBROS | SOBREESTIMACION (Incorrecciones) |
|-----------------|--------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------|
| 13370501        | SGP Libre Funcionamiento             | \$20,953,556.00        | \$20,953,556.00        | \$20,953,556.00                           | 0                                |
| 13370502        | SGP Deporte                          | \$905,547.00           | \$905,547.00           | \$905,547.00                              | 0                                |
| 13370503        | SGP Cultura                          | \$679,160.00           | \$679,160.00           | \$679,160.00                              | 0                                |
| 13370504        | SGP Otros Sectores Forzosa Inversión | \$26,219,224.00        | \$26,219,224.00        | \$26,219,224.00                           | 0                                |
| 13370505        | SGP Propósito general Fonpet         | \$1,131,933.00         | \$1,131,933.00         | \$1,131,933.00                            | 0                                |
| <b>TOTAL</b>    |                                      | <b>\$49,889,420.00</b> | <b>\$49,889,420.00</b> | <b>\$49,889,420.00</b>                    |                                  |

- **1 3 37 06 SGP Participación Para Pensiones**, de acuerdo al siguiente papel de trabajo, no se encontraron incorrecciones e imposibilidades.

**1 3 37 06 SGP Participación Para Pensiones**

| CUENTA CONTABLE | DENOMINACIÓN              | SALDO CONTABLE 2025     | AUDITADO CON SOPORTES   | SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2025 SEGÚN LIBROS | SOBREESTIMACION (Incorrecciones) |
|-----------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------|
| 13370601        | Fondo de Pensiones Fonpet | \$131,924,394.00        | \$131,924,394.00        | \$131,924,394.00                          | 0                                |
| <b>TOTAL</b>    |                           | <b>\$131,924,394.00</b> | <b>\$131,924,394.00</b> | <b>\$131,924,394.00</b>                   |                                  |

- **1 3 37 10 SGP Participación agua potable y saneamiento básico APSB**, de acuerdo al siguiente papel de trabajo, el cual fue auditado con soportes no se encontraron incorrecciones e imposibilidades.

| CUENTA CONTABLE | DENOMINACIÓN                          | SALDO CONTABLE 2025    | AUDITADO CON SOPORTES  | SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2025 SEGÚN LIBROS | 0 |
|-----------------|---------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------------------|---|
| 13371001        | SGP Agua Potable y Saneamiento Básico | \$17,009,140.00        | \$17,009,140.00        | \$17,009,140.00                           | 0 |
| <b>TOTAL</b>    |                                       | <b>\$17,009,140.00</b> | <b>\$17,009,140.00</b> | <b>\$17,009,140.00</b>                    |   |

**Del Grupo 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 34 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

Las propiedades, planta y equipo, son los activos tangibles que posee la entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y que se espera que serán utilizados durante más de un periodo contable.

Del grupo 16, se tomaron las subcuentas relacionadas en el siguiente cuadro encontrando identidad entre los valores registrados en el balance y los registrados en el almacén así:

| CUENTA CONTABLE | DENOMINACIÓN                       | SOFTWARE DE CONTABILIDAD | SOFTWARE DE ALMACEN  | SOBREESTIMACION (Incorrecciones) |
|-----------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------------------|
| 16550601        | Equipo de Recreación y Deporte     | \$ 9,366,600             | \$ 9.366.600         | 0                                |
| 16700201        | Equipo de Computación              | \$ 126,363,346           | \$ 126.363.346       | 0                                |
| 16800201        | Maquinaria y Equipo de Restaurante | \$ 7,090,120             | \$ 7.090.120         | 0                                |
| 16810701        | Libros Publicaciones de Consulta   | \$ 12.375.242            | \$ 12.375.242        | 0                                |
| <b>TOTAL</b>    |                                    | <b>\$155,195,308</b>     | <b>\$155,195,308</b> |                                  |

| CUENTA CONTABLE | DENOMINACIÓN                   | SOFTWARE DE CONTABILIDAD | SOFTWARE DE ALMACEN  | SUBESTIMACION (Incorrecciones) |
|-----------------|--------------------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------------|
| 16650101        | Muebles y Enseres              | \$ 168.766.305           | \$ 168.766.305       | 0                              |
| 16650201        | Equipo y Maquinaria de Oficina | \$39,890,907             | \$ 39.890.907        | 0                              |
| 16700101        | Equipo de Comunicación         | \$ 86,961,388            | \$ 86.961.388        | 0                              |
| <b>TOTAL</b>    |                                | <b>\$295,618,600</b>     | <b>\$295,618,600</b> |                                |

## Indicadores Financieros

- **Capital de Trabajo:** Activo Corriente - Pasivo Corriente  
\$6,353,185,416.08 - \$1,377,671,393.58 = \$4,975,514,022.50

El resultado obtenido de \$ 4,975,514,022.50, indica que el Municipio de Almeida cuenta con un capital mayor al pasivo, con el objeto de atender sus obligaciones a corto plazo.

- **Razones de Liquidez:** Activo Corriente / Pasivo Corriente  
\$6,353,185,416.08 / \$1,377,671,393.58 = \$4.61

Por lo presentado como resultado del 4.61, indica que el Municipio por cada peso que debe, cuenta con 4.61 para atender sus obligaciones a corto plazo.

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 35 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

- **Nivel de Endeudamiento:**  $(\text{Pasivo Total} / \text{Activo Total}) \times 100$   
 $(\$ 4,807,952,942.58 / \$ 17,535,642,022.19) \times 100 = 27.41$

El Municipio por cada 100 pesos que ha invertido en activos, los acreedores han invertido 27.41 pesos.

- **Inversión con transferencias recibidas:**  $(\text{Transferencias recibidas} / \text{Inversión}) \times 100$   
 $(\$ 6,321,828,551.76 / \$ 6,955,956,806.43) \times 100 = 90.88\%$

Del total de recursos de inversión para Municipio, corresponde el 90.88% a transferencias.

## 12.2. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL RESULTADOS

### 12.2.1. Presupuesto

#### ***Programación, aprobación y modificaciones al presupuesto.***

El presupuesto del Municipio de Almeida fue presentado al Concejo mediante el Proyecto de Acuerdo No 009 del 31 de octubre de 2024, radicado mediante oficio No. 144 de 01 de noviembre de 2024, aprobado con fecha 28 de noviembre de 2024, mediante el Acuerdo 010 del 2024 y sancionado el 02 de diciembre de 2024.

Fue liquidado mediante el Decreto No. 055 del 20 de diciembre de 2024 *“Por medio del cual se liquida el presupuesto de rentas y gastos del municipio de Almeida para la vigencia fiscal 2025”*.

Realizado el estudio y análisis de los documentos mediante los cuales se fijó y modificó el presupuesto del MUNICIPIO DE ALMEIDA, para la vigencia 2025, fue aprobado en la suma de \$7.344.890.914 y adicionado en \$7,112,007,137.25 y reducciones por \$1,166,024,383.48, resultando un presupuesto definitivo de \$ 13,290,873,667.77 incluido Sistema General de Regalías.

Para la vigencia 2025, el municipio de Almeida aplica el catálogo presupuestal establecido en el CCPET.

El Municipio mediante resolución 170 de 31 de diciembre de 2024 aprobó el (Programa Anual Mensual izado de Caja) PAC respecto a la inversión social dentro de los conceptos gasto público social tales como: Educación, salud, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda y las demás

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 36 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

tendientes al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población el Municipio presentó el siguiente comportamiento:

| Cifras en pesos               |                                |                            |                |
|-------------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------|
| CONCEPTO                      | PRESUPUESTADO<br>VIGENCIA 2025 | EJECUTADO<br>VIGENCIA 2025 | % DE EJECUCIÓN |
| Educación                     | 623,132,594.00                 | 616,065,069.00             | 98.87          |
| Salud                         | 2,522,603,951.00               | 2,506,479,642.00           | 99.36          |
| saneamiento ambiental         | 298,800,000.00                 | 276,549,225.00             | 92.55          |
| agua potable                  | 1,450,796,836.00               | 792,401,948.00             | 54.62          |
| Vivienda                      | 4,258,232,105.00               | 3,945,041,597.00           | 92.65          |
| Deporte                       | 68,092,087.00                  | 66,012,087.00              | 96.95          |
| Cultura                       | 323,885,097.00                 | 295,458,195.00             | 91.22          |
| Grupos vulnerables            | 397,198,156.00                 | 336,691,676.00             | 84.77          |
| Agropecuario                  | 322,104,303.00                 | 312,186,766.00             | 96.92          |
| fortalecimiento institucional | 299,856,133.00                 | 290,040,976.00             | 96.73          |
| Justicia                      | 254,901,105.00                 | 253,630,105.00             | 99.50          |
| Trasnsporte                   | 464,399,195.00                 | 347,980,986.00             | 74.93          |
| equipamiento municipal        | 10,205,000.00                  | 10,205,000.00              | 100.00         |
| gestion de riesgo             | 60,258,237.00                  | 55,171,000.00              | 91.56          |
| desarrollo económico          | 0.00                           | 0.00                       | -              |
| transparancia y participación | 0.00                           | 0.00                       | -              |
| servicios públicos            | 46,000,000.00                  | 45,999,999.27              | 100.00         |
| seguridad fonset              | 227,874,725.00                 | 209,299,876.00             | 91.85          |

Del cuadro anterior se concluye que los ítems que comprenden los conceptos gasto público social cumplieron la meta de ejecución respecto de lo presupuestado, toda vez que superan el 90% de ejecución.

## Ejecución presupuestal de ingresos

Según la información reportada en el Formato\_F06\_AGR de la plataforma SIA en la ejecución presupuestal de ingresos, el Municipio de Almeida presenta en la columna presupuesto inicial, el valor total de \$7,344,890,914.00, correspondiente a \$ 7,344,890,914.00 del presupuesto general aprobado mediante el Acuerdo No. 010 de 28 de noviembre de 2024.

En cuanto a las modificaciones presupuestales presentadas en el formato de ejecución de ingresos con los correspondientes actos administrativos de lo cual se establecieron adiciones totales por valor de \$7,112,007,137.25 y reducciones totales por valor de \$1,166,024,383.48, cifras que son coherentes con lo señalado en los actos administrativos, de acuerdo al siguiente cuadro

| Cifras en pesos           |                |                |
|---------------------------|----------------|----------------|
| ACTO ADMINISTRATIVO       | ADICIÓN        | REDUCCIÓN      |
| DECRETO 006 de 29-01-2025 | 380,441,450.00 |                |
| DECRETO 008 de 07-02-2025 | 20,238,137.00  |                |
| DECRETO 010 de 05-03-2025 | 66,992,851.00  | 768,578,449.60 |
| DECRETO 014 17-03-2025    | 233,800,000.00 |                |

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 37 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

| ACTO ADMINISTRATIVO        | ADICIÓN                 | REDUCCIÓN               |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ACUERDO No. 002 21-05-2025 | 1,130,104,953.00        |                         |
| DECRETO 023 DE 28-05-2025  | 54,792,009.00           |                         |
| DECRETO 028 DE 09-07-2025  | 12,991,152.00           |                         |
| DECRETO 030 DE 15-07-2025  | 95,202,186.00           |                         |
| DECRETO 034 DE 11-08-2025  | 24,381,315.00           |                         |
| DECRETO 035 DE 28-08-2025  | 4,359,384,379.47        |                         |
| DECRETO No. 036 01-09-2025 | 125,880,000.00          |                         |
| DECRETO 039 19-09-2025     | 28,535,906.78           |                         |
| DECRETO 041 DE 07-10-2025  | 198,402,250.00          | 122,722,875.00          |
| DECRETO 044 DE 04-11-2025  | 19,322,656.00           |                         |
| DECRETO 053 01-12-2025     | 361,537,892.00          |                         |
| DECRETO 061 30-12-2025     |                         | 274,723,058.88          |
| <b>TOTAL ADICIONES</b>     | <b>7,112,007,137.25</b> |                         |
| <b>TOTAL REDUCCIONES</b>   |                         | <b>1,166,024,383.48</b> |

Fuente: Información Complementaria

La composición de los ingresos del Municipio de Almeida para la Vigencia Fiscal 2025 está definida de la siguiente manera: Ingresos Corrientes, Ingresos de Capital.

### Ejecución presupuestal de Ingresos.

| Código        | Nombre Rubro                                | Inicial                 | Adiciones               | Reducciones             | Definitivo               | % Part       | Recaudos                 | Por Recaudar            | % Recaudado   |
|---------------|---------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|-------------------------|---------------|
|               | INGRESOS INCLUIDO SGR                       | 7,344,890,914.00        | 7,112,007,137.25        | 1,166,024,383.48        | 13,290,873,667.77        |              | 13,303,470,912.80        | -12,597,245.03          | 100.09        |
| <b>1</b>      | <b>INGRESOS</b>                             | <b>7,344,890,914.00</b> | <b>6,244,571,428.25</b> | <b>1,043,301,508.48</b> | <b>12,546,160,833.77</b> |              | <b>12,623,628,676.80</b> | <b>-77,467,843.03</b>   | <b>100.62</b> |
| <b>1 1</b>    | <b>INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS</b>    | <b>396,780,000.00</b>   | <b>132,560,658.00</b>   |                         | <b>529,340,658.00</b>    | <b>4.22</b>  | <b>573,312,504.00</b>    | <b>-43,971,846.00</b>   | <b>108.31</b> |
| <b>1 1 15</b> | <b>IMPUESTOS DIRECTOS</b>                   | <b>84,800,000.00</b>    | <b>42,400,000.00</b>    |                         | <b>127,200,000.00</b>    | <b>24.03</b> | <b>134,840,059.00</b>    | <b>-7,640,059.00</b>    | <b>106.01</b> |
| <b>1 2</b>    | <b>INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS</b> | <b>6,948,110,914.00</b> | <b>4,892,905,817.25</b> | <b>1,043,301,508.48</b> | <b>10,797,715,222.77</b> | <b>86.06</b> | <b>10,833,474,185.30</b> | <b>-35,758,962.53</b>   | <b>100.33</b> |
| <b>1 2 10</b> | <b>TRANSFERENCIAS SGP</b>                   | <b>3,803,758,517.60</b> | <b>115,595,177.00</b>   | <b>768,578,449.60</b>   | <b>3,150,775,245.00</b>  | <b>29.18</b> | <b>3,150,775,245.00</b>  | <b>0.00</b>             | <b>100.00</b> |
| <b>1 2 12</b> | <b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>                 | <b>70,252,762.00</b>    | <b>4,404,003,831.00</b> | <b>13,277,425.01</b>    | <b>4,460,979,167.99</b>  | <b>41.31</b> | <b>4,512,381,842.00</b>  | <b>4,460,979,167.99</b> | <b>101.15</b> |
| <b>1 2 35</b> | <b>INTERESES</b>                            | <b>15,000,000.00</b>    | <b>8,480,000.00</b>     | <b>0.00</b>             | <b>23,480,000.00</b>     | <b>0.22</b>  | <b>37,479,543.00</b>     | <b>23,480,000.00</b>    | <b>159.62</b> |
| <b>1 2 40</b> | <b>MULTAS Y SANCIONES</b>                   | <b>3,000,000.00</b>     | <b>0.00</b>             | <b>0.00</b>             | <b>3,000,000.00</b>      | <b>0.03</b>  | <b>1,992,900.00</b>      | <b>1,007,100.00</b>     | <b>66.43</b>  |
| <b>1 2 45</b> | <b>TASAS</b>                                | <b>74,000,000.00</b>    | <b>138,751,053.00</b>   | <b>0.00</b>             | <b>212,751,053.00</b>    | <b>1.97</b>  | <b>264,079,051.30</b>    | <b>-51,327,998.30</b>   | <b>124.13</b> |
| <b>1 3</b>    | <b>INGRESOS DE CAPITAL</b>                  | <b>0.00</b>             | <b>1,219,104,953.00</b> | <b>0.00</b>             | <b>1,219,104,953.00</b>  | <b>9.72</b>  | <b>1,216,841,987.50</b>  | <b>2,262,965.50</b>     | <b>99.81</b>  |

Según la información reportada en la información anual completaría, el Municipio de Almeida (Boy), de un total Presupuestado en la Vigencia Fiscal 2025 por valor de \$13,290,873,667.77 recaudó la suma de \$13,303,470,912.80

Los Ingresos Corrientes Tributarios, con una participación del 4.22% dentro de total, su recaudo alcanzó el 108.31%, compuestos por los Impuestos directos e indirectos.

