

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**Programa de Fortalecimiento de la Gestión Institucional de
la Procuraduría General de la Nación
Contrato de Préstamo BID 4443/OC-CO
Procuraduría General de la Nación (PGN)**

**Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de
diciembre de 2019**

**Procuraduría General de la Nación - Programa de Fortalecimiento de la Gestión
Institucional de la PGN - Contrato de Préstamo BID 4443/OC-CO**

Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Índice

Opinión del Auditor Independiente
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
Estado de Inversiones Acumuladas
Notas a los Estados Financieros

Opinión del Auditor Independiente

A la Procuraduría General de la Nación (PGN) ejecutor del Programa de Fortalecimiento de la Gestión Institucional de la Procuraduría General de la Nación - Contrato de Préstamo No. 4443/OC-CO.

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos del Programa de Fortalecimiento de la Gestión Institucional de la Procuraduría General de la Nación (en adelante "Programa") financiado con recursos del Contrato de Préstamo No. 4443/OC-CO del BID suscrito el 5 de febrero de 2018, ejecutado por la Procuraduría General de la Nación (PGN) como ejecutor del Programa que comprenden el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados", el "Estado de Inversiones Acumuladas" y "el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas" al 31 de diciembre de 2019.

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos del Programa por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados en todos sus aspectos de importancia, de conformidad con las políticas contables detalladas en la Nota 7 a los Estados Financieros adjuntos, sobre la base contable del efectivo.

Fundamento de Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo a dichas normas se describe más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros* de este informe. Soy independiente de la Procuraduría General de la Nación (PGN) como ejecutor del Programa, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los Estados Financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Párrafos de Énfasis - Base Contable y Restricción de Uso

Llamo la atención sobre la Nota 7 de los Estados Financieros, en la que se describe la base contable. Los Estados Financieros han sido preparados para permitir a la Procuraduría General de la Nación (PGN) cumplir con los requerimientos de información financiera establecidos en el contrato anteriormente mencionado. En consecuencia, los Estados Financieros adjuntos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Mi informe se dirige únicamente a la Procuraduría General de la Nación (PGN) como ejecutor del Programa, para su presentación al BID y por lo tanto no puede ser distribuido ni usado por otras personas para ningún otro propósito. Mi opinión no ha sido modificada en relación con este asunto.

Responsabilidades de la Procuraduría General de la Nación (PGN) como Ejecutor del Programa en Relación con los Estados Financieros

El ejecutor del Programa es responsable por la preparación y correcta presentación de los Estados Financieros de acuerdo con las normas contables detalladas en la Nota 7, sobre la base contable de efectivo; de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de los Estados Financieros libres de errores materiales, bien sea por fraude o error; de seleccionar y de aplicar las políticas contables apropiadas.

La Procuraduría General de la Nación (PGN) es responsable de la supervisión del proceso de reporte de información financiera del Programa.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA 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, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de mi auditoría de acuerdo con las NIA, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; también:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. 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.
- Obtuve 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 no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Programa ejecutado por la Procuraduría General de la Nación (PGN).
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Procuraduría General de la Nación (PGN) como ejecutor del Programa.



- Comunicué a los responsables de la Procuraduría General de la Nación (PGN), entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de mi auditoría.

A handwritten signature in black ink, which appears to read 'Edson Rolando Martínez Salgado', is placed above the printed name.

Edson Rolando Martínez Salgado

Contador Público Independiente

Tarjeta Profesional 130817-T

Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530

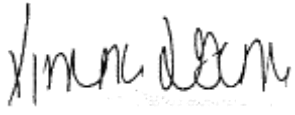
Bogotá D.C., Colombia
16 de abril de 2020




CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4443/OC-CO
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION PARA EL EJERCICIO DEL CONTROL PUBLICO NACIONAL
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

