

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

**COLOMBIA**

**PROGRAMA PARA LA TRANSFORMACIÓN DIGITAL DE LA CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA**

**(CO-L1266)**

**PROPUESTA DE PRÉSTAMO**

Este documento fue preparado por el equipo de proyecto integrado por: Francesco De Simone (IFD/ICS), Jefe de Equipo; Nicolás Dassen (IFD/ICS), Jefe Alternativo de Equipo; Diego Arisi, Vanesa Montoya, José Luis Hernández, Evelyn Molina, Ariel Nowersztern, Robert Pantzer, Benjamin Roseth, Carolina Farias, Michelle Manzur, Alejandra Aguilar (IFD/ICS); Alejandro Rasteletti (IFD/FMM); Gastón Pierri (SPD/SDV); Horacio Mendoza (LEG/SGO); Eugenio Hillman, Patricio Crausaz (VPC/FMP); Juliana Parra (CAN/CCO); Marco Buttazoni, José Manuel Sandoval (CSD/CCS); Diego Pérez y Álvaro Herrero (Consultores).

De conformidad con la Política de Acceso a Información, el presente documento se divulga al público de forma simultánea a su distribución al Directorio Ejecutivo del Banco. El presente documento no ha sido aprobado por el Directorio. Si el Directorio lo aprueba con modificaciones, se pondrá a disposición del público una versión revisada que sustituirá y reemplazará la versión original.

## ÍNDICE

<b>RESUMEN DEL PROYECTO .....</b>	<b>1</b>
<b>I. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO Y MONITOREO DE RESULTADOS .....</b>	<b>2</b>
A. Antecedentes, problemática y justificación .....	2
B. Objetivos, componentes y costo .....	10
<b>II. ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO Y PRINCIPALES RIESGOS .....</b>	<b>14</b>
A. Instrumentos de financiamiento .....	14
B. Riesgos ambientales y sociales .....	15
C. Riesgos fiduciarios .....	15
D. Otros riesgos y temas claves .....	15
<b>III. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GESTIÓN.....</b>	<b>16</b>
A. Resumen de los arreglos de implementación .....	16
B. Resumen de los arreglos para el monitoreo de resultados .....	18

ANEXOS	
Anexo I	Matriz de Efectividad en el Desarrollo (DEM) - Resumen
Anexo II	Matriz de Resultados
Anexo III	Acuerdos y Requisitos Fiduciarios

ENLACES ELECTRÓNICOS REQUERIDOS (EER)	
EER#1	<a href="#">Plan de Ejecución Plurianual (PEP) / Plan Operativo Anual (POA)</a>
EER#2	<a href="#">Plan de Monitoreo y Evaluación</a>
EER#3	<a href="#">Plan de Adquisiciones</a>

ENLACES ELECTRÓNICOS OPCIONALES (EEO)	
EEO#1	<a href="#">Análisis Económico del Proyecto</a> A. <a href="#">Hoja de Cálculo</a>
EEO#2	<a href="#">Reglamento Operativo del Programa (ROP)</a>
EEO#3	<a href="#">Análisis del Sector</a>
EEO#4	<a href="#">Matriz de Lógica Vertical</a>
EEO#5	<a href="#">Anexo de Género y Diversidad</a>
EEO#6	<a href="#">Anexo de Cambio Climático</a>
EEO#7	<a href="#">Referencias Bibliográficas</a>
EEO#8	<a href="#">Filtro de Política de Salvaguardias (SPF) y Formulario de Evaluación de Salvaguardia (SSF)</a>