Ingresos corrientes - No tributarios, con una participación del 86.06% dentro de total, su recaudo alcanzó el 100.33% de lo presupuestado, compuesto por:

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 38 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

TRANSFERENCIAS SGP, OTRAS TRANSFERENCIAS, INTERESES, MULTAS Y SANCIONES y TASAS.

*Ingresos de Capital.* Con una participación del 9.72% dentro del total de ingresos, su recaudo alcanzó el 99.81% de lo presupuestado, especialmente en lo relacionado con OTROS INGRESOS DE CAPITAL.

### ***Evaluación Fiscal de Ingresos***

Con el objeto de evaluar la Gestión Fiscal de Ingresos a continuación se aplican los siguientes indicadores.

Total, recaudos / Total presupuestado  
 $\$13,303,470,912.80 / \$13,290,873,667.77 = 100.09$

Lo anterior permite inferir que del total de lo presupuestado hubo recaudos totales equivalentes al 100.09%.

Total, recaudado impuesto predial / Total presupuestado impuesto predial  
 $\$134,840,059.00 / \$127,200,000.00 = 106.01$

Este indicador muestra que la gestión de recaudo del impuesto predial fue 106.01%  
Total ingresos corrientes Tributarios recaudados / Total ingresos corrientes tributarios presupuestados

$\$573,312,504 / \$529,340,658 = 108.31\%$   
Del total de ingresos corrientes tributarios presupuestados hubo una efectividad del recaudo en 108.31%

Como se observa en la ejecución de ingresos los indicadores analizados la mayoría supera el 100%

En el siguiente cuadro se revela el valor recaudado por concepto de recursos propios, recaudo del SGP, Recaudo Convenios y otras fuentes.

| Cifras en pesos                    |                                |                    |
|------------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| Concepto                           | Total Presupuestado y Asignado | Total Recaudado    |
| <b>Recursos Propios</b>            | <b>833,571,711</b>             | <b>975,614,725</b> |
| Sistema General de Participaciones | 3,150,775,245                  | 3,150,775,245      |
| Convenios y Otras Fuentes          | 269,689,180                    | 169,804,939        |

Del total Presupuestado y Asignado en recursos propios hubo un recaudo del 117%

### **Ejecución presupuestal de Gastos**

Cifras en pesos

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 39 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

| Nombre Rubro                              | Apropiación Definitiva | Compromisos    | % Part | Obligaciones  | Pagos         | Saldo por Comprometer | % Ejecución | Reserva Presupuestal | Cuentas por Pagar. |
|-------------------------------------------|------------------------|----------------|--------|---------------|---------------|-----------------------|-------------|----------------------|--------------------|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                  | 1,151,621,309          | 1,143,632,069  | 9.54   | 1,143,632,069 | 1,142,115,231 | 7,989,240             | 99.31       | 0                    | 1,516,838          |
| GASTOS DE PERSONAL                        | 568,102,951            | 560,783,970    | 49.04  | 560,783,970   | 560,783,970   | 7,318,981             | 98.71       | 0                    | 0                  |
| GASTOS GENERALES                          | 112,917,654            | 112,830,557    | 9.87   | 112,830,557   | 112,830,557   | 87,097                | 99.92       | 0                    | 0                  |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES                 | 470,600,704            | 470,017,542    | 41.10  | 470,017,542   | 468,500,704   | 583,162               | 99.88       | 0                    | 1,516,838          |
| INVERSIÓN                                 | 11,394,539,525         | 10,125,414,146 | 88.86  | 6,195,371,696 | 5,967,662,409 | 1,269,125,378         | 88.86       | 3,930,042,450        | 227,709,287        |
| PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS | 350,341,555            | 297,985,629    | 85.06  | 297,985,629   | 297,610,698   | 52,355,926            | 85.06       | 0                    | 374,931            |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES        | 3,243,361,083          | 2,546,307,826  | 78.51  | 2,546,307,826 | 2,546,307,826 | 697,053,257           | 78.51       | 0                    | 0                  |
| OTROS                                     | 7,800,836,887          | 7,281,120,691  | 93.34  | 3,351,078,241 | 3,123,743,885 | 519,716,196           | 93.34       | 3,930,042,450        | 227,334,356        |
| SGR                                       | 744,712,834            | 716,520,825    | 96.21  | 716,520,825   | 679,842,236   | 28,192,009            | 96.21       | 0                    | 36,678,589         |
| TOTALES                                   | 13,290,873,668         | 11,985,567,041 | 90.18  | 8,055,524,591 | 7,789,619,876 | 1,305,306,627         | 90.18       | 3,930,042,450        | 265,904,714        |

La composición del presupuesto de gastos está representada en los siguientes rubros: GASTOS DE FUNCIONAMIENTO e INVERSIÓN.

Gastos de Funcionamiento fueron comprometidos en un 99.31%, sus compromisos alcanzaron a \$1,143,632,069 y representan el 9.54% dentro de total de gastos comprometido.

Los gastos de funcionamiento están conformados por los Gastos de personal, Gastos generales y Transferencias corrientes con una participación de un 49.04%, 9.87% y 41.10% y una ejecución de 98.71,99.92 y 99.88 respectivamente.

Inversión Ejecutada en un 88.86%, es decir, que de \$11,394,539,524.77 presupuestados, se comprometieron \$10,125,414,146.28, de los cuales con recursos propios se comprometieron un total de \$297,985,629, con recursos del Sistema General de Participaciones fueron comprometidos \$2,546,307,826 y con otros recursos \$ 716,520,825. tal como se muestra en el siguiente cuadro

Cifras en pesos

| NUMERO | CÓDIGO                                  | COMPROMISOS 2024 | COMPROMISOS 2025 | VARIACION ABSOLUTA | INDICADOR DE EJECUCION |
|--------|-----------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------------|
| 1      | SECTOR JUSTICIA                         | 248.200.211      | 253.630.105      | 5.429.894          | -2,19%                 |
| 2      | SECTOR AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL   | 166.071.752      | 312.186.766      | 146.115.014        | -87,98%                |
| 3      | SECTOR SALUD Y PROTECCION SOCIAL        | 2.323.767.875    | 2.506.479.642    | 182.711.767        | -7,86%                 |
| 4      | SECTOR MINAS Y ENERGIA                  | 49.225.000       | 45.999.999       | - 3.225.001        | 6,55%                  |
| 5      | SECTOR EDUCACION                        | 668.473.685      | 616.065.069      | - 52.408.616       | 7,84%                  |
| 6      | SECTOR TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION    | -                | -                | -                  | 0,00%                  |
| 7      | SECTOR TRANSPORTE                       | 376.924.174      | 347.980.986      | - 28.943.188       | 7,68%                  |
| 8      | SECTOR AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | 14.960.000       | 42.749.225       | 27.789.225         | -185,76%               |
| 9      | SECTOR CULTURA                          | 231.552.979      | 295.458.195      | 63.905.216         | -27,60%                |
| 10     | SECTOR INDUSTRIA Y TURISMO              | 3.000.000        | -                | - 3.000.000        | 100,00%                |

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 40 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

|    |                                          |             |               |               |           |
|----|------------------------------------------|-------------|---------------|---------------|-----------|
| 11 | SECTOR TRABAJO                           | -           | -             | -             | 0,00%     |
| 12 | SECTOR VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO     | 318.182.641 | 4.747.648.545 | 4.429.465.904 | -1392,11% |
| 13 | SECTOR INCLUSION SOCIAL Y RECONCILIACION | 501.841.005 | 336.691.676   | - 165.149.329 | 32,91%    |
| 14 | SECTOR DEPORTE                           | 132.745.942 | 66.012.087    | - 66.733.855  | 50,27%    |
| 15 | SECTOR GOBIERNO TERRITORIAL              | 430.438.141 | 554.511.852   |               | 128,82%   |

Al realizar el comparativo de la ejecución de los recursos de inversión de la vigencia 2025 frente a la ejecución de la inversión vigencia 2024, podemos evidenciar que para:

- **Sector Justicia y del Derecho:** En donde se ejecutó \$253.630.105 en el 2025, incremento su inversión en \$5.429.894; con respecto a la vigencia 2024 donde ejecutó; \$ 248.200.211, recursos invertidos en programas como; recurso humano; en Protección y bienestar social del recurso humano y en programas especiales de prevención y atención de desastres, entre otros.
- **Sector Agricultura y Desarrollo Rural:** Se comprometieron recursos para la vigencia 2025 por **\$312.186.766**, y para la vigencia 2024 comprometieron **\$166.071.752**, es decir que se ejecutaron **\$146.115.014** menos que el 2024 que corresponde a dotación de equipos, materiales y suministros e infraestructura propia del sector entre otros.
- **Sector Salud y Protección Social:** En donde se ejecutó **\$2.506.479.642** en el 2025, disminuyo su inversión en **\$182.711.767**; en la vigencia 2024, recursos invertidos en programas en salud; en las prioridades en salud pública; en recurso humano y gastos de administración en salud, entre otros.
- **Sector Minas y Energía:** Para la vigencia 2025, se comprometieron recursos por **\$45.999.999**, y en 2024 **\$49.225.000** con una disminución de **\$3.225.001** estos corresponden a la ejecución en fortalecimiento del sector entre otros.
- **Sector Educación:** Para la vigencia 2025 se comprometieron recursos por **\$616.065.069**, recursos que disminuyeron en **\$52.408.616** frente a la vigencia 2024 estos corresponden a la ejecución en la inversión de programas como: fortalecimiento del desarrollo educativo de la población estudiantil.
- **Sector Tecnologías de la Información y Comunicaciones:** no comprometieron recursos en ninguna de las vigencias

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 41 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

- **Sector Transporte:** Para la vigencia 2025, se comprometieron recursos por **\$347.980.986**, recursos que disminuyeron en **\$28.943.188** con respecto a 2024 estos corresponden a la ejecución en la inversión de programas como: apertura y mantenimiento de vías entre otras
- **Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible:** Para la vigencia 2025, se comprometieron recursos por **\$42.749.225**, recursos que superaron el compromiso en **\$27.789.225**, frente a la vigencia 2024, estos corresponden a la ejecución en la inversión de programas de conservación y mitigación del deterioro ambiental en el departamento
- **Sector Cultura:** Para la vigencia 2025, se comprometieron recursos por **\$295.458.195** recursos que superaron el compromiso en **\$63.905.216**, frente a la vigencia 2024, estos corresponden a la ejecución en la inversión de programas como: desarrollo y protección del recurso cultural
- **Sector Comercio, Industria y Turismo:** Para la vigencia 2025, no comprometieron ningún valor en el 2024 comprometieron **\$3.000.000**,
- **Sector Vivienda, Ciudad y Territorio:** Para la vigencia 2025, se comprometieron recursos por **\$4.747.648.545** recursos que superaron el compromiso en **\$4.429.465.904**, frente a la vigencia 2024 equivalente al 1.392.11%, estos corresponden a la ejecución en la inversión de programas como: mejoramiento de vivienda
- **Sector Inclusión Social y Reconciliación:** Para la vigencia 2025, se comprometieron recursos por **\$336.691.676**, recursos que disminuyeron el compromiso en **\$165.149.329**, frente a la vigencia 2024 en el recurso humano; entre otras
- **Sector Deporte y Recreación:** Para la vigencia 2025, se comprometieron recursos por **\$66.012.087**, recursos que decrecieron en **\$66.733.855**, frente a la vigencia 2024, estos corresponden a la ejecución en la inversión de programas como: infraestructura de escenarios deportivos y apoyo a eventos deportivos

## SUPERAVIT O DEFICIT FISCAL

|                                                       |
|-------------------------------------------------------|
| SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTAL VIGENCIA FISCAL 2025 |
|-------------------------------------------------------|

|                                                                                                                          |                                                          |                           |          |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
|  <b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 42 de 74 |
|                                                                                                                          | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                          | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                          | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

|                                                                                          |                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| <b>CIERRE PRESUPUESTAL SITUACION FISCAL</b><br><b>CHIP. (SUPERÁVIT O DÉFICIT(Pesos))</b> | <b>\$ 1,371,230,257.36</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|

Para la Vigencia Fiscal 2025, se presenta un Superávit Presupuestal de \$1,371,230,257.36, según el cierre presupuestal.

### 12.2.2. Gestión Contractual

La Alcaldía Municipal de Almeida rindió información a través del formato 2025F13\_agr en el cual registra 105 contratos. Estos contratos suman (Con adiciones) \$ 8.079.122.703.8

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, de la cual se tomó la muestra

#### Clases de contratos

Cifras en pesos

| CLASE DE CONTRATOS      | TOTAL, DE CONTRATOS | % Participación. | Valor Inicial del Total de Contratos "SIA" | valor Adicional del Total de Contratos. | VALOR INICIAL MAS ADICIONAL DEL TOTAL DE LA CONTRATACIÓN | Valor pagado de los contratos Totales. |
|-------------------------|---------------------|------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Prestación de Servicios | 66                  | 63               | 1.979.060.208                              | 255.981.260.3                           | 2.235.041.468.3.3                                        | 1.934.391.962                          |
| Consultoría             | 1                   | 1                | 27.755.300                                 | -                                       | 27.755.300                                               | 27.755.300                             |
| Obra Pública            | 4                   | 4                | 4.404.752.851                              | -                                       | 4.404.752.851                                            | 474.710.401                            |
| Suministros             | 22                  | 21               | 860.641.519.5                              | 11.489.919                              | 872.131.438.5                                            | 750.535.744.3                          |
| Seguros                 | 3                   | 3                | 20.028.514                                 | 4.702.100                               | 24.730.614                                               | 24.730.611.76                          |
| Convenios               | 9                   | 8                | 454.946.356                                | 59.764.676                              | 514.711.032                                              | 501.194.191.4                          |
| <b>TOTALES.</b>         | <b>105</b>          | <b>100</b>       | <b>7.747.184.748.5</b>                     | <b>331.937.955.3</b>                    | <b>8.079.122.703.8</b>                                   | <b>3.713.318.210.46</b>                |

Así mismo la Alcaldía Municipal de Almeida (Boy), para la adquisición de bienes y servicios durante la Vigencia Fiscal de 2025, utilizó las siguientes modalidades de contratación: Licitación Pública, Selección Abreviada Características Técnicas Uniformes Subasta Inversa, Selección Abreviada-Menor Cuantía, Contratación Directa y Mínima Cuantía. La Contratación Directa con 63 contratos representó el 60% del total de la contratación, seguida de la Mínima Cuantía con el 34%.