	Periodo terminado en 31 de diciembre de 2019			Periodo terminado en 31 de diciembre de 2018		
	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO						
Acumulado al comienzo del periodo anterior	3.495.829,22	-	3.495.829,22		-	
Durante el Periodo						
• Desembolsos	9.219.097,47	-	9.219.097,47	3.495.829,22	-	3.495.829,22
• Intereses Recibidos	-	-	-	-	-	-
• Otros	-	-	-	-	-	-
Total Efectivo Recibido	12.714.926,69	-	12.714.926,69	3.495.829,22	-	3.495.829,22
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al comienzo del periodo anterior	2.665.343,37	-	2.665.343,37	-	-	-
Durante el Periodo						
• Pagos por Bienes y Servicios	6.149.176,57	-	6.149.176,57	2.665.343,37	-	2.665.343,37
1. Mejora de capacidades de planeación, coordinación y gestión de tecnología	1.501.984,71	-	1.501.984,71	1.111.134,87	-	1.111.134,87
2. Fortalecimiento de las capacidades operativas a nivel territorial	2.822.264,89	-	2.822.264,89	713.301,09	-	713.301,09
3. Fortalecimiento de la integridad, transparencia y participación ciudadana	1.501.970,07	-	1.501.970,07	690.615,17	-	690.615,17
4. Administración del proyecto (coordinación y asistencia técnica, auditorías y evaluaciones)	322.956,90	-	322.956,90	150.292,24	-	150.292,24
• Otros	-	-	-	-	-	-
Total Efectivo Desembolsado	8.814.519,94	-	8.814.519,94	2.665.343,37	-	2.665.343,37
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	3.900.406,75	-	3.900.406,75	830.485,85	-	830.485,85

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros


Firma
Nombre: MARIA XIMENA LOMBANA VILLALBA
Cargo: GERENTE UEP


Firma
Nombre: CARLOS JULIO FRANCO ARCILA
Cargo: ASESOR PGN - CONTADOR UEP
T.P.: 41013-T


Firma
Nombre: DAHIANNA JURADO URREGO
Cargo: ESPECIALISTA FINANCIERA UEP



Reportes Estados Inversiones Acumuladas

Usuario Solicitante:

MHdjurado DAHIANNA JURADO URREGO

Unidad ó Subunidad Ejecutora Solicitante:

25-01-01 PROCURADURIA GENERAL DE LA NACIÓN - GESTION GENERAL

Fecha y Hora Sistema:

2020-04-16-11:37 a. m.

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4443/OC-CO
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION PARA EL
EJERCICIO DEL CONTROL PUBLICO NACIONAL
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

Concepto		Presupuesto			Acumulado a diciembre 2018			Movimientos del Periodo			Acumulado a diciembre 2019		
	Categoria	Presupuesto Proyecto	Presupuesto BID	Presupuesto Contrapartida	BID	Contrapartida	TOTAL	BID	Contrapartida	TOTAL	BID	Contrapartida	TOTAL
1	Mejora de capacidades de planeación, coordinación y gestión de tecnología	12.300.000,00	12.300.000,00	-	1.111.134,87	-	1.111.134,87	1.501.984,71	-	1.501.984,71	2.613.119,58	-	2.613.119,58
2	Fortalecimiento de las capacidades operativas a nivel territorial	20.400.000,00	20.400.000,00	-	713.301,09	-	713.301,09	2.822.264,89	-	2.822.264,89	3.535.565,98	-	3.535.565,98
3	Fortalecimiento de la integridad, transparencia y participación ciudadana	6.300.000,00	6.300.000,00	-	690.615,17	-	690.615,17	1.501.970,07	-	1.501.970,07	2.192.585,24	-	2.192.585,24
4	Administración del proyecto (coordinación y asistencia técnica, auditorías y evaluaciones)	1.000.000,00	1.000.000,00	-	150.292,24	-	150.292,24	322.956,90	-	322.956,90	473.249,14	-	473.249,14
Total		40.000.000,00	40.000.000,00	-	2.665.343,37	-	2.665.343,37	6.149.176,57	-	6.149.176,57	8.814.519,94	-	8.814.519,94

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros

Firma
Nombre: MARIA XIMENA LOMBANA VILLALBA
Cargo: GERENTE UEP

Firma
Nombre: CARLOS JULIO FRANCO ARCILA
Cargo: ASESOR PGN - CONTADOR UEP
T.P.: 41013-T

Firma
Nombre: DAHIANNA JURADO URREGO
Cargo: ESPECIALISTA FINANCIERA UEP



PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL
CONTRATO DE PRÉSTAMO 4443/OC-CO**

Notas explicativas

**Estado de Inversiones Acumuladas y Estado de Efectivo recibido y desembolsos efectuados
al 31 de diciembre de 2019**

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DE LA
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4443/OC-CO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A diciembre 31 de 2019**

(Cifras expresadas en dólares, y miles de pesos Colombia cuando se mencione)

1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

La República de Colombia recibió un préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID; 4443/OC-CO), para financiar el costo del programa de fortalecimiento de la gestión institucional de la PGN.