ABREVIATURAS	
AGR	Auditoría General de la República
BID	Banco Interamericano de Desarrollo
CDPC	Contraloría Delegada de Participación Ciudadana
CGP	Comité de Gestión del Programa
CGR	Contraloría General de la República
CO	Capital Ordinario
CT	Cooperación Técnica
DIARI	Dirección de Información, Análisis y Reacción Inmediata
DNP	Departamento Nacional de Planeación
EFA	Estados Financieros Auditados
FAI	Firma de Auditores Independientes
FI	Fuente de Información
GEI	Gas Efecto Invernadero
INTOSAI	<i>International Organization of Supreme Audit Institutions</i>
LPI	Licitación Pública Internacional
MR	Matriz de Resultados
OCI	Oficina de Control Interno
ODS	Objetivos de Desarrollo Sostenible
OE	Organismo Ejecutor
OSI	Oficina de Sistemas e Informática
PA	Plan de Adquisiciones
PEP	Plan de Ejecución Plurianual
PIB	Producto Interno Bruto
PME	Plan de Monitoreo y Evaluación
POA	Plan Operativo Anual
ROP	Reglamento Operativo del Programa
SEP	Solicitud Estándar de Propuestas
SIIF	Sistema Integral de Información Financiera
TDR	Términos de Referencia
TIC	Tecnologías de la Información y la Comunicación
TIR	Tasa Interna de Retorno
UEP	Unidad Ejecutora del Programa

**RESUMEN DEL PROYECTO**  
**COLOMBIA**  
**PROGRAMA PARA LA TRANSFORMACIÓN DIGITAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**(CO-L1266)**

Términos y Condiciones Financieras				
Prestatario:			Facilidad de Financiamiento Flexible <sup>(a)</sup>	
República de Colombia			Plazo de amortización:	24 años
Organismo Ejecutor (OE):			Período de desembolso:	4 años
El prestatario a través de la Contraloría General de la República (CGR)			Período de gracia:	6,5 años <sup>(b)</sup>
Fuente	Monto (US\$)	%	Tasa de interés:	Basada en LIBOR <sup>(c)</sup>
BID (Capital Ordinario):	30.000.000	100	Comisión de crédito:	(d)
			Comisión de inspección y vigilancia:	(d)
Total:	30.000.000	100	Vida Promedio Ponderada (VPP):	15,2 años
			Moneda de aprobación:	Dólares de los Estados Unidos de América
Esquema del Proyecto				
<b>Objetivo/descripción del proyecto:</b> El objetivo general del programa es incrementar la efectividad del control fiscal de la CGR. Los objetivos específicos son: (i) incrementar la productividad de la CGR para cumplir adecuadamente sus nuevas funciones; (ii) incrementar los niveles de eficacia en el ejercicio del control; y (iii) incrementar las oportunidades para la participación ciudadana.				
<b>Condiciones contractuales especiales previas al primer desembolso del financiamiento:</b> El OE deberá presentar evidencia a satisfacción del Banco de: (i) la conformación de la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) mediante Resolución del Contralor; (ii) la asignación del proyecto a la UEP, mediante Resolución del Contralor y la designación formal de sus integrantes: el Gerente del Programa y cuatro Especialistas (financiero, en adquisiciones, en planeación y monitoreo, y tecnología de información); (iii) la entrada en vigencia del Reglamento Operativo del Programa ( <a href="#">ROP</a> ) en los términos acordados con el Banco; y (iv) la conformación del Comité de Gestión de Programa por medio de Resolución del Contralor y que se haya designado a sus integrantes: el Vice Contralor, el Jefe de la Oficina de Planeación, el Gerente del Programa, el Jefe de la Oficina de Sistemas, y el Gerente de Administración y Finanzas (¶3.6).				
<b>Excepciones a las políticas del Banco:</b> Ninguna.				
Alineación Estratégica				
<b>Desafíos<sup>(e)</sup>:</b>	SI <input type="checkbox"/>		PI <input checked="" type="checkbox"/>	EI <input type="checkbox"/>
<b>Temas Transversales<sup>(f)</sup>:</b>	GE <input checked="" type="checkbox"/> y DI <input checked="" type="checkbox"/>		CC <input checked="" type="checkbox"/> y ES <input type="checkbox"/>	IC <input checked="" type="checkbox"/>