El siguiente cuadro nos muestra en detalle esta situación:

#### Modalidades de Contratación.

| Informe con la Contratación Total |                     |                     |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Modalidad de Contratación.        | Total, de Contratos | % de Participación. |

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 43 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

|                                   |            |            |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Licitación Pública.               | 1          | 1          |
| Selección Abreviada-Menor Cuantía | 6          | 6          |
| Contratación Directa              | 63         | 60         |
| Mínima Cuantía                    | 34         | 32         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>105</b> | <b>100</b> |

Las fuentes de financiación respecto a la contratación de los 105 contratos realizada en la Vigencia Fiscal 2025, fue la siguiente:

#### Fuentes de financiación de la contratación total.

| FUENTES DE FINANCIACION.            | Número de Contratos. | % de Participación. |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------|
| Sistema General de Participaciones. | 49                   | 47                  |
| Rentas Propias                      | 32                   | 30                  |
| Regalías.                           | 4                    | 4                   |
| Cofinanciación                      | 2                    | 2                   |
| Otros                               | 18                   | 17                  |
| <b>Total.</b>                       | <b>105</b>           | <b>100</b>          |

La Menor cuantía para la Vigencia Fiscal 2025 en el Municipio de Almeida (Boyacá) fue de \$ 398,580,000.

|                                                                       |                 |                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------|
| Salario mínimo legal Año 2025 en Colombia                             | \$ 1,423,500    | DECRETO 1572 DEL 24 DE DICIEMBRE DE 2024                 |
| Presupuesto Vigencia Fiscal 2025                                      | \$7.344.890.914 | Decreto N° 054 del 16 de Diciembre de 2024 ALMEIDA (Boy) |
| Presupuesto en smmlv                                                  | \$ 5,159        |                                                          |
| MENOR CUANTIA HASTA (280 SMMLV)                                       | \$ 398,580,000  | (Ley 1150 de 2007- art 2)                                |
| MINIMA CUANTIA HASTA (10% de la menor cuantía)                        | \$ 39,858,000   | (Decreto 2516 del 12 jul 2011)                           |
| LA LICITACION PUBLICA SERA LO QUE ESTE POR ENCIMA DE LA MENOR CUANTIA |                 |                                                          |

Para la selección de los contratistas según la muestra seleccionada, el Municipio de Almeida (Boy), durante la Vigencia Fiscal 2025, utilizó las siguientes modalidades de contratación: Licitación Pública, Selección Abreviada Características Técnicas Uniformes Subasta Inversa, Selección Abreviada-Menor Cuantía, Contratación Directa y Mínima Cuantía.

La contratación por modalidad según la muestra tomada de los 33 contratos fue la siguiente:

#### Contratación por modalidad de acuerdo a la muestra.

| Informe con la Contratación de la muestra. |                     |                     |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Modalidad de Contratación.                 | Total, de Contratos | % de Participación. |
| Licitación Pública.                        | 1                   | 3                   |
| Selección Abreviada-Menor Cuantía          | 7                   | 21                  |
| Contratación Directa                       | 3                   | 9                   |
| Mínima Cuantía                             | 13                  | 39                  |

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 44 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

|              |           |            |
|--------------|-----------|------------|
| Convenios    | 9         | 28         |
| <b>TOTAL</b> | <b>33</b> | <b>100</b> |

Las fuentes de financiación respecto a la contratación de los 33 contratos tomados en la muestra en la Vigencia Fiscal 2025, fue la siguiente:

### Fuentes de financiación de la contratación de la muestra.

| FUENTES DE FINANCIACION.            | Número de Contratos. | % de Participación. |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------|
| Sistema General de Participaciones. | 19                   | 57                  |
| Rentas Propias                      | 4                    | 12                  |
| Cofinanciación                      | 0                    | 0                   |
| Otros                               | 9                    | 28                  |
| Regalías                            | 1                    | 3                   |
| <b>Total.</b>                       | <b>33</b>            | <b>100</b>          |

El Proceso de contratación del Municipio de Almeida, durante la Vigencia Fiscal 2025, se desarrolló en las siguientes etapas:

- ❖ **Etapas precontractual:** Comprende las actividades de planeación, preparación y realización del proceso de selección, hasta la suscripción del contrato o convenio.

Esta etapa la integran todos los actos que el Municipio de Almeida Boyacá a través de las secretarías de despacho, donde se genera la necesidad para la selección del contratista tales como.

- Identificar las necesidades de contratación en el Plan Anual de Adquisiciones.
- Autorizaciones legales cuando éstas se requieran, certificación del Banco de proyectos.
- Certificado de disponibilidad presupuestal.
- Determinación de la modalidad de la contratación y el procedimiento correspondiente.
- Escogencia de los criterios de evaluación.
- Elaboración de los estudios previos y el proyecto de prepliego y pliegos de condiciones definitivos para el proceso contractual.
- Elaboración de estudios mercados, estudios y diseños, estudios del sector, matriz de riesgos.
- Analizar y responder las observaciones presentadas por los interesados durante el proceso de selección.
- Recepción de las ofertas, su evaluación, la adjudicación y la elaboración de la correspondiente minuta del contrato.

- ❖ **Etapas contractual:** Esta etapa comprende la selección del contratista, celebración, perfeccionamiento, legalización y ejecución del contrato y estará integrada por todos los actos a cargo del contratista, tendientes al

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 45 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

cumplimiento de sus obligaciones contractuales y los que adelante el Municipio de Almeida (Boyacá), a través de las Secretaria de Gobierno y Desarrollo Administrativo o quien haga sus veces o dependencias competentes y los interventores o supervisores que para tal efecto designe la entidad, para garantizar que el mismo se cumpla de acuerdo a lo pactado.

La etapa contractual se desarrollará a través de la celebración de los diferentes contratos. Todos los documentos que conforman el expediente del contrato deben estar debidamente foliados. Los contratos se identificarán con un número secuencial por anualidad asignado por la secretaria de Gobierno y Desarrollo Administrativo o quien haga sus veces inmediatamente sea firmado por el representante legal de la entidad o su delegado.

- ❖ **Etapas pos contractual:** Esta etapa contempla la liquidación del contrato o convenio y el seguimiento a las garantías constituidas. Inicia desde la terminación y se extiende hasta la liquidación del contrato o convenio y expiración del plazo de vigencia de las garantías.

Dichos procesos están establecidos en el Manual de Contratación del Municipio de Almeida (Boy), en su capítulo III.

El Auditor procedió a verificar la existencia y el cumplimiento de los requisitos mínimos en cada una de las etapas del proceso contractual, de acuerdo a las modalidades de selección y muestra seleccionada: Licitación Pública, Selección Abreviada-Menor Cuantía, Contratación Directa y Mínima Cuantía.

### **Licitación Pública.**

La Licitación Pública es el proceso de selección que debe adelantarse por regla general, residualmente cuando no aplica otra modalidad de selección, y cuando la cuantía del objeto a contratar supera la menor cuantía de la Alcaldía; es decir, sea igual o superior a 280 salarios mínimos mensuales legales vigentes, que para el caso del Municipio de Almeida (Boyacá), su menor cuantía para la Vigencia Fiscal 2025 ascendió a la suma de \$ 398.580,000.

Será, además, el proceso de selección del contratista mediante el cual se formula públicamente una convocatoria para que, en igualdad de oportunidades, los interesados presenten ofertas y se seleccione entre ellas la más favorable. La escogencia del contratista se efectuará por regla general a través de licitación pública de acuerdo con lo establecido el artículo 30 de la Ley 80 de 1993, artículo 2 numeral 1 de la Ley 1150 de 2007 y el artículo 2.2.1.2.1.1.1 del Decreto 1082 de 2015 y el numeral 3.2.1. del Manual de Contratación del Municipio de Almeida (Boyacá).

Carrera 9 N° 17 - 60 pisos 3 y 4. Tunja - Boyacá

Teléfono Fijo: (608) 7405880

[cgb@cgb.gov.co](mailto:cgb@cgb.gov.co) / [www.cgb.gov.co](http://www.cgb.gov.co)

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 46 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

De acuerdo a la muestra seleccionada y teniendo en cuenta la información cargada al Sistema Integral de Auditorías “SIA”, el Municipio de Almeida (Boyacá), utilizó esta modalidad en 1 contrato de Obra Pública.

#### **- Etapa precontractual.**

Se pudo constatar la elaboración de los estudios y documentos previos, de acuerdo a los requisitos señalados en el Artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015, como fueron entre otros la descripción de la necesidad, el objeto a contratar, la modalidad de selección el valor estimado del contrato y la justificación del mismo y las garantías. Se observó el Acto Administrativo de apertura del proceso, el pliego de condiciones definitivo, la audiencia de asignación de riesgos, el plazo de la licitación, las modificaciones a los pliegos, el cierre de la Licitación, la evaluación de las propuestas y la adjudicación del contrato.

Igualmente se verificó que cada uno de los requisitos anteriores, fuera objeto de publicación en el SECOP, dando cumplimiento a lo establecido en el Artículo 3 Definiciones del Decreto 1510 de 2013 como documentos del proceso obligatorios de publicación: a). Estudios y documentos previos, b). El Aviso de Convocatoria; c). Los Pliegos de condiciones o la Invitación; d). Las adendas; e). La Oferta (adjudicataria); f). El Informe de Evaluación; g). El contrato; y cualquier otro documento expedido por la Entidad Estatal durante el proceso de contratación.

Se verificó que se diera cumplimiento, además, con lo establecido en el Artículo 2.2.1.1.1.7.1, del Decreto 1082 de 2015, donde se establece que, las Entidades Estatales están obligadas a publicar los documentos del proceso y los actos administrativos del proceso de contratación, dentro de los tres (03) días siguientes a su expedición.

#### **- Etapa Contractual y de liquidación.**

Se observó la celebración del contrato, su publicación en el SECOP, aprobación de las garantías, su registro presupuestal, la designación del supervisor, el acta de inicio, en esta etapa es preciso señalar que De acuerdo a la muestra seleccionada y teniendo en cuenta la información cargada al Sistema Integral de Auditorías “SIA”, el Municipio de Almeida (Boy), utilizó esta modalidad para el contrato No 095 cuyo objeto es el mejoramiento de vivienda cocinas, alcobas y unidades sanitarias para vivienda rural, contrato que se encuentra en ejecución de sus actividades.

#### **Obra publica**

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 47 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

| (C) Número Del Contrato | Nº de Carpetas. | (C) Fuente De Recurso | (C) Objeto                                                                                                                             | Valor total Contratado. | (F) Fecha De Terminación | (F) Fecha De Acta De Liquidación | % Ejecución |
|-------------------------|-----------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------|
| 095-2025                | 4               | OTRO                  | MEJORAMIENTO DE VIVIENDA COCINAS, ALCOBAS Y UNIDADES SANITARIAS PARA VIVIENDA RURAL EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA, DEPARTAMENTO DE BOYACÁ | \$ 3.930.042.450        | -                        | -                                | 10          |

### Selección Abreviada. MENOR CUANTIA

La menor cuantía se determina en función del presupuesto de la entidad, esta modalidad de selección se encuentra desarrollada en el Art 2 numeral 2 de la Ley 1150 de 2007, en concordancia con el artículo 2.2.1.2.1.2.20 del Decreto 1082 de 2015 y el numeral 3.2.2. del Manual de Contratación del Municipio; el valor de la menor cuantía para la Vigencia Fiscal se estableció en \$ 398,580,000.

El Municipio de Almeida (Boy), utilizó esta modalidad de selección abreviada de acuerdo a la muestra seleccionada a 7 contratos, (dentro de los cuales 3 contratos corresponden a Prestación de Servicios, 2 de Obra Pública y 2 de Suministros)

#### - *Etapas Pre-Contractual.*

Se comprobó la existencia de los estudios previos, sus modificaciones, la existencia de la correspondiente disponibilidad presupuestal, el Aviso de convocatoria, la publicación del pliego de condiciones, presentación y recepciones de las correspondientes observaciones, el acto administrativo de la apertura, pliego de condiciones definitivo, las adendas, acta de cierre evaluación de las propuestas, publicación del informe de verificaciones, existencia de las garantías correspondientes según el caso, asignaciones de Supervisión y adjudicación y suscripción del contrato.

Igualmente se verificó que cada uno de los requisitos anteriores, fuera objeto de publicación en el SECOP, para los casos en que fuera necesario.

#### - *Etapas Contractual y de liquidación.*

Se constató la existencia de la elaboración, suscripción y contenido de los contratos; su perfeccionamiento (que hayan sido elevado a escrito. artículo 41 Ley 80 de 1993) y legalización (se comprobó la existencia de los correspondientes registros presupuestales, artículo 41 Ley 80 de 1993), así como los requisitos necesarios, para la ejecución de los mismos, como son la constitución y aprobación de las garantías; los correspondientes pagos al sistema de seguridad social (Art. 23 de la Ley 1150 de 2007) y las correspondientes publicaciones en el Sistema Electrónico para la contratación Pública "SECOP".

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 48 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

Con respecto a los contratos de Prestación de Servicios, éstos fueron terminados y liquidados dentro de la Vigencia Fiscal 2025, la supervisión de los contratos estuvo a cargo de OSCAR ABDENAGO AVILA FONSECA en su calidad de secretario de Gobierno y Participación, CARLOS HENRY RINCON RODRIGUEZ en su calidad de secretario de Planeación, Infraestructura y Desarrollo y LUCY STELLA MONTENEGRO ROMERO en su calidad de secretaria de Hacienda así:

## Prestación de Servicios

Cifras en pesos

| Nº Contrato | Nº de Carpetas | (C) Fuente De Recurso | (C) Objeto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Valor total Contratado. | (F) Fecha De Terminación | (F) Fecha De Acta De Liquidación | % Ejecución |
|-------------|----------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------|
| 001-2025    | 3              | SGP                   | BRINDAR ALIMENTACIÓN ESCOLAR A LOS ESTUDIANTES MATRICULADOS EN LA INSTITUCION EDUCATIVA OFICIAL DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA, PARA GARANTIZAR EL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PAE, DURANTE 55 DIAS ESCOLARES SEGUNDO SEMESTRE AÑO 2024, EN CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 2609 DE 2024 CELEBRADO CON EL DEPARTAMENTO DE BOYACA | 252.609.319             | 2025-10-15               | En proceso de liquidación        | 100         |
| 089-2025    | 2              | RENTAS PROPIAS        | FORTALECIMIENTO DE LA SEGURIDAD CIUDADANA, MEDIANTE LA INSTALACION DE SISTEMAS DE CAMARAS DE SEGURIDAD, CON APOYO LUMINICO EN SECTORES PUBLICOS URBANOS Y RURALES DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA                                                                                                                                                    | 214.301.824             | 2025-12-29               | 2026-02-20                       | 100         |
| 092-2025    | 2              | OTRO                  | REALIZACION DE LA AGENDA CULTURAL, DEPORTIVA, AMBIENTAL Y DE INTEGRACION PARA LA CELEBRACION DEL AGUINALDO NAVIDEÑO, FERIA AGROPECUARIA, Y FESTIVAL DEL RETORNO 2025, ENTREGA DE KIT ALIMENTARIO PARA ADULTOS MAYORES Y ACTIVIDADES DE BIENESTAR CON FUNCIONARIOS DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA – BOYACA                                           | 292.270.248             | 2025-12-29               | 2025-12-29                       | 100         |

Los contratos de Obra Pública fueron terminados y liquidados dentro de la Vigencia Fiscal 2025.