El Consejo Nacional de Política Económica y Social, mediante el Documento CONPES 3907 del 3 de noviembre de 2017, emitió concepto favorable a la Nación para contratar un empréstito externo con la banca multilateral hasta por US\$40.000.000 (Cuarenta Millones de Dólares), o su equivalente en otras monedas, destinado a financiar el Programa de Fortalecimiento de la Gestión Institucional de la PGN.

Como resultado de lo anterior, el 5 de febrero de 2018, se llevó a cabo la suscripción del Contrato de Préstamo 4443/OC-CO entre la República de Colombia y el Banco Interamericano de Desarrollo BID, por valor de USD\$40.000.000 (Cuarenta Millones de Dólares), para financiar el programa de Fortalecimiento de la Gestión Institucional de la PGN.

El Contrato de Préstamo 4443/OC-CO, tiene como objetivo general fortalecer el control público a través del mejoramiento de la efectividad de la PGN. Esto se realizará fundamentalmente a través de: (i) una mejora de la eficiencia y coordinación de las funciones misionales a través de un enfoque centrado en un ciclo de control con herramientas de gestión de cambio y mitigación de riesgos; (ii) fortalecimiento de la eficiencia en la ejecución, articulación y seguimiento de las funciones desconcentradas; y (iii) la promoción de la transparencia e integridad a nivel interno y externo.

Para alcanzar este objetivo el Programa comprende los siguientes componentes:

Componente 1. Mejora de capacidades de planeación, coordinación y gestión de tecnología.

Se busca mejorar la eficiencia y coordinación de las funciones misionales a través de un enfoque centrado en un ciclo de control con herramientas de gestión de cambio y mitigación de riesgos.

Se financiarán tres subcomponentes:

Subcomponente 1.1. Mejoramiento de la planeación estratégica y coordinación institucional.

El subcomponente financiará las siguientes actividades: (i) diseño e implementación de una planeación estratégica, incluyendo el ciclo de control y una estrategia de identificación de riesgos articulada con el sistema de gestión de calidad de la PGN; (ii) actualización de las funciones disciplinaria y de intervención judicial, estudio de cargas laborales y capacitación del personal para la implementación de los nuevos lineamientos definidos; (iii) diseño e implementación de un sistema de monitoreo de las recomendaciones y observaciones realizadas a los sujetos controlados en el marco de las competencias de la PGN.

1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA (continuación)

Subcomponente 1.2. Fortalecimiento de las políticas y herramientas para la toma de decisiones.

El subcomponente financiará las siguientes actividades: (i) diseño, ejecución y evaluación de un ejercicio de arquitectura empresarial, arquitectura de *software* y gobierno de tecnologías de información, conforme los lineamientos del Ministerio de Tecnologías de la Información y Comunicaciones -MINTIC- que permita tener un mapeo integral de las funciones misionales, los datos asociados a estas funciones, los sistemas de información, y la infraestructura necesarias para la gestión institucional de la PGN; (ii) diseño e implementación de un modelo de inteligencia de negocios y analítica, orientado a mejorar la eficiencia de la entidad y fortalecer la oportunidad en la toma de decisiones en el marco del ejercicio de control público; y (iii) diseño e implementación de una herramienta para el seguimiento y control geo-referenciado de la implementación de los Acuerdos de Paz por la PGN.

Componente 2. Fortalecimiento de las capacidades operativas a nivel territorial.

Se busca mejorar la eficiencia en la ejecución, articulación y seguimiento de las funciones desconcentradas. Incluye dos subcomponentes:

Subcomponente 2.1. Fortalecimiento de las capacidades de gestión de la PGN a nivel territorial.

El subcomponente financiará las siguientes actividades: (i) diagnóstico de la gobernanza con énfasis en el nivel territorial; (ii) diseño de un modelo de gestión con base al diagnóstico; (iii) diseño, implementación y evaluación de un conjunto de pilotos de modelos de gestión a nivel territorial; (iv) ajustes al modelo de gestión en función de evaluación de los pilotos; y (v) implementación del modelo de gestión y evaluación del modelo de gestión diseñado lo cual incluye capacitación territorial incluyendo herramientas virtuales y presenciales para la socialización de los modelos de gestión desarrollados.

Subcomponente 2.2: Mayor uso de tecnología y sistemas para una mejor gestión territorial.

El subcomponente financiará las siguientes actividades: (i) adecuación de los sistemas de información para mejorar la interoperabilidad entre el nivel central y territorial; esto requiere la adquisición de infraestructura, *software* y servicios tecnológicos para mejorar la cobertura de la PGN y sus niveles de respuesta; (ii) adquisición de servicios, infraestructura y *software* de base (sistemas operacionales, motores de base de datos) y redes de datos inalámbricas, la adquisición de equipos de comunicaciones (*router*, *hub*) y equipos de procesamiento (servidores, computadores, impresoras y escáneres); y (iii) diseño e implementación de un plan y política de mantenimiento, soporte y actualización.