- (a) Bajo los términos de la Facilidad de Financiamiento Flexible (documento FN-655-1) el Prestatario tiene la opción de solicitar modificaciones en el cronograma de amortización, así como conversiones de moneda, de tasa de interés de productos básicos y de protección contra catástrofes. En la consideración de dichas solicitudes, el Banco tomará en cuenta aspectos operacionales y de manejo de riesgos.
- (b) Bajo las opciones de reembolso flexible de la Facilidad de Financiamiento Flexible (FFF), cambios en el periodo de gracia son posibles siempre que la Vida Promedio Ponderada (VPP) Original del préstamo y la última fecha de pago, documentadas en el contrato de préstamo, no sean excedidas.
- (c) En consistencia con el documento FN-729 (Estrategia y Preparación Operacional para Ejecutar la Transición de la LIBOR en el Balance General del BID) y el documento CF-257-1 (Remplazo de la Tasa Base para Préstamos con Garantía Soberana basada en Libor), este préstamo estará sujeto a la tasa de interés basada en SOFR sobre la base de una notificación al Prestatario por parte del Banco, de conformidad con las disposiciones del Contrato de Préstamo.
- (d) La comisión de crédito y la comisión de inspección y vigilancia serán establecidas periódicamente por el Directorio Ejecutivo como parte de su revisión de los cargos financieros del Banco, de conformidad con las políticas correspondientes.
- (e) SI (Inclusión Social e Igualdad); PI (Productividad e Innovación); y EI (Integración Económica).
- (f) GE (Equidad de Género) y DI (Diversidad; CC (Cambio Climático) y ES (Sostenibilidad Ambiental; y IC (Capacidad Institucional y Estado de Derecho).

## I. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO Y MONITOREO DE RESULTADOS

### A. Antecedentes, problemática y justificación

- 1.1 **Efectos del COVID-19 en la situación macroeconómica y social de Colombia.** La pandemia ha tenido un fuerte impacto sanitario, económico y social. La economía se contrajo 6,8% en 2020, la peor caída del PIB en la historia del país. La pobreza aumentó de 35,7% en 2019 a 42,5% en 2020, mientras que el desempleo se situó en 16% en promedio. La suspensión de la Regla Fiscal facilitó el aumento del déficit a 7,8% del PIB y de la deuda a 64,8% del PIB. Ante el retiro de la propuesta de reforma tributaria en abril 2021, *Standard & Poor's* y *Fitch Ratings* retiraron a Colombia el grado de inversión crediticio. Sin embargo, el país mantiene acceso al financiamiento internacional, siendo ratificado su acceso irrestricto a la Línea de Crédito Flexible del Fondo Monetario Internacional. Luego de un proceso de consenso nacional, el Congreso aprobó un nuevo proyecto de reforma tributaria denominado “Ley de Inversión Social” que espera recaudar 1,4% del PIB, enfatizando la austeridad del gasto público, la lucha contra evasión fiscal y cambios en la tributación empresarial. Para 2021, el Gobierno espera un crecimiento igual o superior al 7,0% (4,3% en 2022)[1]<sup>1</sup>.
- 1.2 La Contraloría General de la República (CGR) es el máximo órgano de control fiscal del Estado y cuenta con jerarquía constitucional. Posee autonomía administrativa y presupuestal, su titular es designado por mayoría absoluta del Congreso en Pleno[2] por un plazo de cuatro años, y es uno de los órganos autónomos e independientes del Estado, al lado del Ministerio Público, el Consejo Nacional Electoral, el Banco de la República y la Comisión Nacional de Televisión. Asimismo, posee la facultad de presentar proyectos de ley y dirige, con apoyo de la Auditoría General de la República (AGR), el Sistema Nacional de Control Fiscal. Según la Constitución de 1991, su principal misión es ejercer el control fiscal, una función pública que consiste en vigilar, en representación de la ciudadanía, la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes de la nación<sup>2</sup>. Entre sus principales facultades, se destacan: (i) examinar la razonabilidad de los estados financieros de los sujetos de control fiscal; (ii) determinar en qué medida logran sus objetivos y cumplen sus planes, programas y proyectos; (iii) imponer sanciones pecuniarias derivadas del ejercicio de la vigilancia fiscal; (iv) procurar el resarcimiento público; y (v) vincular activamente a la ciudadanía en el control de la gestión pública.
- 1.3 Las facultades asignadas por la Constitución a la CGR la convierten en una institución clave en la promoción y fortalecimiento del Estado de Derecho en Colombia. Las Entidades de Fiscalización Superior -conocidas generalmente como Contralorías, Auditorías o Tribunales de Cuentas-, son instituciones de control que cuentan con una larga tradición en los sistemas políticos de América Latina y el Caribe. Son un componente fundamental del sistema de rendición de cuentas, indispensable para complementar las funciones de control horizontal