## Obra Pública

Cifras en pesos

| Nº Contrato | Nº de Carpetas. | (C) Fuente De Recurso | (C) Objeto                                                                                                                     | Valor total Contratado. | (F) Fecha De Terminación | (F) Fecha De Acta De Liquidación | % Ejecución |
|-------------|-----------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------|
| 042-2025    | 3               | SGP                   | EJECUCION OBRAS EN PRIMERA ETAPA PARA LA OPTIMIZACION, REMODELACION Y AMPLIACIÓN ACUEDUCTOS VEREDALES DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA | 396.639.644             | 2025-09-10               | 2025-11-20                       | 100         |
| 043-2025    | 3               | SGP                   | EJECUCION OBRAS EN PRIMERA ETAPA PARA LA OPTIMIZACION, REMODELACION Y AMPLIACIÓN ACUEDUCTOS VEREDALES DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA | 396.639.655             | 2025-09-10               | 2025-11-20                       | 100         |

En cuanto a los contratos de suministros, fueron terminados y liquidados dentro de la Vigencia Fiscal 2025, ejecutados en un 100%, la supervisión estuvo a cargo de CARLOS HENRY RINCON RODRIGUEZ en su calidad de secretario de Planeación, Infraestructura y Desarrollo del Municipio y de OSCAR ABDENAGO AVILA FONSECA en su calidad de secretario de Gobierno y Participación, así:

## Suministros

Cifras en pesos

| Nº Contrato | Nº de Carpetas | (C) Fuente De Recurso | (C) Objeto                                                                                                                                                                              | Valor total Contratado. | (F) Fecha De Terminación | (F) Fecha De Acta De Liquidación | % Ejecución |
|-------------|----------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------|
| 049-2025    | 2              | OTRO                  | SUMINISTRO DE BIENES Y APOYO LOGISTICO PARA LA REALIZACION DE LA FIESTA DE LA FAMILIA Y LA CELEBRACION DEL HOMENAJE AL CAMPESINO DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA - DEPARTAMENTO DE BOYACA 2025 | 130.500.000             | 2025-06-19               | 2025-06-20                       | 100         |
| 050-2025    | 2              | REGALIAS              | SUMINISTRO E INSTALACION DE ESTUFAS ECOEFICIENTES MÓVILES PARA FAMILIAS RURALES EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA DEPARTAMENTO DE BOYACA                                                       | 233.800.000             | 2025-08-12               | 2025-08-12                       | 100         |

## Contratación Directa.

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 49 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

A través de esta modalidad las entidades públicas podrán asociarse entre sí para el cumplimiento de funciones administrativas o prestar conjuntamente servicios a su cargo mediante la suscripción de contratos o convenios interadministrativos.

Los contratos interadministrativos se encuentran regulados por lo contemplado en el literal c del numeral 4 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007, modificado por el artículo 92 de la ley 1474 de 2011 y el artículo 2.2.1.2.1.4.4 del Decreto 1082 de 2015. Las obligaciones derivadas del mismo deben tener relación directa con el objeto de la entidad ejecutora señalado en la ley o en sus reglamentos.

El Artículo 2.2.1.2.1.4.5. Del Decreto 1082 DE 2015, establece que:

**" No obligatoriedad de garantías.** En la contratación directa la exigencia de garantías establecidas en la Sección 3, que comprende los artículos 2.2.1.2.3.1.1 al 2.2.1.2.3.5.1. del presente decreto no es obligatoria y la justificación para exigir las o no debe estar en los estudios y documentos previos."

Esta clase de modalidad procede de acuerdo a lo establecido en el Numeral 4 del Artículo 2 de la Ley 1150 de 2007, Artículo 2.2.1.2.1.4.1. del Decreto 1082 de 2015 y el numeral 3.2.4. del Manual de Contratación del Municipio de Almeida.

Con el uso de esta modalidad y de acuerdo a la muestra seleccionada, el Municipio de Almeida (Boy), celebró 2 contratos de prestación de Servicios, cuya fuente de financiación se hizo con recursos del sistema general de participaciones con rentas propias y otros.

De los contratos analizados, el Municipio de Almeida (Boy), señaló mediante acto administrativo la justificación para contratar bajo esta modalidad, cabe señalar que el acto administrativo no es necesario cuando el contrato a celebrar es de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, y como lo establecen los Artículos 2.2.1.2.1.4.1 y 2.2.1.2.1.4.3 del Decreto 1082 del 26 de mayo de 2015.

Se examinó y comprobó la existencia del contenido de los siguientes aspectos:

1. La causal que invoca para contratar directamente.
2. El objeto del contrato.
3. El presupuesto para la contratación y las condiciones exigidas al contratista.
4. El lugar en el cual los interesados pueden consultar los estudios y documentos previos.

### ***Etapas Pre-Contractual.***

Vistas las carpetas, el auditor corroboró la existencia de la elaboración de estudios de conveniencia y oportunidad, los certificados de disponibilidad presupuestal, la elaboración de los estudios, diseños y proyectos requeridos, la correspondiente descripción de la necesidad que el Municipio de Almeida (Boy), pretende satisfacer.

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 50 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

Se verificó el objeto del contrato, el presupuesto para la contratación y las condiciones que se exigirán al contratista y el lugar donde los interesados puedan consultar los estudios y documentos previstos en el Art. Artículo 2.2.1.2.1.4.173 del Decreto 1082 del 2015.

### ***Etapas Contractual***

Se Comprobó en cada una de las carpetas vistas, la existencia de los siguientes documentos, así:

- Minuta del contrato.
- Suscripción del contrato.
- Solicitud del registro presupuestal.
- Legalización del contrato.
- Publicación del contrato.
- Actas de aprobación de la garantía.
- Actas de Iniciación.
- Pagos de seguridades sociales y parafiscales por parte de los contratistas.

### ***Etapas de Liquidación.***

Se verificó que la liquidación de los contratos, se hiciera dentro de los términos fijados en éstos, así mismo, se constató la elaboración y suscripción de las correspondientes actas de liquidación, las cuales se encontraron debidamente diligenciadas y firmadas por el contratista, supervisor y representante legal.

Para comprobar el cumplimiento del objeto de los contratos, se hizo a través de las Actas de Recibo Final, los informes de supervisión y las correspondientes actas de liquidación, encontrando que estos se cumplieron.

Para verificar las especificaciones técnicas de los contratos se revisaron los estudios previos, las actas parciales y definitivas debidamente firmadas por el supervisor y por el representante legal; fue a través de los informes de Supervisión vistos en cada una de las carpetas y las correspondientes Actas de Recibo Final, que se pudo comprobar las acciones del contratista, con el objetivo de que se cumpliera con cada una de las especificaciones técnicas descritas en cada contrato, se pudo corroborar el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico, sobre el cumplimiento de sus objetos, a través de las correspondientes Actas de Liquidación final.

Para cada clase y cada contrato se verificó, dentro del cuerpo del contrato o por acto administrativo según el caso, la existencia y asignación de labores de Interventoría y Supervisión, sus obligaciones y responsabilidades frente a la ejecución de cada contrato, las cuales fueron cumplidas según los informes vistos en físico, de

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 51 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

conformidad con lo establecido en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 y en concordancia con el artículo 26 de la Ley 80 de 1993, de tal forma que se verificó el cumplimiento del objeto contractual, con base en las supervisiones asignadas a cada contrato, en lo que respecta a la correcta ejecución y cumplimiento de los objetos

| Nº Contrato | Nº de Carpetas | (C) Fuente De Recurso | (C) Objeto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Valor total Contratado. | (F) Fecha De Terminación | (F) Fecha De Acta De Liquidación | % Ejecución |
|-------------|----------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------|
| CV-001-2025 | 1              | SGP                   | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO CELEBRADO ENTRE LA CASA DEL MENOR MARCO FIDEL SUAREZ Y EL MUNICIPIO DE ALMEIDA PARA EL DESARROLLO DEL PROGRAMA DE PREVISIÓN Y PREVENCIÓN DE LA INFRACCIÓN A LA LEY PENAL DE ADOLESCENTES DEL DEPARTAMENTO DE BOYACÁ                                                                                                                      | 5.438.000               | 2025-12-29               | 2025-12-29                       | 100         |
| CV-002-2025 | 1              | SGP                   | AUNAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TÉCNICOS Y ECONÓMICOS PARA SUBSIDIAR EL CUIDADO INTEGRAL EN CENTRO DE BIENESTAR A ADULTOS MAYORES Y PERSONAS EN SITUACIÓN DE DISCAPACIDAD EN ESTADO DE VULNERABILIDAD DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA CONFORME AL ALCANCE DEL OBJETO                                                                                                        | 49.904.602              | 2025-07-02               | 2025-07-03                       | 100         |
| CV-003-2025 | 1              | SGP                   | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE ALMEIDA Y LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ALMEIDA "ESPALMEIDA S.A E.S. P" PARA REALIZAR EL PAGO DE LOS SUBSIDIOS DE LOS USUARIOS DE LOS ESTRATOS 1, 2 Y 3 DE LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA BOYACA, VIGENCIA 2025                                         | 62.767.803              | 2025-12-30               | 2025-12-30                       | 100.00      |
| CV-004-2025 | 1              | SGP                   | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO PARA AUNAR ESFUERZOS EN EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PLAN DE SALUD PÚBLICA DE INTERVENCIONES COLECTIVAS (PIC) DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA BOYACÁ PARA LA VIGENCIA 2025                                                                                                                                                  | 106.015.808             | 2025-12-23               | 2025-12-30                       | 100.00      |
| CV-005-2025 | 1              | SGP                   | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE ALMEIDA Y LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ALMEIDA "ESPALMEIDA S.A E.S. P" PARA MEJORAR Y OPTIMIZAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIO DE ACUEDUCTOS RURALES Y PARA EJECUTAR EN EL SECTOR RURAL UN PROYECTO DE DISPOSICION FINAL Y APROVECHAMIENTO DE LOS RESIDUOS SÓLIDOS ORGÁNICOS EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA | 89.653.689              | 2025-12-30               | 2025-12-30                       | 100.00      |
| CV-006-2025 | 1              | RENTAS PROPIAS        | AUNAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TÉCNICOS Y ECONÓMICOS PARA SUBSIDIAR EL CUIDADO INTEGRAL EN CENTRO DE BIENESTAR A ADULTOS MAYORES Y PERSONAS EN SITUACIÓN DE DISCAPACIDAD EN ESTADO DE VULNERABILIDAD DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA CONFORME AL ALCANCE DEL OBJETO                                                                                                        | 39.375.000              | 2025-12-04               | 2025-12-04                       | 100.00      |
| CV-008-2025 | 1              | SGP                   | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE ALMEIDA Y LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ALMEIDA "ESPALMEIDA S.A E.S.P PARA REALIZAR MEJORAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTOS, PARA EL MENEJO Y DISPOSICION DE LOS RESIDUOS SÓLIDOS ORGÁNICOS E INORGÁNICOS EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA                                                             | 121.937.380             | 2025-12-30               | 2025-12-30                       | 100.00      |
| CV-005-2025 | 1              | SGP                   | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE ALMEIDA Y LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ALMEIDA "ESPALMEIDA S.A E.S. P" PARA MEJORAR Y OPTIMIZAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIO DE ACUEDUCTOS RURALES Y PARA EJECUTAR EN EL SECTOR RURAL UN PROYECTO DE DISPOSICION FINAL Y APROVECHAMIENTO DE LOS RESIDUOS SÓLIDOS ORGÁNICOS EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA | 89.653.689              | 2025-12-30               | 2025-12-30                       | 100.00      |

contractuales y sus especificaciones técnicas.

En lo que tiene que ver con la liquidación de los contratos, fueron vistas cada una de las actas de liquidación, tomadas en la muestra, se analizó que en cada una de ellas existiera el balance general, se verificaron los saldos a favor o en contra del Municipio, y se constató que las firmas de contratista, interventor o supervisor y representante legal del Municipio de Almeida (Boy), figuraran en cada una de ellas.

|                                                                                                                          |                                                          |                           |          |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
|  <b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 52 de 74 |
|                                                                                                                          | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                          | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                          | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

El Municipio de Almeida (Boy), para la liquidación de los contactos estuvo sujeto a lo dispuesto en el Artículo 11 de la Ley 1150 de 2007, además, se tuvo en cuenta lo establecido en el Artículo 53 del Manual de Contratación.

Una vez fueron finalizadas las obligaciones del Contratista, el Supervisor del Contrato elaboró las actas de terminación y recibo final del objeto contractual, las cuales están debidamente legalizadas y firmadas las que fueron vistas en físico.

## Prestación de servicios

Cifras en pesos

| Nº Contrato | Nº de Carpetas | (C) Fuente De Recurso | (C) Objeto                                                                                                                                                                                                            | Valor total Contratado. | (F) Fecha De Terminación | (F) Fecha De Acta De Liquidación | % Ejecución |
|-------------|----------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------|
| 001-2025    | 1              | OTRO                  | PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORIA, ACOMPAÑAMIENTO E INSTRUCCION PARA EL DESARROLLO DE LA GESTION CONTRACTUAL Y ADMINISTRATIVA TERRITORIAL DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE ALMEIDA – BOYACA                      | 31.800.000              | 2025-07-07               | 2025-08-06                       | 100         |
| 057-2025    | 1              | SGP                   | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS COMO CONTADOR PUBLICO PARA LA ELABORACION INSTRUCTIVA Y DE CAPACITACION A LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO EN LA ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL | 22.800.000              | 2025-12-26               | 2025-12-26                       | 100         |

De la ejecución de los convenios se presentaron saldos a favor del municipio por valor de \$ 6,828,368, la supervisión de los contratos estuvo a cargo de CARLOS HENRY RINCON RODRIGUEZ en su calidad de secretario de Planeación, Infraestructura y Desarrollo.