Componente 3. Fortalecimiento de la integridad, transparencia y participación ciudadana.

Se busca fortalecer los mecanismos para la mejora de la transparencia y la integridad interna y externa. Se financiarán tres subcomponentes:

1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA (Continuación)

Subcomponente 3.1. Fortalecimiento de las capacidades de la PGN en materia de integridad pública.

El subcomponente financiará las siguientes actividades: (i) revisión del marco normativo, adopción de perfiles de riesgo, y diseño e implementación de una metodología para realizar el monitoreo patrimonial de funcionarios públicos en coordinación con las entidades correspondientes; (ii) diseño e implementación de una herramienta de identificación y mitigación de riesgos en la contratación pública en coordinación con las entidades correspondientes; y (iii) diseño e implementación de un sistema de monitoreo de conflictos de intereses para el personal de la PGN.

Subcomponente 3.2. Fortalecimiento de capacidades para la transparencia y el gobierno abierto.

El subcomponente financiará las siguientes actividades: (i) caracterización de los niveles de riesgo de los sujetos obligados frente a los requerimientos de la Ley 1712/14; (ii) diseño e implementación de una estrategia y hoja de ruta para cumplir con dicha Ley, incluyendo la definición de la estructura institucional requerida; y (iii) diseño e implementación de una política de datos abiertos de la PGN.

Subcomponente 3.3. Fortalecimiento de la participación ciudadana.

El subcomponente financiará las siguientes actividades: (i) diagnóstico de brechas de la gestión de Quejas, Peticiones y Solicitudes Ciudadanas (QPSC); (ii) diseño e implementación de un modelo de gestión de QPSC con base en el diagnóstico realizado; (iii) revisión y ajuste a los sistemas y canales para la gestión de QPSC con base en el modelo definido; (iv) diagnóstico del estado actual de las comunicaciones de la entidad; (v) elaboración e implementación de un plan de comunicaciones, incluyendo articulación con redes sociales y mecanismos de participación de la sociedad civil; y (vi) diseño e implementación de un modelo de audiencias ciudadanas en línea.



2. ORGANISMO EJECUTOR DEL PROYECTO

El Programa tiene un único ejecutor, la Procuraduría General de la Nación.

LA PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN (PGN), es el máximo organismo del Ministerio Público. Tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal en los términos definidos por el Estatuto Orgánico del Presupuesto Nacional y ejerce sus funciones bajo la suprema dirección del Procurador General de la Nación.

La Entidad tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal en los términos definidos por el Estatuto Orgánico del Presupuesto Nacional. Es su obligación velar por el correcto ejercicio de las funciones encomendadas en la Constitución y la Ley a servidores públicos y lo hace a través de sus tres funciones misionales principales:

- La función preventiva: Considerada la principal responsabilidad de la PGN que está empeñada en “prevenir antes que sancionar”, vigilar el actuar de los servidores públicos y advertir cualquier hecho que pueda ser violatorio de las normas vigentes, sin que ello implique coadministración o intromisión en la gestión de las entidades estatales.
- La función de intervención: En su calidad de sujeto procesal, interviene ante las jurisdicciones Contencioso Administrativa, Constitucional y ante las diferentes instancias de las jurisdicciones penal, penal militar, civil, ambiental y agraria, de familia, laboral, ante el Consejo Superior de la Judicatura y las autoridades administrativas y de policía. Su facultad de intervención no es facultativa sino imperativa y se desarrolla de forma selectiva cuando el Procurador General de la Nación lo considere necesario y cobra trascendencia siempre que se desarrolle en defensa de los derechos y las garantías fundamentales.
- La función disciplinaria: es la encargada de iniciar, adelantar y fallar las investigaciones que por faltas disciplinarias se adelanten contra los servidores públicos y contra los particulares que ejercen funciones públicas o manejan dineros del estado, de conformidad con lo establecido en el Código Único Disciplinario.

3. ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN

Dentro del esquema general de ejecución y administración de este Programa, contemplado tanto en el Contrato de Préstamo 4443/OC-CO como en el Reglamento Operativo del Programa, se previó que para la ejecución se contara con la siguiente estructura organizacional:

a. Comité de Gestión del Programa –CGP–

El Programa cuenta con un Comité de Gestión, presidido por el Procurador General de la Nación, donde se toman las decisiones principales del Programa. El Comité está conformado por el Procurador General de la Nación, el Viceprocurador, el jefe de la Oficina de Planeación, el Secretario General, el presidente de la Junta de Licitaciones y el Gerente de la UEP. El Especialista Sénior en Planeación y Monitoreo de la UEP ejercerá la Secretaría Técnica.

El Comité de Gestión se reúne a necesidad en el lugar y hora que indique su presidente, de manera presencial o virtual. Las decisiones se toman por consenso o por mayoría simple de los miembros del Comité.

3. ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN (Continuación)

b. Unidad Ejecutora del Programa –UEP-

Para el cumplimiento de los objetivos del Programa la UEP debe movilizar actores internos y externos en pro del fortalecimiento de la gestión de PGN. La UEP estará liderada por un Gerente y estará conformada por un equipo de especialistas externos contratados con recursos del Programa y funcionarios de la PGN que prestan labores de apoyo en la consecución de los objetivos y fines trazados en el desarrollo del Programa.

c. Áreas y Personal de Apoyo en la Ejecución

Las dependencias de la PGN directamente responsables del apoyo al Programa son la Secretaría General, la Oficina de Planeación, la División Financiera, la Oficina de Sistemas, la Oficina Jurídica en los casos que sea requerida de acuerdo con las necesidades en la ejecución del Programa, las unidades líderes, y las demás dependencias que se requieran, quienes apoyan los distintos procesos internos de la PGN requeridos para la ejecución del Programa en estrecha articulación con la UEP. Además, se asignan a la UEP funcionarios del nivel asesor, profesional, administrativo y operativo, los cuales apoyan en las tareas administrativas y profesionales, de gestión documental, investigativas, de archivo, entre otros. Dichos funcionarios cumplirán funciones de manera exclusiva en la UEP, en aras que contribuyan con las labores que se requieran para el desarrollo de los objetivos y fines del Programa.

4. COSTO DEL PROYECTO

El costo total del Proyecto es de USD\$40.000.000 (Cuarenta Millones de Dólares), financiados en su totalidad con recursos BID.

A continuación, se detalla el presupuesto detallado por categoría de inversión:

Componente	Recursos BID		%
Componente 1. Mejora de capacidades de planeación, coordinación y gestión de tecnología	USD	12.300.000	30,8%
Componente 2. Fortalecimiento de las capacidades operativas a nivel territorial		20.400.000	51,0%
Componente 3. Fortalecimiento de la integridad, transparencia y participación ciudadana		6.300.000	15,7%
Administración del proyecto (coordinación y asistencia técnica, auditorías y evaluaciones)		1.000.000	2,5%
Total	USD	40.000.000	100%

5. RECATEGORIZACIÓN MONTOS PRESUPUESTADOS

A 31 de diciembre de 2019 no se ha realizado recategorización de montos presupuestados por componente en el Programa.

6. PLAZOS PARA LA EJECUCIÓN

De conformidad con el Contrato de Préstamo el plazo para los desembolsos será de cuatro (4) años contados a partir de la fecha de entrada en vigencia del mismo, el cual se suscribió el 5 de febrero de 2018.

El 23 de abril de 2018, el Organismo Ejecutor dio cumplimiento a las condiciones de elegibilidad para iniciar la ejecución de Programa.

El 25 de abril de 2018, se realizó el primer comité de gestión del programa, en el cual se aprobó el primer plan de adquisiciones.

7. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros del Programa de Fortalecimiento de la Gestión Institucional de la PGN, fueron elaborados teniendo en cuenta las guías e instructivos de Informes Financieros y Auditoría Externa de las operaciones financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, sobre la base contable de efectivo y aplicando las políticas y procedimientos de la Contabilidad Pública en Colombia.

El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados se elabora con base en el método de efectivo; esto es, los fondos aportados por el Programa, los cuales se reconocen cuando se recaudan y el uso cuando se efectúen los pagos.

El Estado de Inversión Acumulada se prepara con base en el método de efectivo; es decir, con la aplicación de los pagos.

Al 31 de diciembre de 2019, la Procuraduría General de la Nación, implementó las normas internacionales de contabilidad del Sector Público (NICSP), como entidad pública, del orden nacional, está totalmente comprometida en la adopción de los principios, normas técnicas y procedimientos y en la implementación de las políticas específicas para el reconocimiento de las transacciones, hechos y operaciones realizadas en el cumplimiento de su emisión, de tal forma que la información financiera que genere, cumpla con las cualidades que la norma exige.