---

<sup>1</sup> Para referencias bibliográficas consultar [EEO#7](#).

<sup>2</sup> La Constitución Política de 1991, en su artículo 267, establece que: "El control fiscal es una función pública que ejercerá la CGR, la cual vigila la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejan fondos o bienes de la Nación". Fuente: [CGR](#).

desempeñadas por la división de poderes en los regímenes democráticos[3]. El carácter especializado de estos órganos permite subsanar las limitaciones constitutivas del equilibrio de poderes, permitiendo realizar una fiscalización técnica, continua, y capaz de abarcar el ejercicio de las funciones de gobierno[4].

- 1.4 La Constitución también establecía que el control fiscal debía ser posterior y selectivo, y estaba limitado a las entidades del orden nacional. Sin embargo, en 2019, se realizó una profunda reforma del sistema de control vigente mediante el Acto Legislativo 04<sup>3</sup>. Dicha reforma le asignó a la CGR nuevas facultades tendientes a fortalecer su capacidad de hacer un seguimiento oportuno e integral de la gestión de los recursos públicos. Estos cambios representan desafíos, pero también oportunidades.
- 1.5 Por una parte, las nuevas facultades procuran una actuación más preventiva de la CGR frente a las fuentes y usos del recurso público, interviniendo mucho antes de que el daño al patrimonio público se haya materializado y sea irreversible. A tal fin, la CGR ahora cuenta con la facultad de intervenir de manera preventiva y concomitante<sup>4</sup> para así realizar un seguimiento oportuno de la ejecución y contrataciones con fondos públicos. Este nuevo mandato amplía sustancialmente las formas en que la CGR puede ejercer el control fiscal.
- 1.6 Por otra parte, la reforma estableció que el control de la gestión fiscal podrá realizarse en todos los niveles administrativos y respecto a todo tipo de recursos públicos. De esa forma, la CGR ya no queda limitada en su accionar a las entidades del orden nacional, sino que ahora tiene facultades sobre las entidades del orden territorial sobre las cuales podrá ejercer un control preferente y concomitante<sup>5</sup>. Las entidades territoriales incluyen distritos, municipios y departamentos, así como entidades públicas de nivel territorial creadas por estos o por la nación y que administran recursos públicos.
- 1.7 En la práctica, esta reforma conlleva pasar de un universo de 1.711 sujetos de control a un nuevo escenario potencial de 5.677 sujetos, representan un cambio drástico en el ámbito de actuación de la CGR<sup>6</sup>. Si bien la institución cuenta con un amplio despliegue territorial, ya que además de su sede central en Bogotá cuenta con 31 Gerencias Departamentales distribuidas siguiendo la división político-administrativa del país<sup>7</sup>, nunca había ejercido control sobre entidades territoriales. A este desafío, se suma que la reforma de 2019 estableció que la CGR debe dirigir e implementar el Sistema Nacional de Control Fiscal, con apoyo de la AGR. Todo esto, apunta a lograr la unificación y estandarización de la vigilancia y control de la gestión fiscal en el país.
- 1.8 Adicionalmente, la irrupción del COVID-19 generó cambios en los patrones de compras y contrataciones públicas. Por un lado, la atención de la pandemia

---

<sup>3</sup> Un Acto Legislativo es una norma expedida por el Congreso cuyo objetivo es reformar, adicionar o derogar un artículo o parte de él en la Constitución Política de Colombia. Ver: [Acto Legislativo 04](#).