## Convenios

Cifras en pesos

| (C) Número Del Contrato | Nº de Carpetas | (C) Fuente De Recurso | (C) Objeto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Valor total Contratado. | (F) Fecha De Terminación | (F) Fecha De Acta De Liquidación | % Ejecución |
|-------------------------|----------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------|
| CV-001-2025             | 1              | SGP                   | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO CELEBRADO ENTRE LA CASA DEL MENOR MARCO FIDEL SUAREZ Y EL MUNICIPIO DE ALMEIDA PARA EL DESARROLLO DEL PROGRAMA DE PREVISIÓN Y PREVENCIÓN DE LA INFRACCIÓN A LA LEY PENAL DE ADOLESCENTES DEL DEPARTAMENTO DE BOYACÁ                                                                              | 5.438.000               | 2025-12-29               | 2025-12-29                       | 100         |
| CV-002-2025             | 1              | SGP                   | ANUAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TECNICOS Y ECONOMICOS PARA SUBSIDIAR EL CUIDADO INTEGRAL EN CENTRO DE BIENESTAR A ADULTOS MAYORES Y PERSONAS EN SITUACION DE DISCAPACIDAD EN ESTADO DE VULNERABILIDAD DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA CONFORME AL ALCANCE DEL OBJETO                                                                | 49.904.602              | 2025-07-02               | 2025-07-03                       | 100         |
| CV-003-2025             | 1              | SGP                   | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE ALMEIDA Y LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ALMEIDA "ESPALMEIDA S.A E.S. P" PARA REALIZAR EL PAGO DE LOS SUBSIDIOS DE LOS USUARIOS DE LOS ESTRATOS 1, 2 Y 3 DE LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA BOYACA, VIGENCIA 2025 | 62.767.803              | 2025-12-30               | 2025-12-30                       | 100.00      |
| CV-004-2025             | 1              | SGP                   | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO PARA AUNAR ESFUERZOS EN EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PLAN DE SALUD PÚBLICA DE INTERVENCIONES COLECTIVAS (PIC) DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA BOYACÁ PARA LA VIGENCIA 2025                                                                                                          | 106.015.808             | 2025-12-23               | 2025-12-30                       | 100.00      |

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 53 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

| (C) Número Del Contrato | N° de Carpetas | (C) Fuente De Recurso | (C) Objeto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Valor total Contratado. | (F) Fecha De Terminación | (F) Fecha De Acta De Liquidación | % Ejecución |
|-------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------|
| CV-005-2025             | 1              | SGP                   | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE ALMEIDA Y LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ALMEIDA "ESPALMEIDA S.A E.S. P" PARA MEJORAR Y OPTIMIZAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIO DE ACUEDUCTOS RURALES Y PARA EJECUTAR EN EL SECTOR RURAL UN PROYECTO DE DISPOSICION FINAL Y APROVECHAMIENTO DE LOS RESIDUOS SOLIDOS ORGANICOS EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA | 89.653.689              | 2025-12-30               | 2025-12-30                       | 100.00      |
| CV-006-2025             | 1              | RENTAS PROPIAS        | AUNAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TÉCNICOS Y ECONOMICOS PARA SUBSIDIAR EL CUIDADO INTEGRAL EN CENTRO DE BIENESTAR A ADULTOS MAYORES Y PERSONAS EN SITUACION DE DISCAPACIDAD EN ESTADO DE VULNERABILIDAD DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA CONFORME AL ALCANCE DEL OBJETO                                                                                                        | 39.375,000              | 2025-12-04               | 2025-12-04                       | 100.00      |
| CV-008-2025             | 1              | SGP                   | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE ALMEIDA Y LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ALMEIDA "ESPALMEIDA S.A E.S.P PARA REALIZAR MEJORAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTOS, PARA EL MENEJO Y DISPOSICION DE LOS RESIDUOS SOLIDOS ORGANICOS E INORGANICOS EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA                                                             | 121.937.380             | 2025-12-30               | 2025-12-30                       | 100.00      |
| CV-005-2025             | 1              | SGP                   | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE ALMEIDA Y LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ALMEIDA "ESPALMEIDA S.A E.S. P" PARA MEJORAR Y OPTIMIZAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIO DE ACUEDUCTOS RURALES Y PARA EJECUTAR EN EL SECTOR RURAL UN PROYECTO DE DISPOSICION FINAL Y APROVECHAMIENTO DE LOS RESIDUOS SOLIDOS ORGANICOS EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA | 89.653.689              | 2025-12-30               | 2025-12-30                       | 100.00      |

### Mínima Cuantía.

Esta clase de modalidad procede de acuerdo a lo establecido, en el artículo 2.2.1.2.1.5.1 del Decreto 1082 de 2015 en concordancia con el artículo 94 de la Ley 1474 de 2011, que reglamentan la modalidad de selección de mínima cuantía, o contratación cuyo valor no exceda el diez por ciento (10%) de la menor cuantía de la entidad, independientemente de su objeto.

En los Procesos de Contratación adelantados bajo las modalidades de selección de mínima cuantía no es necesaria la expedición y publicación del aviso de convocatoria en el SECOP.

La modalidad de selección de mínima cuantía es un procedimiento para escoger al contratista en la adquisición de los bienes, obras y servicios y es aplicable a todos los objetos contractuales cuyo valor no exceda el diez por ciento (10%) de la menor cuantía del Municipio y dicho proceso se adelantará de conformidad con lo establecido en el artículo 96 de la Ley 1474 de 2011, y los artículos 2.2.1.2.1.5.1, 2.2.1.2.1.5.1, 2.2.1.2.1.5.1 y 2.2.1.2.1.5.1 del Decreto 1082 de 2015 y el numeral 3.2.5. DEL Manual de Contratación del municipio.

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 54 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISSIONAL                 | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

La Mínima Cuantía, corresponde a aquellos contratos cuya cuantía no excede el 10% de la menor cuantía del Municipio.

Para la Vigencia Fiscal 2025, la Menor cuantía para el Municipio de Almeida (Boyacá), fue de \$ 398.580,000, lo que significa que su menor cuantía sería de \$ 39,858,000. De acuerdo a la muestra seleccionada el Municipio de Almeida (Boyacá), celebró 13 contratos bajo esta modalidad: 2 de Prestación de Servicios, 2 de Consultoría, 2 de Obra Pública, 7 de Suministros.

Se verificó la existencia de los siguientes requisitos mínimos, dentro de cada uno sus procesos vistos en físico:

- Elaboración de estudios y documentos previos, como la descripción de la necesidad que se pretende satisfacer, la descripción del objeto a contratar, condiciones técnicas exigidas, el valor del contrato, el plazo de ejecución y los correspondientes certificados de disponibilidad presupuestal. (Art. 2.2.1.2.1.5 del Decreto 1082 de 2015).

- Elaboración de las respectivas invitaciones públicas, observando que contuvieran los requisitos mencionados en el literal a del artículo 94 de la ley 1474 de 2011, donde las invitaciones fueron por un término no inferior a un día hábil; y en los Artículos 2.2.1.2.1.5.1 y 2.2.1.2.1.5.2 del Decreto 1082 de 2015, sobre el procedimiento para la contratación de mínima cuantía.

Se determinó y verificó el correspondiente código de registro de dichas invitaciones en el SECOP.

Se verificó así mismo, la existencia de las correspondientes ofertas y la verificación de la del menor precio, y las correspondientes comunicaciones de aceptación, las que junto con las ofertas constituyeron para todos los efectos el contrato celebrado (artículo 2.2.1.2.1.5.2 del Decreto 1082 de 2015).

Se tuvo en cuenta que las garantías, en este tipo de modalidad de contratación no son obligatorias.

Con relación a los contratos de Prestación de Servicios, Se verificó y revisó la existencia de las correspondientes actas de liquidación, siendo todos liquidados dentro de la Vigencia Fiscal 2025, la supervisión de los contratos estuvo a cargo de OSCAR ABDENAGO AVILA FONSECA en su calidad de Secretario de Gobierno y Participación, CARLOS HENRY RINCON RODRIGUEZ en su calidad de Secretario de Planeación, Infraestructura y Desarrollo.

### Prestación de Servicios.

Cifras en pesos

| Nº Contrato | Nº de Carpetas | (C) Fuente De Recurso | (C) Objeto | Valor total Contratado. | (F) Fecha De Terminación | (F) Fecha De Acta De Liquidación | % Ejecución |
|-------------|----------------|-----------------------|------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------|
|-------------|----------------|-----------------------|------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------|

Carrera 9 N° 17 - 60 pisos 3 y 4. Tunja - Boyacá

Teléfono Fijo: (608) 7405880

[cgb@cgb.gov.co](mailto:cgb@cgb.gov.co) / [www.cgb.gov.co](http://www.cgb.gov.co)



|                                                                                                                                           |                                                          |                           |          |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
|  <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 55 de 74 |
|                                                                                                                                           | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                                           | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                                           | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

|          |    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |            |            |     |
|----------|----|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|-----|
| 019-2025 | 1  | OTRO                    | PRESTAR EL SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR A LOS ESTUDIANTES DE LA ZONA RURAL QUE ACUEDEN A LAS SEDES URBANAS Y RURALES SEGÚN NECESIDAD, MATRICULADOS EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA ENRIQUE SUAREZ DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA – BOYACA, DURANTE 14,5 DÍAS ESCOLARES                                          | 39.544.038 | 2025-02-25 | 2025-03-12 | 100 |
| 070-2025 | 1  | OTRO                    | PRESTAR EL SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOTOR A PEQUEÑOS PRODUCTORES RURALES Y PARA ADULTOS MAYORES, COMO APOYO A LA PRODUCTIVIDAD Y COMERCIALIZACIÓN DE BIENES AGROPECUARIOS EN EL MERCADO CAMPESIÑO QUE SE REALIZA CADA DOMINGO Y ACTIVIDADES CENTRO VIDA EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA – BOYACA | 38.924.000 | 2025-12-29 | 2025-12-29 | 100 |
|          | 13 | PRESTACION DE SERVICIOS | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERA DE SISTEMAS PARA EL DESARROLLO DE LAS COMPETENCIAS TERRITORIALES EN AREA DE LA TECNOLOGIA Y LA COMUNICACION, PÁGINA WEB Y LAS REDES SOCIALES INSTITUCIONALES, Y APOYO TECNICO                                                                      | 22.200.000 | 19/07/2025 | 22/07/2025 | 100 |

Los contratos de obra pública, fueron todos terminados y liquidados dentro de la Vigencia Fiscal 2025, ejecutados en el 100%, la supervisión de los contratos estuvo a cargo de CARLOS HENRY RINCON RODRIGUEZ en su calidad de secretario de Planeación, Infraestructura y Desarrollo.

## Obra publica

Cifras en pesos

| Nº Contrato | Nº de Carpetas. | (C) Fuente De Recurso | (C) Objeto                                                                                                                            | Valor total Contratado. | (F) Fecha De Terminación | (F) Fecha De Acta De Liquidación | % Ejecución |
|-------------|-----------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------|
| 024-2025    | 1               | SGP                   | CONSTRUCCION DE LA INSTALACION ELECTRICA INTERNA DEL TRAPICHE COMUNAL DE LA VEREDA TONA DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA BOYACA               | 38.287.623              | 2025-03-04               | 2025-04-10                       | 100         |
| 077-2025    | 1               | OTRO                  | MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA SEDE SECUNDARIA DE LA INSTITUCION EDUCATIVA ENRIQUE SUAREZ DEL MUNICIO DE ALMEIDA – BOYACA | 39.783.134              | 2025-10-15               | 2025-11-25                       | 100         |

Los contratos de suministros fueron ejecutados durante la Vigencia Fiscal 2025 en el 100%, la supervisión estuvo a cargo de CARLOS HENRY RINCON RODRIGUEZ en su calidad de secretario de Planeación, Infraestructura y Desarrollo y OSCAR ABDENAGO AVILA FONSECA en su calidad de secretario de Gobierno y Participación.

## Suministros

Cifras en pesos

| Nº Contrato | Nº de Carpetas | (C) Fuente De Recurso | (C) Objeto                                                                                                                                                                                                                                                      | Valor total Contratado. | (F) Fecha De Terminación | (F) Fecha De Acta De Liquidación | % Ejecución |
|-------------|----------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------|
| 094-2025    | 1              | RENTAS PROPIAS        | MANTENIMIENTO DE VEHICULOS Y MAQUINARIA DE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA                                                                                                                                                                                   | 35.699.989              | 2025-12-28               | 2025-12-29                       | 100         |
| 038-2025    | 1              | SGP                   | COMPRA DE KIT DE ALIMENTOS INDUSTRIALES Y NATURALES PARA DISPONER COMO RACION PARA PREPARAR EN CASA EN DESARROLLO DE LOS PROGRAMAS DE ATENCION A POBLACION EN CONDICIONES DE VULNERABILIDAD EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA – BOYACA                                 | 39.840.000              | 2025-04-05               | 2025-04-09                       | 100         |
| 040-2025    | 1              | SGP                   | MANTENIMIENTO PREVENTIVO, CORRECTIVO DE VEHICULOS Y MAQUINARIA DE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA – BOYACA, UTILIZADA EN EL MEJORAMIENTO VIAL Y EN EL APOYO DE PROYECTOS PRODUCTIVOS                                                                         | 39.826.874              | 2025-04-24               | 2025-05-16                       | 100         |
| 051-2025    | 1              | RENTAS PROPIAS        | SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE FOSIL PARA LA OPERACION DE VEHICULOS Y MAQUINARIA DE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA. BOYACA. UTILIZADA EN ACTIVIDADES MISIONALES                                                                                                  | 39.350.000              | 2025-09-24               | 2025-10-07                       | 100         |
| 071-2025    | 1              | SGP                   | COMPRA DE KIT DE ALIMENTOS INDUSTRIALES Y NATURALES PARA DISPONER COMO RACION PARA PREPARAR EN CASA EN DESARROLLO DE LOS PROGRAMAS DE ATENCION A POBLACION EN CONDICIONES DE VULNERABILIDAD BENEFICIARIAS DE CENTRO DE VIDA EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA – BOYACA | 39.837.760              | 2025-08-29               | 2025-09-12                       | 100         |
| 080-2025    | 1              | SGP                   | MANTENIMIENTO DE LA MAQUINARIA UTILIZADA EN EL MANTENIMIENTO VIAL DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA – BOYACA                                                                                                                                                             | 39.857.945              | 2025-12-20               | 2025-11-26                       | 100         |
| 084-2025    | 1              | SGP                   | SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS, INCLUYENDO APOYO LOGÍSTICO OPERATIVO, PARA LA CELEBRACIÓN DE LA SEMANA ANDINA Y LA CONMEMORACIÓN DEL DÍA DE LA SOLIDARIDAD CON LAS VÍCTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO, EDICIÓN 2025                                                | 12.500.000              | 2025-10-29               | 2025-11/04                       | 100         |

Con respecto al contrato de consultoría, este fue liquidado dentro de la Vigencia Fiscal 2025, su ejecución fue del 100%, la supervisión estuvo a cargo de CARLOS HENRY RINCON RODRIGUEZ en su calidad de secretario de Planeación, Infraestructura y Desarrollo.

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

## Consultoría.

Cifras en pesos

| Nº Contrato | Nº de Carpetas. | (C) Fuente De Recurso | (C) Objeto                                                                                                                                                                                                                                                                       | Valor total Contratado. | (F) Fecha De Terminación | (F) Fecha De Acta De Liquidación | % Ejecución |
|-------------|-----------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------|
| 045-2025    | 1               | OTRO                  | INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, AMBIENTAL Y JURIDICA PARA EL DESARROLLO DEL CONTRATO No. 042 DE 2025, QUE TIENE COMO OBJETO: "EJECUCION OBRAS EN PRIMERA ETAPA PARA LA OPTIMIZACION, REMODELACION Y AMPLIACION ACUEDUCTOS VEREDALES DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA" | 27.755.300              | 2025-09-15               | 2025-11-27                       | 100         |
| 045-2025    | 1               | OTRO                  | INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, AMBIENTAL Y JURIDICA PARA EL DESARROLLO DEL CONTRATO No. 042 DE 2025, QUE TIENE COMO OBJETO: "EJECUCION OBRAS EN PRIMERA ETAPA PARA LA OPTIMIZACION, REMODELACION Y AMPLIACION ACUEDUCTOS VEREDALES DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA" | 27.755.300              | 2025-10-15               | 2025-11-25                       | 100         |

## Hallazgo de Auditoria No 2 - Debilidades En La Supervisión Financiera De Los Contratos

**Condición:** de los documentos aportados por la entidad auditada se hallaron *informes de supervisión* en formato preestablecido en el que meramente se indican datos del contrato y el estado financiero del mismo, sin advertirse el resultado de la vigilancia y control permanente a la ejecución del objeto contratado, lo que permite percibir el incumplimiento de lo establecido en las normas citadas, motivado por deficiencias en la labor de supervisión, situación que impidió identificar las acciones y/o gestiones adelantadas por el supervisor para establecer el oportuno y adecuado cumplimiento del objeto contractual por parte del contratista, pues la labor de supervisión se ciñó a firmar el acta de recibo final y acta de liquidación sin tener en cuenta que su función de control y vigilancia en la ejecución contractual es independiente, lo cual conlleva a un alto riesgo respecto del cabal cumplimiento del objeto contractual y por ende riesgo en la ejecución de los recursos públicos. De este hecho se establece el hallazgo administrativo ocasionado en la inobservancia de las normas mencionadas, por lo que la autoridad competente iniciará las acciones administrativas encaminadas a investigar y de ser el caso, a sancionar la conducta del servidor o servidores públicos que causaron el incumplimiento de deberes en ejercicio de sus funciones.