Sistema Contable

La Procuraduría General de la Nación registra sus operaciones en el Sistema Integral de formación Financiera Nación II (SIIF II), dando aplicabilidad al Decreto 2789 de 2004, derogado por el Decreto 2674 de 2012, como instrumento de apoyo a la gestión financiera pública. En él se desarrolla el seguimiento de la ejecución financiera del Programa, en lo correspondiente a los recursos en el marco del Acuerdo de Préstamo No. 4443/OC-CO, con el Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

7. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Sistema Contable (continuación)

El objetivo del sistema contable es establecer procedimientos administrativos y contables requeridos para el manejo y registro de las operaciones generadas en desarrollo del Programa, lo cual permite el registro oportuno y adecuado de los hechos económicos inherentes al Programa y la verificación posterior de las transacciones financieras.

Los registros financieros del Programa se soportan en los comprobantes de pago y demás documentos necesarios para llevar a cabo la ejecución financiera del Programa. La documentación financiera reposa en los archivos de la Procuraduría General de la Nación, información que está a disposición de los Organismos de Control y Vigilancia del Estado, el Banco Interamericano de Desarrollo - BID y las partes interesadas para su respectiva consulta.

Período reportado

Los Estados Financieros preparados cubren las operaciones acumuladas por el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2019.

Conversión de transacciones a moneda extranjera

Para efectos de la presentación de los Estados Financieros, la conversión de las operaciones económicas a dólares americanos se realiza así:

- a) Para los desembolsos entregados por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, a la Procuraduría General de la Nación, la conversión se realiza con la tasa representativa del mercado vigente en la fecha de depósito de los recursos en la cuenta especial en dólares.
- b) Con el fin de determinar la equivalencia en dólares de los Estados Unidos de América de un gasto que se efectúe en moneda del país del Prestatario, con cargo a recursos del Banco, se utilizará el tipo de cambio aplicable en la fecha de pago del respectivo gasto.
- c) Para determinar la equivalencia en dólares de los Estados Unidos de América de un gasto que va a afectar la inversión con cargo a recursos del Banco, se utilizará el tipo de cambio aplicable en la fecha del registro presupuestal del respectivo contrato que genera el gasto.

Inversión Acumulada

El reconocimiento de la inversión en los Estados Financieros se hace en el momento en que el desembolso realizado por la Procuraduría General de la Nación a un tercero cuenta con la entrega a satisfacción de un producto, bien, servicio o el cumplimiento técnico y financiero del desarrollo un proyecto determinado.

8. USO RESTRINGIDO DE LOS FONDOS

El efectivo disponible en la cuenta especial es de uso restringido para ser utilizado únicamente en los fines del Programa, según las cláusulas del Contrato de Préstamo firmado entre el Gobierno Colombiano y el Banco. Cuando termine la ejecución del Programa, se realizarán los trámites ante la Dirección del Tesoro Nacional de la devolución de los recursos al Banco Interamericano de Desarrollo.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

9. EFECTIVO RECIBIDO

Para la fecha de corte de este informe, el cual corresponde al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2019, se tramitaron dos solicitudes de anticipo ante el BID, por valor de USD\$9.219.097.47, recursos que ingresaron a la cuenta designada del Programa.

No. Solicitud	Fecha	Valor
5	29 de mayo de 2019	USD 2.403.222,33
7	6 de diciembre de 2019	6.815.875,14
Total anticipos de fondos 2019		USD 9.219.097,47

10. EFECTIVO DISPONIBLE

Para el manejo de los recursos desembolsados del préstamo BID, se dio apertura a la Cuenta Especial Designada No. 51498905 DTN-PRÉST. BID 4443/OC-CO, la cual presenta el siguiente saldo a 31 de diciembre de 2019:

Saldo según Extracto Cuenta Especial	
Cuenta No. 51498905	USD 3.888.423,77
Pagos doblemente cargados 19/11/2019 (1)	11.983,01
Ajuste por cálculo de decimales del sistema	(0,03)
Total Disponible	USD 3.900.406,75

- (1) Corresponde a Nota Débito cargada erradamente por parte del MHCP, referente a los pagos no reflejados en extracto de los siguientes terceros:

Tercero	Valor
Angela María Bustamante	USD 5.034,99
Juan Manual Caro	5.034,99
Inversiones PUIN SAS	1.913,03
Total	USD 11.983,01