<sup>4</sup> El control preventivo se realiza antes de la ejecución del contrato, mientras que el concomitante se realiza durante su ejecución.

<sup>5</sup> El control preferente se realiza de manera prioritaria o por sobre lo actuado por una Contraloría territorial.

<sup>6</sup> Sobre los 3.966 nuevos sujetos de control del orden territorial, la Contraloría tiene la facultad de realizar discrecionalmente un control preventivo o concomitante.

<sup>7</sup> La CGR tiene 7.782 colaboradores, distribuidos en 5.035 funcionarios de planta, 264 contratistas, y 2.483 personas del nivel desconcentrado. Fuente: Informe *Ernst & Young*.

requirió la inversión de un elevado volumen de recursos[5]. Entre enero y mayo de 2020, el 17% de las contrataciones públicas (US\$932 millones) fue destinado a insumos o servicios vinculados al COVID-19. Por otro lado, se registró un marcado aumento de las contrataciones por procedimientos de emergencia. Sobre 19.882 contratos celebrados en el orden nacional entre marzo y julio de 2020 vinculados al COVID-19, 85% fueron mediante contratación directa[6]. A su vez, de los contratos celebrados bajo modalidad directa, el 36% se han hecho utilizando la causal de urgencia manifiesta. La combinación de estos dos factores, grandes volúmenes de contrataciones y el uso de mecanismos no competitivos, incrementa los riesgos de corrupción. Por otra parte, estos patrones se reflejan también a nivel territorial. Por ejemplo, en Caldas, Atlántico, y Bolívar los contratos celebrados bajo modalidad directa representaron el 89%, 84%, y 83%, respectivamente[7].

- 1.9 En los últimos años la CGR ha realizado grandes esfuerzos por mejorar la efectividad de su accionar. Con apoyo del Banco<sup>8</sup> (§1.19), se lograron mejoras en el ciclo de planeación estratégica, en el planeamiento general de las auditorías, y en el proceso y resultado de las auditorías financieras, de desempeño y de cumplimiento. Sin embargo, pese a los avances, aún existen brechas de efectividad que se traducen en desafíos para la entidad. Las nuevas funciones, la expansión de competencias y el desafiante contexto de la pandemia hacen necesario fortalecer las capacidades de la CGR frente al nuevo universo de control. La estrategia propuesta en esta operación para alcanzar dichos objetivos consiste en diseñar un programa de transformación digital que le permita mejorar su productividad, aumentar su eficacia, y redimensionar su estrategia de participación ciudadana.
- 1.10 Esto se alinea con los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022[8] del país, en particular con el Pacto por una Gestión Pública Efectiva, que persigue mejorar la eficiencia y productividad en la gestión y las capacidades de las entidades públicas, al igual lograr un Estado productivo, efectivo y cercano al ciudadano y con funcionarios formados en ética. Asimismo, contribuye con el Pacto de Equidad para las Mujeres que tiene como objetivo el empoderamiento económico, político y social de las mujeres ([EEO#5](#))<sup>9</sup>. Por último, esta solicitud va en sintonía con el Pacto por la Transformación Digital, que se propone mejorar la interacción entre entidades públicas y ciudadanos e impulsar la transformación digital de la administración pública a través de la digitalización, la automatización masiva de trámites y la interoperabilidad de plataformas, recurriendo a las tecnologías emergentes, la seguridad digital y la formación en talento digital[9]. Adicionalmente, la transformación digital (por la disminución de transacciones presenciales y viajes necesarios para los trámites) y la compra de equipos que cumplan con altos estándares de eficiencia energética (por la disminución de uso de energía por transacción), contribuyen a cumplir los compromisos del país con la mitigación del cambio climático.