**CRITERIO:** Incumplimiento en lo consignado en el Decreto 1082 de 2015 (artículo 2.2.1.1.1.2.1.) (Artículo 2.2.1.1.1.7.1.) y la Ley 1712 de 2014, artículo 11 y la Ley 1712 de 2014.

**CAUSA:** Falta de procedimientos al interior de la entidad para el establecimiento del valor de los contratos.

**EFFECTO:** Debilidades en la supervisión financiera de los contratos.

## Hallazgo de Auditoria No 3 - Falta De Control Y Seguimiento Al Proceso De Archivo En Los Contratos

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 57 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

**CONDICIÓN.** La falta de control y seguimiento al proceso de archivo, por cuanto los expedientes se encuentran sin foliar, afectando su ordenación, conservación, acceso y consulta, permitiendo, además que no se asegure el control de las unidades documentales en sus diferentes etapas.

**CRITERIO:** incumple los postulados de la Ley 594 de 2000, que obliga a la entidad a la conformación de los expedientes y unidades documentales.

**CAUSA:** Falta de procedimientos al interior de la entidad para el establecimiento del valor de los contratos.

**EFFECTO:** genera riesgo de pérdida o de exclusión de documentos y actuaciones que se gestionan en desarrollo del proceso contractual

### 12.2.3. Planeación Y Resultados

Cifras en pesos

| Orden | Línea estratégica                     | Sector                                 | Producto (MGA)                                                                                                                      | Indicador de Producto (MGA)                                                                              | Meta del cuatrienio | Tipo de acumulación | 2025 | %ejecución física | %ejecución financiera |
|-------|---------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------|-------------------|-----------------------|
| 31    | ALMEIDA JUNTOS POR UN CAMBIO SOCIAL   | 33 - Cultura                           | Servicio de apoyo al proceso de formación artística y cultural                                                                      | Procesos de formación atendidos                                                                          | 4                   | Acumulativo         | 1    | 0                 | 0                     |
| 32    | ALMEIDA JUNTOS POR UN CAMBIO SOCIAL   | 33 - Cultura                           | Servicio de salvaguardia al patrimonio inmaterial                                                                                   | Procesos de salvaguardia efectiva del patrimonio inmaterial realizados                                   | 1                   | No acumulativo      | 1    | 0                 | 0                     |
| 37    | ALMEIDA JUNTOS POR UN CAMBIO SOCIAL   | 41 - Inclusión social y reconciliación | Servicio de apoyo para la generación de ingresos                                                                                    | Hogares con asistencia técnica para la generación de ingresos                                            | 17                  | Acumulativo         | 4    | 0                 | 0                     |
| 41    | ALMEIDA JUNTOS POR UN CAMBIO SOCIAL   | 41 - Inclusión social y reconciliación | Documentos de planeación                                                                                                            | Documentos de planeación elaborados                                                                      | 3                   | Acumulativo         | 2    | 0                 | 0                     |
| 42    | ALMEIDA JUNTOS POR UN CAMBIO SOCIAL   | 41 - Inclusión social y reconciliación | Servicio de protección integral a niños, niñas, adolescentes y jóvenes                                                              | Niños, niñas, adolescentes y jóvenes beneficiados                                                        | 812                 | Acumulativo         | 203  | 0                 | 0                     |
| 44    | ALMEIDA JUNTOS POR UN CAMBIO SOCIAL   | 41 - Inclusión social y reconciliación | Servicio de gestión para la colocación de empleo                                                                                    | Personas vinculadas a empleo formal para población vulnerable                                            | 4                   | Acumulativo         | 1    | 0                 | 0                     |
| 56    | ALMEIDA JUNTOS POR UN CAMBIO SOCIAL   | 43 - Deporte y Recreación              | Gimnasios al aire libre estáticos                                                                                                   | Gimnasios al aire libre construidos                                                                      | 10                  | Acumulativo         | 3    | 0                 | 0                     |
| 59    | LE-2 - ALMEIDA ECONÓMICA Y PRODUCTIVA | 17 - Agricultura y desarrollo rural    | Servicio de apoyo financiero para proyectos productivos                                                                             | Proyectos productivos cofinanciados                                                                      | 15                  | Acumulativo         | 4    | 0                 | 0                     |
| 64    | LE-2 - ALMEIDA ECONÓMICA Y PRODUCTIVA | 17 - Agricultura y desarrollo rural    | Servicio de apoyo para el fomento organizativo de la Agricultura Campesina, Familiar y Comunitaria                                  | Estrategias implementadas                                                                                | 4                   | Acumulativo         | 1    | 0                 | 0                     |
| 70    | LE-2 - ALMEIDA ECONÓMICA Y PRODUCTIVA | 17 - Agricultura y desarrollo rural    | Especies animales y vegetales mejoradas                                                                                             | Animales mejorados genéticamente                                                                         | 300                 | Acumulativo         | 80   | 0                 | 0                     |
| 72    | LE-2 - ALMEIDA ECONÓMICA Y PRODUCTIVA | 17 - Agricultura y desarrollo rural    | Servicio de integración tecnológica para la producción agropecuaria y agroindustrial                                                | Paquetes tecnológicos implementados                                                                      | 10                  | No acumulativo      | 10   | 0                 | 0                     |
| 73    | LE-2 - ALMEIDA ECONÓMICA Y PRODUCTIVA | 17 - Agricultura y desarrollo rural    | Plaza de mercado adecuadas                                                                                                          | Plazas de mercado adecuadas                                                                              | 1                   | No acumulativo      | 1    | 0                 | 0                     |
| 75    | LE-2 - ALMEIDA ECONÓMICA Y PRODUCTIVA | 21 - Minas y Energía                   | Redes domiciliarias de gas combustible instaladas                                                                                   | Viviendas conectadas a la red local de gas combustible                                                   | 200                 | Acumulativo         | 50   | 0                 | 0                     |
| 87    | LE-2 - ALMEIDA ECONÓMICA Y PRODUCTIVA | 35 - Comercio, industria y turismo     | Servicio de apoyo financiero para la competitividad turística                                                                       | Proyectos cofinanciados para la adecuación de la oferta turística                                        | 3                   | Acumulativo         | 1    | 0                 | 0                     |
| 154   | LE-4 - ALMEIDA POR UNA MEJOR ALCALDÍA | 45 - Gobierno Territorial              | Servicio de fortalecimiento a las salas de crisis territorial                                                                       | Organismos de atención de emergencias fortalecidos                                                       | 4                   | Acumulativo         | 1    | 0                 | 0                     |
| 155   | LE-4 - ALMEIDA POR UNA MEJOR ALCALDÍA | 45 - Gobierno Territorial              | "Servicios de información implementados"                                                                                            | Sistemas de información implementados                                                                    | 4                   | Acumulativo         | 1    | 0                 | 0                     |
| 158   | LE-4 - ALMEIDA POR UNA MEJOR ALCALDÍA | 45 - Gobierno Territorial              | Servicios de apoyo para atención de población afectada por situaciones de emergencia, desastre o declaratorias de calamidad pública | Personas afectadas por situaciones de emergencia, desastre o declaratorias de calamidad pública apoyadas | 100                 | Acumulativo         | 25   | 0                 | 0                     |

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 58 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

| Ord en | Línea estratégica                     | Sector                    | Producto (MGA)                       | Indicador de Producto (MGA)                | Meta del cuatrienio | Tipo de acumulación | 2025 | %ejecución física | %ejecución financiera |
|--------|---------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|------|-------------------|-----------------------|
| 159    | LE-4 - ALMEIDA POR UNA MEJOR ALCALDÍA | 45 - Gobierno Territorial | Servicio de información implementado | Sistemas de información implementados      | 4                   | Acumulativo         | 1    | 0                 | 0                     |
| 161    | LE-4 - ALMEIDA POR UNA MEJOR ALCALDÍA | 45 - Gobierno Territorial | Sedes adecuadas                      | Sedes adecuadas                            | 3                   | Acumulativo         | 1    | 0                 | 0                     |
| 162    | LE-4 - ALMEIDA POR UNA MEJOR ALCALDÍA | 45 - Gobierno Territorial | Sedes mantenidas                     | Sedes mantenidas                           | 3                   | Acumulativo         | 1    | 0                 | 0                     |
| 163    | LE-4 - ALMEIDA POR UNA MEJOR ALCALDÍA | 45 - Gobierno Territorial | Servicio de gestión documental       | Sistema de gestión documental implementado | 4                   | Acumulativo         | 1    | 0                 | 0                     |

## Hallazgo de Auditoria No 4. Incumplimiento del Plan de Desarrollo

**CONDICION:** Analizadas cada una de las **Meta del cuatrienio** establecidas para cada sector en el plan de desarrollo, se estableció que ninguna de las relacionadas en el cuadro anterior ha tenido ningún porcentaje ni de ejecución física, ni financiera

**CRITERO:** Incumplimiento a lo preceptuado en el “Acuerdo No 001 de mayo 24 de 2024 el cual dice “por medio del cual se adopta el plan de desarrollo municipal de Almeida-Boyacá-Almeida juntos por el cambio-2024-2027”

**CAUSA:** omisión en la ejecución de los sectores relacionados en el cuadro

**EFECTO:** priva a la comunidad del disfrute de los servicios allí planteados

### 11.2.4. Cobertura Del Componente Ambiental

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

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

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

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 59 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

- **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).

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 practicará inspección física y se evaluarán los precios, cantidades, estabilidad y calidad de las obras, respecto de los

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 60 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

contratos referidos en la muestra, informe que será incorporado al presente proceso auditor una vez realicen la referida visita

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.

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.

## Hallazgo de Auditoria No 5- Calidad del Agua

**CONDICIÓN:** Considerando las inversiones realizadas por el MUNICIPIO DE ALMEIDA en la vigencia 2025, en acueductos en general, es de anotar, que de acuerdo con los resultados de la vigencia, 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, de ALMEIDA, se encuentran con riesgo bajo, con un promedio IRCA que reportan de 10.57, y los acueductos rurales desde, RIESGO ALTO en el acueducto “QUEBRADA LOS POTREROS DE LA VEREDA UMBABITA”, 72.39, Y RIESGO ALTO para el Acueducto veredal VEREDA VEREDAS ROSAL con un IRCA de 73.61, es decir, que las Planta 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.

|  |                                                                                      | DEPARTAMENTO DE BOYACÁ<br>INFORME DE VIGILANCIA DE LA CALIDAD DEL AGUA PARA CONSUMO HUMANO<br>MUESTRAS DEL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025<br>ACUEDUCTOS URBANOS Y RURALES |                  |                                        |  |                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| MUNICIPIO                                                                           | PERSONA PRESTADORA                                                                   | TOTAL MUESTRAS                                                                                                                                                                                                   | PROMEDIO DE IRCA | NIVEL DE RIESGO POR PERSONA PRESTADORA | IRCA POR MUNICIPIO                                                                    | NIVEL DE RIESGO MUNICIPIO |
| ALMEIDA                                                                             | EMPRESADE SERVICIOS PÚBLICOS DE ALMEIDA                                              | 7                                                                                                                                                                                                                | 10.57            | RIESGO BAJO                            | 39.38                                                                                 | RIESGO ALTO               |
| ALMEIDA                                                                             | EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ALMEIDA S.A E.S.P- VEREDAS ROSAL Y YAVIR            | 3                                                                                                                                                                                                                | 73.61            | RIESGO ALTO                            |                                                                                       |                           |
| ALMEIDA                                                                             | ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO QUEBRADA LOS POTREROS DE LA VEREDA UMBABITA | 3                                                                                                                                                                                                                | 72.39            | RIESGO ALTO                            |                                                                                       |                           |

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 61 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

Fuente: Tablas IRCA secretaria Salud de Boyacá

#### Intervalos de calificación

| INDICE DE RIESGO DE LA CALIDAD DEL AGUA PARA CONSUMO HUMANO IRCA DE 01 ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 - POR MUNICIPIO ACUEDUCTOS RURALES Y URBANOS |                           |            |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------|----------------|
| CLASIFICACION IRCA %                                                                                                                                | NIVEL DE RIESGO           | MUNICIPIOS | PORCENTAJE (%) |
| 0 – 5                                                                                                                                               | SIN RIESGO                | 6          | 4,9            |
| 5,1 – 14                                                                                                                                            | RIESGO BAJO               | 23         | 18,7           |
| 14,1 – 35                                                                                                                                           | RIESGO MEDIO              | 57         | 46,3           |
| 35,1 – 80                                                                                                                                           | RIESGO ALTO               | 37         | 30,1           |
| 80,1 – 100                                                                                                                                          | INVARIABLE SANITARIAMENTE | 0          | 0,0            |
|                                                                                                                                                     | NO REPORTA                | 0          | 0,0            |
|                                                                                                                                                     | <b>TOTAL</b>              | <b>123</b> | <b>100,0</b>   |

#### Índices de riesgo establecidos para el consumo

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

Por otra parte, para dar un concepto sobre la eficacia y la eficiencia de las inversiones ambientales realizadas por el Municipio de Almeida, 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

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 62 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

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)

**CAUSA:** No es posible determinar si 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.

**EFFECTO:** La falta de aplicación de las disposiciones legales incluidas en el criterio de la presente observación, conlleva a que se inicien las acciones administrativas necesarias orientadas a investigar y determinar si es procedente sancionar la actuación del funcionario que originó el incumplimiento.