11. EJECUCIÓN DEL PROGRAMA

Para la vigencia 2019 el Programa contó con una apropiación presupuestal por valor de COP\$31.249.475, equivalentes a USD\$9.328.201,51, así:

Ejecución Acumulada:

	Componente	Apropiación 2019 (*)	Compromisos Contratos 2019	Ejecución Real 2019
1	Mejora de capacidades de planeación, coordinación y gestión de TI	USD 3.304.774,67	USD 3.110.488,87	USD 1.501.984,71
2	Fortalecimiento de las capacidades operativas a nivel territorial	3.613.315,59	3.632.922,08	2.822.264,89
3	Fortalecimiento de la integridad, transparencia y participación ciudadana	2.072.697,50	1.691.859,04	1.501.970,07
4	Administración del Programa	337.413,75	353.723,19	322.956,90
	Total	USD 9.328.201,51	USD 8.788.993,18	USD 6.149.176,57

(*) El Valor de la Apropiación se calcula con la TRM de USD\$3.350,00 Fuente: Circular BID-FMP/CCO-02/2020; la de los compromisos es según la fecha de los Registros Presupuestales de cada contrato y la de la Ejecución corresponde a la del día del pago.

Los siguientes son los porcentajes de ejecución de la vigencia 2019:

% Compromisos	% Ejecución / compromiso
94,22%	69,96%

12. CONCILIACIÓN DE EJECUCIÓN ACUMULADA ENTRE LOS REGISTROS DEL BID (REPORTE LMS 1) Y LOS REGISTROS DEL PROGRAMA:

No.	Categoría/LSM 1	Saldos según registros BID	Gastos pendientes de justificar al BID	Total Ejecución	Saldo de inversión Acumulada según PGN	Diferencia
1	Mejora de capacidades de planeación, coordinación y gestión de TI	USD 1.557.257,91	USD 1.055.861,67	USD 2.613.119,58	USD 2.613.119,58	USD -
2	Fortalecimiento de las capacidades operativas a nivel territorial	2.502.010,32	1.033.555,66	3.535.565,98	3.535.565,98	-
3	Fortalecimiento de la integridad, transparencia y participación ciudadana	1.217.614,34	974.970,90	2.192.585,24	2.192.585,24	-
4	Administración del Programa	397.758,89	75.490,25	473.249,14	473.249,14	-
	TOTAL	USD 5.674.641,46	USD 3.139.878,48	USD 8.814.519,94	USD 8.814.519,94	USD -

13. ANTICIPOS PENDIENTES POR JUSTIFICAR

En el año 2019, se presentaron dos justificaciones de gastos y se solicitaron dos anticipos de fondos al Banco, como se detalla a continuación:

Fecha	Anticipos	Justificaciones	Saldo por Justificar	No. Solicitud
5/16/2019	USD 0,00	USD 3.148.433,31	USD 227.571,20	4
5/29/2019	2.403.222,33	–	2.630.793,53	5
11/19/2019	–	2.406.383,44	224.410,09	6
12/2/2019	6.815.875,14	–	7.040.285,23	7
Total	USD 9.219.097,47	USD 5.554.816,75	USD 7.040.285,23	

A la fecha del presente informe no se encuentran justificaciones en trámite de gastos de la vigencia 2019. El préstamo registra recursos pendientes por justificar por valor de USD\$7.040.285,23, como se detalla a continuación:

Detalle	Valor	Referencia
Saldo en Banco de la República al 31-Dic-2019	USD 3.900.406,75	Nota 10
Gastos pendientes de justificación	3.139.878,48	Nota 12
Saldos sin justificar LMS1	USD 7.040.285,23	

14. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el año 2019 se suscribieron 71 contratos de consultoría. así:

Método Contratación	Cantidad de Contratos	USD	COP (*)
Licitación Pública Internacional – LPI	2	USD 5.721.844,91	\$ 17.220.630,12
Selección Basada en Calidad y Costo – SBCC	4	3.259.481,23	10.430.339,93
Comparación de precios – CP	13	2.945.100,19	9.423.891,78
Contratación Directa – CD	24	2.942.576,41	9.173.546,40
Selección Basada en Calificación de Consultores - SCC	10	1.228.271,15	3.880.767,68
Selección Basada en Calidad – SBC	1	718.750,00	2.300.000,00
Comparación de Hojas de Vida 3CV	17	490.247,19	1.568.791,00
Total	71	USD 17.306.271,07	\$ 53.997.966,90

(*) El Valor de los contratos se calcula con la TRM de la fecha del Registro Presupuestal.