---

<sup>8</sup> A través de la operación 3593/OC-CO por US\$30 millones aprobada en 2015 y que ya ha finalizado su ejecución, el Banco apoyó las áreas de planeación institucional, gestión de la información y promoción de la transparencia.

<sup>9</sup> Debido a que las mujeres se concentran en sectores más vulnerables y de baja productividad, se estima que la crisis afectará de manera desproporcionada el empleo de las mujeres. Organización de los Estados Americanos / Comisión Interamericana de Las Mujeres, 2020. [COVID-19 en la Vida de las Mujeres](#).



- 1.11 **Problemas y desafíos.** El principal problema es la brecha de efectividad en el ejercicio del control fiscal, a la luz de nuevas competencias y del particular contexto generado por la pandemia[10]. Los principales desafíos identificados son:
- 1.12 **Brechas de productividad que inhiben el cumplimiento de las nuevas funciones.** La CGR enfrenta un nuevo escenario donde debe incrementar los esfuerzos con los recursos existentes para cubrir un aumento potencial de más del 300% de las entidades públicas que debe vigilar. La baja automatización existente en la gestión por procesos<sup>10</sup> resulta un obstáculo para generar eficiencias en términos de tiempos y de costos de gestión de información<sup>11</sup>. A la fecha, tan solo el 4,7% de los procesos se encuentran automatizados (6 sobre 42)[12]. La limitada automatización genera demoras e impide un desempeño eficiente de los sistemas, por la manualidad de estos y por carecer de mecanismos de autenticación electrónica. Los avances obtenidos en la automatización del proceso auditor, por ejemplo, permitieron volver automáticas 125 tareas sobre un total de 852, generando reducciones en los tiempos de tramitación[11]. Por otra parte, la ausencia de estándares de datos genera problemas en la calidad de los datos que procesa la institución. Según cifras de 2020, la “completitud” de la información recibida fue de 69,2%<sup>12</sup>. En ese mismo sentido, organismos internacionales como la *International Organization of Supreme Audit Institutions* (INTOSAI) han recomendado que las Entidades de Fiscalización Superiores deben promover la calidad, disponibilidad y apertura de sus datos[13]. En esa línea, la productividad de la CGR se ve afectada por la baja calidad de la información recibida de los sujetos de control[14] y su limitada integración e interoperabilidad<sup>13</sup>.
- 1.13 **Brechas de eficacia para ejecutar oportunamente las nuevas funciones preventivas y concomitantes.** Si bien se ha mejorado notoriamente en los últimos años, la CGR aún tiene limitadas capacidades para monitorear y dar seguimiento a la información que produce. Por ejemplo, de las alertas generadas por la Dirección de Información, Análisis y Reacción Inmediata (DIARI), solo el 24% tiene seguimiento. Asimismo, la capacidad de procesamiento y análisis de información para la toma de decisiones es limitada. Actualmente, la madurez analítica es incipiente dado que sólo 5 de 24 modelos de analítica proyectados por la CGR están generando alertas[15]. Para desplegar adecuadamente sus nuevas funciones de control preventivo, la CGR debe mejorar la capacidad de dar seguimiento a dichas alertas y ampliar la cantidad de sujetos sometidos a dicho control, y así cerrar la brecha de eficacia. El potencial de la nueva función preventiva quedó evidenciado en una experiencia piloto realizada en 2020 sobre

---

<sup>10</sup> La CGR ha impulsado la gestión por procesos, pero en la actualidad se encuentra en un grado temprano de implementación.

<sup>11</sup> La infraestructura informática actualmente disponible es robusta, fruto del crédito anterior (3593/OC-CO). La baja automatización de la gestión por procesos no está relacionada con falta de infraestructura tecnológica, sino con la insuficiente utilización de tecnología para la automatización de trámites y servicios.