## ANÁLISIS PROCESOS CONTRACTUALES DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO

Con base en la información contractual reportada a través del Sistema Integral de Auditorías – SIA contralorías, el formato F13\_AGR, del MUNICIPIO DE ALMEIDA y la ficha ambiental presentada en la información de la cuenta rendida en la vigencia fiscal 2025, se tomó como muestra 4 contratos de orden ambiental por valor de \$ 612,332,324 para la construcción y adecuación de distribución del sistema de agua potable y tanques de almacenamiento los cuales se llevaron a cabo mediante la modalidad de contratación por selección abreviada

### MUESTRA DE CONTRATOS DE AGUA POTABLE

| Nº Contrato | Objeto del Contrato                                                                                                                             | Valor Contratado | Valor Ejecutado | ESTADO DEL CONTRATO |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| 42          | EJECUCION OBRAS EN PRIMERA ETAPA PARA LA OPTIMIZACION, REMODELACION Y AMPLIACIÓN ACUEDUCTOS VEREDALES DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA                  | \$ 396,639,644   | \$ 396,639,644  | Liquidado           |
| 45          | INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, AMBIENTAL Y JURIDICA PARA EL DESARROLLO DEL CONTRATO No. 042 DE 2025, QUE TIENE COMO OBJETO: | \$ 27,755,300    | \$ 27,755,300   | Liquidado           |

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 63 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                       |                       |           |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|
|              | "EJECUCION OBRAS EN PRIMERA ETAPA PARA LA OPTIMIZACION, REMODELACION Y AMPLIACIÓN ACUEDUCTOS VEREDALES DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA                                                                                                                                                                                                                                       |                       |                       |           |
| 5            | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE ALMEIDA Y LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ALMEIDA "ESPALMEIDA S.A.E.S. P" PARA MEJORAR Y OPTIMIZAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIO DE ACUEDUCTOS RURALES Y PARA EJECUTAR EN EL SECTOR RURAL UN PROYECTO DE DISPOSICION FINAL Y APROVECHAMIENTO DE LOS RESIDUOS SOLIDOS ORGANICOS EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA | \$ 66,000,000         | \$ 66,000,000         | Liquidado |
| 8            | CONVENIO INTERADMINISTRATIVO SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE ALMEIDA Y LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ALMEIDA "ESPALMEIDA S.A.E.S.P PARA REALIZAR MEJORAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTOS, PARA EL MENEJO Y DISPOSICION DE LOS RESIDUOS SOLIDOS ORGANICOS E INORGANICOS EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA                                                             | \$ 121,937,380        | \$ 121,937,380        | Liquidado |
| <b>TOTAL</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>\$ 612,332,324</b> | <b>\$ 612,332,324</b> |           |

Fuente: Ficha técnica información complementaria

Para este ítem (agua potable) según la ficha técnica presupuestaron \$1.262.449.954 y únicamente ejecutaron \$612.332.324 a través de los contratos Nos 42,45,5, y 8

## Ambiente Y Desarrollo Sostenible

| Nº Contrato | Objeto del Contrato                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Valor Contratado | Valor Ejecutado | ESTADO DEL CONTRATO |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| 50          | SUMINISTRO E INSTALACION DE ESTUFAS ECOEFICIENTES MÓVILES PARA FAMILIAS RURALES EN EL MUNICIPIO DE ALMEIDA DEPARTAMENTO DE BOYACÁ                                                                                                                                                                                                                                   | \$233,800,000    | \$233,800,000   | Liquidado           |
| 56          | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO PARA ASESORIA, ASISTENCIA TECNICA Y DEFENSA JURIDICA PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS COMPETENCIAS TERRITORIALES Y DEFENSA DEL MUNICIPIO DE ALMEIDA EN LOS PROCESOS EN QUE LA ENTIDAD HAGA PARTE Y EN LAS DIFERENTES ACTUACIONES Y PARA EL ACOMPAÑAMIENTO A LA DEPENDENCIA DE JUSTICIA PARA RESOLUCION DE CONFLICTOS. | \$8,050,000      | \$8,050,000     | Liquidado           |

Ficha técnica ambiental información complementaria

El municipio invirtió, en el desarrollo de este proceso en la vigencia 2025 tal y como se observa en el cuadro anterior la suma de \$ 241,850,000 de un total de \$ 264.100.774.

## Hallazgo de Auditoria No 6- Adquisición de Áreas de Interés para Acueductos Municipales

**CONDICIÓN:** Se evidencio que en la vigencia fiscal 2025, en el MUNICIPIO DE ALMEIDA no llevó a cabo adquisición de terrenos de interés hídrico que mitigue el calentamiento global, situación que se desprende de la información reportada en la ejecución presupuestal de gastos, por lo que se cuestiona a la administración en cuanto al tema se refiere

**CRITERIO:** Según lo establecido en el "ARTÍCULO 111. *Adquisición de Áreas de Interés para Acueductos Municipales.* (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), "Declárense de interés público las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales y distritales", así como otras normas, entre estas la Ley 373 de 6 de junio de 1997

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 64 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

**CAUSA:** Falta de controles para la aplicación, la interpretación y aplicación de normas de medio ambiente.

**EFFECTO:** El déficit de agua genera problemas de disponibilidad, desabastecimiento y racionamiento de agua con sus consecuentes efectos nocivos sobre la calidad de vida para las personas del municipio.

### **Hallazgo de Auditoria No 7 – Inconsistencias Ficha Técnica Ambiental**

**CONDICIÓN:** respecto de los recursos programados y ejecutados, en medio ambiente, en la ejecución presupuestal programada y ejecutada y después de confrontadas las cifras presentadas en la ficha técnica, las cifras difieren considerablemente, teniendo en cuenta que en la ficha técnica se programaron (\$1,576,808,965) y ejecutado el valor de (\$959,350,989), y en la ejecución presupuestal los registros efectuados en la ejecución presupuestal Formato F13\_AGR determinan un presupuesto definitivo por valor de (\$840.275.196) OCHOCIENTOS CUARENTA MILLONES DOCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL CIENTO NOVENTA Y SEIS PESOS y comprometidos por valor de (\$541.364.345). QUINIENTOS CUARENTA Y UN MILLONES TRECIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL TRECIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS, cifras que difieren con la ficha técnica,

**CRITERIO:** Resolución No. 494 del julio 24 de 2017 “por la cual se establecen los métodos y la forma de rendición de cuentas y los procedimientos para su revisión”, emitida por la Contraloría General de Boyacá, en donde se establece que la información reportada debe ser de calidad, suficiente, confiable; de manera que a su vez sea veraz con los documentos y anexos

**CAUSA:** Posible inadvertencia en el momento de realizar los registros, ya sea por error, negligencia o por descuido, falta de controles efectivos que aseguren el correcto diligenciamiento de los registros.

**EFFECTO:** informes o registros inexactos que conllevan al incumplimiento de las disposiciones generales

**Se anexa informe de la Dirección de obras civiles y valoración de costos ambientales, con el fin de profundizar el análisis realizado por esta dirección referente a las observaciones aquí contenidas.**

### **12.3. EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO**

Revisado el Plan de Mejoramiento a corte a 31 de diciembre de 2023, se pudo

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 65 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

determinar que las acciones de mejora implementadas fueron efectivas y lograron que el municipio de ALMEIDA obtuviera una calificación de 100.0. por tanto, se da por finalizado este plan de mejoramiento.

#### 12.4. CONTROL FISCAL INTERNO

##### Informe De Evaluación De Control Interno Contable

La Contraloría General de Boyacá, en cumplimiento de sus atribuciones constitucionales establecidas en el numeral 6 del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, las concedidas en el artículo 2.2.21.2.5 del Decreto 1083 de 2015, en la Ley 87 de 1993 y en especial los requerimientos establecidos en la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación; procede a conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno contable implementado del MUNICIPIO DE ALMEIDA.

Para lo cual tomó como referente principal el informe de Control Interno Contable vigencia 2025, elaborado y presentado a este Ente de Control como parte integral de la cuenta anual, y los informes solicitados por la Comisión Auditora en desarrollo del proceso auditor.

La Oficina de Control Interno del MUNICIPIO DE ALMEIDA diligenció y reportó la encuesta de evaluación al Sistema de Control Interno Contable, obteniendo un **puntaje de 4.80**, una vez, que se realizó el comparativo de la información presentada, analizada y evaluando la calidad y eficiencia de la administración de riesgos y controles sobre los procesos en mención, se concluye que el puntaje obtenido debe ser evaluado y ajustado objetivamente al desarrollo del proceso contable.

Este concepto está sustentado en que:

No obstante el MUNICIPIO DE ALMEIDA, adoptó **el manual de políticas contables**, que contiene: Políticas contables respecto al efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, propiedades de inversión, activos intangibles, deterioro del valor de los activos, cuentas por pagar, beneficio a empleados, provisiones para demandas, reconocimiento de ingresos, costos de financiación, activos y pasivos Contingentes, cambios en las estimaciones y corrección de errores, de acuerdo con el marco normativo establecido en la resolución 414 de 2014 para las entidades del sector público que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ahorro del público. De igual forma mediante la Resolución 022 de 2018 el Municipio adopta las políticas contables para mantener la sostenibilidad del sistema contable que determina el flujo de información de los hechos y operaciones realizadas en cada una de los subprocesos que intervienen en el proceso contable en las dependencias de

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 66 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

Tesorería, supervisión de contratos, cartera, suministros y almacén, talento humano, nómina, presupuesto, costos, y jurídica, se pudo evidenciar que:

- No se le ha dado el debido cumplimiento a la política (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad, ya que en la evaluación del sistema de control interno se detectaron bienes físicos en servicio que no están ubicados físicamente en los listados de registro y control de activos fijos, existen debilidades en la clasificación y control de traslados entre áreas responsables de dichos activos como tampoco se les actualiza periódicamente la vida útil de acuerdo a lo establecido en los procedimientos de la entidad.
- se presentan dificultades en el flujo de información manejada en la entidad por las áreas y teniendo en cuenta que la información a procesar depende también de factores externos, se presentan dificultades que impiden cumplir a cabalidad con los tiempos establecidos para la entrega de la información

De lo anteriormente expuesto se observa que el proceso contable se encuentra dentro de un nivel deficiente de riesgo, por todo lo anterior se configura:

### **Hallazgo de Auditoria No 8- Inobservancia al Manual de Políticas Contables y Políticas de Sostenibilidad del Sistema Contable**

**CONDICIÓN:** De lo reportado en los informes contables por la oficina de Control Interno, se pudo ver que no se llevó a cabo lo descrito en el Manual de Políticas Contables, Políticas de sostenibilidad del sistema contable en cuanto al tratamiento de riesgos y controles, evidenciando una ineficaz e ineficiente administración de riesgos, permitiendo la vulnerabilidad de procesos fundamentales por factores internos y externos y una débil articulación en el rol de funciones del Comité Coordinador de Control Interno con la Oficina de Control Interno del MUNICIPIO DE ALMEIDA, para tomar las acciones necesarias ante la persistencia de riesgos y controles.

**CRITERIO:** Ante las deficiencias reseñadas anteriormente, se identifica una posible vulneración de: Los literales a), d), e), y f) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993 *[por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones]*. También, a lo definido en los numerales 1, 3 y 41 del artículo 38 de la ley 1952 de 2019 *[por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario, se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario]*. Además, de acuerdo con el artículo 3 y el literal a., del artículo 5 de la ley 1712 de 2014 *[por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones]*, las entidades

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 67 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

públicas deben garantizar el derecho de acceso a la información como parte del proceso de gestión de la información pública.

Adicionalmente, se da incumplimiento al Decreto 035 del 28 de enero del 2021, por medio del cual se reglamenta y modifica el Decreto de aprobación del MIPG y por tal el Sistema de Administración de Riesgos del MUNICIPIO DE ALMEIDA.

**CAUSA:** Se observa ineficacia en el desarrollo de la operatividad de las líneas de defensa establecidas en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG para los componentes de riesgos y controles, la información del sistema de evaluación no cumple con la finalidad de retroalimentar en tiempo real la advertencia de materialización de riesgos por factores externos no tratados

**EFFECTO:** Consecuencia inminente de esto, será la generación de información financiera que no cumple con los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública por parte del MUNICIPIO DE ALMEIDA.

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

La cuenta del Municipio de Almeida 2025, fue rendida a la Contraloría General de Boyacá.

### Oportunidad

Se determinó que el Municipio de Almeida rindió la cuenta en la Plataforma Sistema Integral de Auditoria – SIA y en medio magnético a través del [correoinformacióncomplementaria@cgb.gov.co](mailto:correoinformacióncomplementaria@cgb.gov.co) en forma oportuna y de conformidad con lo establecido en las Resoluciones N.º 494 del 24 de julio de 2017

### Suficiencia y calidad

En lo que respecta al diligenciamiento de los formatos y anexos, y la calidad de la información registrada se obtuvo los siguientes resultados:

### PRESUPUESTO

El presupuesto del Municipio de Almeida fue aprobado con fecha 28 de noviembre de 2024, mediante el Acuerdo 010 del 2024 y sancionado el 02 de diciembre de 2024.

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 68 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

Fue liquidado mediante el Decreto No. 055 del 20 de diciembre de 2024 “*Por medio del cual se liquida el presupuesto de rentas y gastos del municipio de Almeida para la vigencia fiscal 2025*”.

Realizado el estudio y análisis de los documentos mediante los cuales se fijó y modificó el presupuesto del MUNICIPIO DE ALMEIDA, para la vigencia 2025, fue aprobado en la suma de \$7.344.890.914 y adicionado en \$7,112,007,137.25 y reducciones por \$1,166,024,383.48, resultando un presupuesto definitivo de \$ 13,290,873,667.77 incluido Sistema General de Regalías.

## EJECUCION DE INGRESOS

Teniendo en cuenta la información reportada en al Sistema Integral de Auditorías “SIA”, en relación a los formatos relacionados con la ejecución presupuestal de ingresos tenemos que:

### Ejecución de Ingresos.

| CONCEPTO                                   | FORMATO F06_AGR      | FORMATO F06_CDN      | FORMATO F03_CDN      |
|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| INGRESOS TOTALES                           | \$ 13,303,470,912.80 | \$ 13,303,470,912.80 | \$ 17,961,801,354.34 |
| RECURSOS SIN SITUACION DE FONDOS           | \$ 3,086,901,278.00  | \$ 3,086,901,278.00  |                      |
| RECURSOS DEL BALANCE                       | \$1,130,104,953.00   | \$1,130,104,953.00   |                      |
| TRASLADO BANCARIO                          |                      |                      | \$528,336,026.00     |
| MENOS INGRESOS SIN AFECTACION PRESUPUESTAL |                      |                      | \$8,347,000,646.91   |
| INGRESOS EFECTIVOS DE LA VIGENCIA          | \$9,086,464,681.80   | \$9,086,464,681.80   | \$9,086,464,681.43   |
| DIFERENCIAS FORMATO F06_AGR Y F06A_CDN     |                      | 0.00                 |                      |
| DIFERENCIAS FORMATO F06_AGR Y F03_CDN      |                      |                      | 0                    |

Según la información reportada en el formato de ejecución presupuestal de ingresos (F06\_AGR) de la Alcaldía Municipal de Almeida, obtuvo ingresos durante la vigencia de estudio por \$13,303,470,912.80, valor que se procedió a confrontar con los descritos en la RELACION DE INGRESOS DE LA VIGENCIA 2025 (F06\_CDN) cuyo valor fue por la suma de \$13,303,470,912.80, encontrando que estos son coherentes, que realizando los descuentos de los diferentes ítems dan como resultado un total de \$9,086,464,681.80 como ingresos efectivos, cifra que es idéntica a la revelada en el MOVIMIENTO BANCOS formato (F03\_cdn), por valor de \$9,086,464,681 igualmente de ingresos EFECTIVOS con el descuento de sus respectivos ítems

En el siguiente cuadro se ilustra los ingresos sin situación de fondos:

| Detalle Recursos Asignados sin situación de fondos |                                                                                               | VALOR              |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1.1.02.06.001.01.03.02                             | Calidad por gratuidad/SGP-EDUCACION-CALIDAD POR GRATUIDAD                                     | \$71,262,553.00    |
| 1.1.02.06.001.02.01                                | Régimen subsidiado/SGP-SALUD-REGIMEN SUBSIDIADO                                               | \$701,850,975.00   |
| 1.1.02.06.009.01.06                                | Recursos ADRES - Cofinanciación UPC régimen subsidiado/OTROS RECURSOS ADMINISTRADOS POR ADRES | \$1,399,506,186.92 |

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 69 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

|                        |                                                                                                                 |                        |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 1.1.02.06.009.01.11.09 | Recursos departamentales para Aseguramiento del Régimen Subsidiado/SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | \$175,960,479.09       |
| 1.1.02.07.001.04.01    | Coljugos 75% SSF/PARTICIPACION Y DERECHOS DE EXPLOTACION                                                        | \$58,478,847.99        |
| 5                      | INGRESOS REGALIAS                                                                                               | \$679,842,236.00       |
| <b>TOTAL</b>           |                                                                                                                 | <b>\$3,086,901,278</b> |

### Ejecución de Gastos.

| CONCEPTO                                  | FORMATO F07_AGR    | FORMATO F07B_CDN   | FORMATO F03_CDN      |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| EGRESOS ACUMULADOS DE LA VIGENCIA         | \$7,789,619,876    | \$ 7,789,619,876   | \$17,823,912,349.57  |
| Más notas débito                          |                    |                    |                      |
| traslados interbancarios                  |                    |                    | \$528,336,026.00     |
| GASTOS SIN SITUACION DE FONDOS            | \$3,086,901,278.00 | \$3,086,901,278.00 |                      |
| CUENTAS POR PAGAR                         |                    |                    | \$126,797,397.00     |
| Pagos sin afectacion presupuestal         |                    |                    | \$ 12,466,060,328.00 |
| EGRESOS EFECTIVOS DE LA VIGENCIA          | \$4,702,718,598    | \$4,702,718,598    | \$4,702,718,599.00   |
| DIFERENCIAS FORMATO F07_AGR Y F07B_CDN    |                    |                    |                      |
| DIFERENCIAS FORMATO F07_AGR Y F03_CDN CDN |                    | 0                  |                      |
| DIFERENCIAS FORMATO F07_AGR Y F03_CDN CDN |                    |                    | 0                    |

De acuerdo a la información registrada en la Plataforma del Sistema Integral de Auditorías SIA, la Ejecución Presupuestal de Gastos registrada en el formato (F07\_AGR), la Alcaldía Municipal de Almeida (Boy), efectuó PAGOS DE LA VIGENCIA 2025 por la suma de \$7,789,619,876, valor que guarda correspondencia con el señalado en la RELACION DE PAGOS DE LA VIGENCIA formato (F07b\_Cdn) 2025 por \$7,789,619,876 que al restarle los gastos sin situación de fondos arroja un total de \$4.702.718.598 de egresos efectivos de la vigencia

Así mismo, al confrontar los PAGOS EFECTIVOS DE LA VIGENCIA 2025 por valor de \$4,702,718,599.00, con los PAGOS EFECTIVOS DEL MOVIMIENTO DE BANCOS formato (F03\_cdn) 2025 por valor de \$4,702,718,599.00, se evidencia que estos valores son coherentes entre sí.