Las siguientes son las adquisiciones del Programa de la vigencia 2019, por componentes:

Componente	Monto Contratado
1 Mejora de capacidades de planeación. coordinación y gestión de TI	USD 6.649.677,62
2 Fortalecimiento de las capacidades operativas a nivel territorial	8.413.763,56
3 Fortalecimiento de la integridad. transparencia y participación ciudadana	1.688.300,82
4 Administración del Programa	554.529,07
Total	USD 17.306.271,07

15. PAGOS EFECTUADOS

Durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 se realizaron 190 pagos, por un valor total de USD\$6.149.176,57 equivalentes a COP\$20.230.408,85, así:

	Componente	USD (*)	COP
1	Mejora de capacidades de planeación, coordinación y gestión de TI	USD 1.501.984,71	\$ 4.943.054,67
2	Fortalecimiento de las capacidades operativas a nivel territorial	2.822.264,89	9.201.993,24
3	Fortalecimiento de la integridad, transparencia y participación ciudadana	1.501.970,07	5.015.873,05
4	Administración del Programa	322.956,90	1.069.487,87
	Total	USD 6.149.176,57	\$ 20.230.408,85

(*) El valor en dólares de la Ejecución corresponde se calcula sobre la TRM del día del pago.

16. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

	Componente	Estado de Flujo de Efectivo	Estado de Inversión Acumulada	Diferencia
1	Mejora de capacidades de planeación, coordinación y gestión de TI	USD 1.501.984,71	USD 1.501.984,71	USD -
2	Fortalecimiento de las capacidades operativas a nivel territorial	2.822.264,89	2.822.264,89	-
3	Fortalecimiento de la integridad, transparencia y participación ciudadana	1.501.970,07	1.501.970,07	-
4	Administración del Programa	322.956,90	322.956,90	-
	Total	USD 6.149.176,57	USD 6.149.176,57	USD -

17. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2019 el Programa no presenta contingencias.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión del presente informe, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar los estados financieros de propósito especial del Programa.

Adicionalmente, dada la imprevisibilidad del potencial impacto que representa en la economía global el reciente brote del COVID-19, la Procuraduría General de la Nación y la Unidad Ejecutora del Programa, consideran que el cumplimiento de la ejecución del mismo podrá tener un impacto menor sobre el cumplimiento de sus proyecciones, dado que: i) Los tiempos de adquisiciones tanto por el estado actual de la economía como por la TRM actual podrán requerir de un plazo mayor para su adjudicación y ii) frente a la ejecución de los contratos vigentes se pueden requerir tiempos de entrega superiores a los inicialmente pactados con el objeto de obtener los productos esperados dentro de la vigencia 2020.

18. EVENTOS SUBSECUENTES (Continuación)

Es de anotar que las metas del Programa podrían requerir de una ampliación del crédito con el objeto de poder ejecutar y obtener la totalidad de los Productos proyectados, dado este fenómeno mundial a la fecha de este informe.

Constitución de Cuentas por Pagar y Reserva Presupuestales en la vigencia 2019

Una vez finalizado el año 2019, quedan pendientes por pagar obligaciones de los contratos suscritos por la PGN con recursos del Crédito 4443/OC-CO por valor de COP\$11.179.205,71, las cuales se distribuyen como se detalla a continuación:

- Cuentas por Pagar: COP\$210.000,00, discriminadas así:

Contrato	Contratista	COP
PGN-BID-017-2019	Castro Caballero Fernando Alberto	\$ 135.000,00
PGN-BID-030-2018	Medellin Becerra Carlos Eduardo	75.000,00
Total		\$ 210.000,00

- Reservas Presupuestales Contables, por valor de COP\$10.954.205,71 discriminadas así:

Componente	COP
1 Mejora de capacidades de planeación, coordinación y gestión de TI	\$ 5.744.102,47
2 Fortalecimiento de las capacidades operativas a nivel territorial	3.831.439,80
3 Fortalecimiento de la integridad, transparencia y participación ciudadana	1.286.663,43
4 Administración del Programa	92.000,00
Total	\$ 10.954.205,71

- Reserva Presupuestal Contractual correspondiente al contrato PGN-BID-060-2019 suscrito con Diana Catalina Huertas Valencia, el cual fue prorrogado hasta 15 de enero de 2020:

Componente	COP
3 Fortalecimiento de la integridad, transparencia y participación ciudadana	\$ 15.000,00

Elaboró:



Dahianna Jurado Urrego
Especialista Financiero UEP-PGN
BID 4443/OC-CO

Fecha de firma: 16 de abril de 2020.