### Estado de Tesorería.

De conformidad con la información reportada a este Organismo de Control, en el formato denominado “Movimiento de bancos”, las conciliaciones bancarias, los extractos bancarios y el valor total de los pagos con afectación presupuestal reportado, la relación de pagos sin afectación presupuestal, relación de traslados interbancarios y estado de tesorería, se determinó el proceso conciliatorio de los recursos manejados por los responsables de la administración y manejo de los mismos, en los siguientes términos:

Carrera 9 N° 17 - 60 pisos 3 y 4. Tunja - Boyacá  
Teléfono Fijo: (608) 7405880  
[cgb@cgb.gov.co](mailto:cgb@cgb.gov.co) / [www.cgb.gov.co](http://www.cgb.gov.co)

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 70 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

| CONCILIACION DE RECURSOS                       |                    |                  |
|------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| Saldo a 31/12/2024 Balance General             | \$1,149,409,827.59 |                  |
| Más: Ingresos Efectivos de la Vigencia F06_AGR | \$9,086,464,682    |                  |
| mas ingresos no afectan presupuesto            | \$8,347,000,647    |                  |
| TOTAL DISPONIBLE                               |                    | \$18,582,875,156 |
| menos: Pagos de la vigencia F07_AGR            | \$4,702,718,598    |                  |
| menos: giros cuentas por pagar                 | \$126,797,397      |                  |
| menos: pagos sin afectacion presupuestal       | \$12,466,060,328   |                  |
| (-) TOTAL EGRESOS                              |                    | \$17,295,576,323 |
| Saldo exigible                                 |                    | \$1,287,298,833  |
| Saldo Disponible saldo en libros               |                    | \$1,287,298,832  |
| DIFERENCIA                                     |                    | \$1              |

Fuente: Formatos\_201520\_F01\_AGR, F03\_CDN, F06\_AGR, F07\_AGR y F11\_AGR

Se observa que el saldo exigible es igual al saldo disponible

Se evidencia que el saldo para la vigencia fiscal 2026, es por valor de \$ 1,287,298,832 El saldo disponible está representado en las cuentas bancarias que maneja la entidad y que fueron verificadas en las conciliaciones bancarias encontrándose correctas.

Efectuada la verificación de las cuentas bancarias del Municipio, se pudo advertir que las siguientes cuentas se encuentran con saldos 0, que deben ser depuradas

| CUENTA NO    | SALDO |
|--------------|-------|
| 4920000059-7 | 0     |
| 4920000100-0 | 0     |
| 4926961807-7 | 0     |

Cuentas de las cuales aportaron las certificaciones de cancelación de las cuentas 4920000059-7 Y 4922696187-7 y la cuenta No 49220000100-0 debe permanecer activa por la función al recudo de las multas de la comisaria de familia,

Una vez efectuado el estudio de la información reportada por el sujeto auditado, la comisión auditora pudo advertir que existen cuentas en uso con saldos no significativos para la entidad, como se puede apreciar en el siguiente cuadro:

| CUENTA NO     | SALDO TESORERIA | SALDO EXTRACTO |
|---------------|-----------------|----------------|
| 31536000202-8 | \$0,58          | \$ 0,58        |
| 36003396-3    | \$72.283,20     | \$72.283,20    |
| 36024530-2    | \$262.714,21    | \$262.714,21   |

## Vigencias Futuras.

Mediante el acuerdo No 007 de agosto 27 de 2025, por medio del cual se concede autorización a la alcaldesa Municipal de Almeida para comprometer vigencias futuras Ordinarias para el proyecto “Construcción de Cocinas, Alcobas y Unidades Sanitarias para vivienda rural en el Municipio de Almeida, por la suma de \$4,243.232.105.

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 71 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

Así mismo mediante el acuerdo No 008 de agosto 29 de 2025, por el cual el Concejo le conceden autorización a la alcaldesa Municipal de Almeida para comprometer vigencias futuras Excepcionales para el programa de alimentación escolar

Acuerdos que se encuentran acompañados con la exposición de motivos presentados al Concejo por la alcaldesa.

Así como las constancias que certifican que se dieron los 2 debates reglamentarios y tienen sus respectivas constancias

### Deuda Publica

Para la Vigencia Fiscal 2025, el Municipio de Almeida NO PRESENTA DEUDA PUBLICA.

### Ejecución De Cuentas Por Pagar Y Reservas

Así mismo, para la vigencia fiscal 2024, no se constituyó reserva presupuestal y el acto administrativo de constitución de cuentas por pagar fue la Resolución No. 169 de 31 de diciembre de 2024 por valor \$126,797,396.80, las cuales fueron pagadas durante la vigencia 2025 en su totalidad.

### Constitución De Cuentas Por Pagar Y Reservas

Según la información reportada a través de la Plataforma del Sistema Integral de Auditoria SIA, en el formato F07\_AGR, ejecución presupuestal de egresos, indica que los COMPROMISOS ascienden a \$11.985.567.041 menos las obligaciones por \$8.055.524.591, da como resultado \$3.930.042.450 de reservas, las cuales están respaldadas mediante la resolución No 167 del 30 de diciembre de 2025, por el mismo valor

Las obligaciones reveladas en el formato F07\_agr por la suma de \$8.055.524.591 menos los pagos por \$ 7.789.619.877. da como resultado Cuentas por Pagar por valor de \$265.904.715, valor que difiere con el señalado en la resolución No 166 del 30 de diciembre del 2025 por medio de la cual constituye las cuentas por pagar vigencia 2025 y donde revelan la suma de \$229.226.124 generando diferencia de \$36,678,591 que corresponde al sistema general de regalías, las cuales no se constituyen teniendo en cuenta que el bienio es de 2025-2026, diferencia que se muestra a continuación y que está debidamente soportada

| CODIGO                 | DESCRIPCION                                                               | COMPROMISOS | OBLIGACION  | PAGOS       | OBLIGACIONES ABIERTAS SGR |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|---------------------------|
| C46.2.3.2.02.02.006.01 | Prestación del servicio de transporte escolar en el municipio de almeida, | 257,718,575 | 257,718,575 | 256,718,575 | 1,000,000                 |

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 72 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

|                        |                                                                                                                  |             |             |             |            |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|------------|
|                        | Boyacá/ASIGNACION PARA LA INVERSION LOCAL                                                                        |             |             |             |            |
| C46.2.3.2.02.02.006.01 | Prestación del servicio de transporte escolar en el municipio de almeida, Boyacá/ASIGNACIONES DIRECTAS/          | 198,402,250 | 198,402,250 | 190,902,250 | 7,500,000  |
| C46.2.3.2.02.02.009.01 | Servicios de consultoría en administración y servicios de gestión/FUNCIONAMIENTO, OPERATIVIDAD Y ADMINISTRACION  | 26,600,000  | 26,600,000  | 15,200,000  | 11,400,000 |
| C46.2.3.2.02.02.009.02 | Instalación de estufas ecoeficientes móviles/ASIGNACION PARA LA INVERSION LOCAL/AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE | 83,623,000  | 83,623,000  | 66,844,411  | 16,778,589 |
| TOTALES                |                                                                                                                  | 566,343,825 | 566,343,825 | 529,665,236 | 36,678,589 |

### Verificación Del Plan Anual De Adquisiciones

Dentro del proceso auditor se verifico, que la última actualización del plan de adquisiciones del Municipio data del 30 de enero del 2025, donde señala que el límite de contratación de menor cuantía se ubica en la suma de \$398.580.000, el límite de contratación de mínima cuantía es por la suma de \$39.858.000 y el valor total a contratar es por la suma de \$6.912.700.000

### 13.RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

| Nº | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ADTVO<br>(Sin Incidencia) | DISCP | FISCAL<br>(Cuantía \$) | PENAL | SANC |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------|------------------------|-------|------|
| 1  | Mediante Resolución No 022 del 14 de marzo de 2018, el Municipio de Almeida aprueba las Políticas Contables, para la elaboración y presentación de Estados Contables, Faltando la implementación de controles efectivos que permitan garantizar el cumplimiento de normas actualizadas en materia contable.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | X                         |       |                        |       |      |
| 2  | Dentro de los documentos aportados por la entidad auditada se hallaron <i>informes de supervisión</i> en formato preestablecido en el que meramente se indican datos del contrato y el estado financiero del mismo, sin advertirse el resultado de la vigilancia y control permanente a la ejecución del objeto contratado, lo que permite percibir el incumplimiento de lo establecido en las normas citadas, motivado por deficiencias en la labor de supervisión, situación que impidió identificar las acciones y/o gestiones adelantadas por el supervisor para establecer el oportuno y adecuado cumplimiento del objeto contractual por parte del contratista, pues la labor de supervisión se ciñó a firmar el acta de recibo final y acta de liquidación sin tener en cuenta que su función de control y | X                         |       |                        |       |      |

|                                                                                                                             |                                                          |                           |          |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------|-----------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>GENERAL DE BOYACÁ | <b>CONTRALORÍA GENERAL DE BOYACÁ</b><br>NIT. 891800721-8 |                           | Página   | Página 73 de 74 |
|                                                                                                                             | Macroproceso                                             | MISIONAL                  | Código   | GC-F-IP-56      |
|                                                                                                                             | Proceso                                                  | GESTIÓN DE CONTROL FISCAL | Versión  | 01              |
|                                                                                                                             | Formato                                                  | INFORME FINAL             | Vigencia | 26/02/2026      |

| Nº | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ADTVO<br>(Sin<br>Incidencia) | DISCP | FISCAL<br>(Cuantía \$) | PENAL | SANC |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------|------------------------|-------|------|
|    | vigilancia en la ejecución contractual es independiente, lo cual conlleva a un alto riesgo respecto del cabal cumplimiento del objeto contractual y por ende riesgo en la ejecución de los recursos públicos. De este hecho se establece el hallazgo administrativo ocasionado en la inobservancia de las normas mencionadas en el desarrollo del proceso auditor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                              |       |                        |       |      |
| 3  | falta de control y seguimiento al proceso de archivo, por cuanto los expedientes se encuentran sin foliar, afectando su ordenación, conservación, acceso y consulta, permitiendo, además que no se asegure el control de las unidades documentales en sus diferentes etapas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | X                            |       |                        |       |      |
| 4  | Analizadas cada una de las <b>Meta del cuatrienio</b> establecidas para cada sector en el plan de desarrollo, se estableció que ninguna de las relacionadas en el proceso auditor ha tenido ningún porcentaje, ni de ejecución física, ni financiera                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | X                            |       |                        |       |      |
| 5  | Considerando las inversiones realizadas por el MUNICIPIO DE ALMEIDA en la vigencia 2025, en acueductos en general, es de anotar, que de acuerdo con los resultados de la vigencia, 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, de ALMEIDA, se encuentran con riesgo bajo, con un promedio IRCA que reportan de 10.57, y los acueductos rurales desde, RIESGO ALTO en el acueducto "QUEBRADA LOS POTREROS DE LA VEREDA UMBABITA", 72.39, Y RIESGO ALTO para el Acueducto veredal VEREDA VEREDAS ROSAL con un IRCA de 73.61, es decir, que las Planta 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 | X                            |       |                        |       |      |
| 6  | Se evidenció que en la vigencia fiscal 2025, en el MUNICIPIO DE ALMEIDA no llevó a cabo adquisición de terrenos de interés hídrico que mitigue el calentamiento global, situación que se desprende de la información reportada en la ejecución presupuestal de gastos, por lo que se cuestiona a la administración en cuanto al tema se refiere                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | X                            |       |                        |       |      |
| 7  | respecto de los recursos programados y ejecutados, en medio ambiente, en la ejecución presupuestal programada y ejecutada y después de confrontadas las cifras presentadas en la ficha técnica, las cifras difieren considerablemente,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | X                            |       |                        |       |      |

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

| Nº                     | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ADTVO<br>(Sin<br>Incidencia) | DISCP    | FISCAL<br>(Cuantía \$) | PENAL    | SANC     |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------|------------------------|----------|----------|
|                        | teniendo en cuenta que en la ficha técnica se programaron (\$1,576,808,965) y ejecutado el valor de (\$959,350,989), y en la ejecución presupuestal los registros efectuados en la ejecución presupuestal Formato F13_AGR determinan un presupuesto definitivo por valor de (\$840.275.196) OCHOCIENTOS CUARENTA MILLONES DOCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL CIENTO NOVENTA Y SEIS PESOS y comprometidos por valor de (\$541.364.345). QUINIENTOS CUARENTA Y UN MILLONES TRECIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL TRECIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS, cifras que difieren con la ficha técnica,                                                                                     |                              |          |                        |          |          |
| 8                      | De lo reportado en los informes contables por la oficina de Control Interno, se pudo ver que no se llevó a cabo lo descrito en el Manual de Políticas Contables, Políticas de sostenibilidad del sistema contable en cuanto al tratamiento de riesgos y controles, evidenciando una ineficaz e ineficiente administración de riesgos, permitiendo la vulnerabilidad de procesos fundamentales por factores internos y externos y una débil articulación en el rol de funciones del Comité Coordinador de Control Interno con la Oficina de Control Interno del MUNICIPIO DE ALMEIDA, para tomar las acciones necesarias ante la persistencia de riesgos y controles. | X                            |          |                        |          |          |
| <b>TOTAL HALLAZGOS</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>8</b>                     | <b>0</b> | <b>0 (\$)</b>          | <b>0</b> | <b>0</b> |

Fuente:

### EQUIPO AUDITOR

  
**SALVADOR PEÑA CORTES**  
Auditor