<sup>12</sup> Por calidad de datos se entiende la cualidad de un conjunto de información recogida en una base de datos, que reúne entre sus atributos la exactitud, completitud, integridad, actualización, coherencia, relevancia, accesibilidad y confiabilidad necesarias para resultar útiles al procesamiento, análisis y cualquier otro fin que un usuario quiera darles. Fuente: <https://www.powerdata.es/calidad-de-datos>.

<sup>13</sup> Con la ampliación de los sujetos de control la cobertura de integración e interoperabilidad solo llega al 3,9%. Fuente: Datos proporcionados por la CGR durante la misión de identificación.

las contrataciones vinculadas al COVID-19. Sobre la base de alertas generadas por la CGR por presuntos sobrecostos, se procedió a la revisión de un grupo de contratos por valor de US\$141 millones, y se generaron ahorros por US\$10,9 millones<sup>14</sup>.

- 1.14 Con respecto a las brechas en ciberseguridad, la CGR ha avanzado en el diseño e implementación de una política en la materia, pero el incremento de competencias y la expansión de los sujetos de control requiere una actualización de las herramientas destinadas a asegurar la integridad y confidencialidad de los datos, tanto propios como de terceros, que administra y procesa<sup>15</sup>. La CGR actualmente utiliza 48 sistemas informáticos propios (de ellos tres son estratégicos), 32 sistemas de terceros y accede a 222 bases de datos externas. La información gestionada es altamente sensible, y la CGR depende totalmente de la integridad y disponibilidad de sus datos y sistemas para cumplir sus funciones, lo cual puede presentar altos riesgos potenciales. Su actual nivel de madurez de ciberseguridad se evalúa como medio, lo cual se considera menos de lo necesario frente al nivel de riesgo<sup>16</sup>. La estrategia de ciberseguridad fortalecerá sus capacidades para llevarla a un nivel alto de madurez congruente con los riesgos que enfrenta.
- 1.15 **Brechas de participación ciudadana e integridad.** Si bien la CGR ha registrado avances destacados en la promoción de mecanismos para promover la participación ciudadana, las nuevas competencias, sumadas a la pandemia, le generan importantes desafíos para innovar y alcanzar mayores niveles de control social en el ciclo fiscal y de comunicación con la ciudadanía<sup>17</sup>. Por ejemplo, las iniciativas de veedurías ciudadanas<sup>18</sup> cayeron en 2020 un 72% respecto al 2019 y registraron un desbalance en la distribución territorial entre los 32 departamentos del país<sup>19</sup>. Asimismo, existen oportunidades para potenciar los niveles de participación ciudadana por canales digitales. En 2020, el 61% de los requerimientos ciudadanos recibidos por las CGR fue por carta, mientras que el 19% fue por correo electrónico y el 18% a través de internet<sup>[16]</sup>. Además, existe una brecha de género en la participación ciudadana. La Dirección de Atención Ciudadana (DAC) registró que el 60% de las personas que tuvieron interacciones con la entidad fueron hombres ([EEO#5](#))<sup>[17]</sup>. Las actividades de atención y comunicación con la ciudadanía para atender peticiones, o informar acerca de las responsabilidades de la CGR y resultados también presentan desafíos y requieren

---

<sup>14</sup> Contratos revisados entre febrero y mayo de 2020. Tipo de cambio aplicado al 03/03/2021.

<sup>15</sup> Por ejemplo, herramientas para procesos de monitoreo (*Security Operations Center*) y atención de incidentes (*Computer Security Incident Response Team*).

<sup>16</sup> Diagnóstico realizado por el equipo de proyecto en la misión de análisis ([EEO#3](#)).

<sup>17</sup> Un estudio en Perú arroja ahorros de entre 5% y 10% en obras públicas con monitoreo ciudadano. Lagunes, 2017. [Guardians of accountability](#).

<sup>18</sup> La Veeduría Ciudadana es una institución jurídica de control y participación del derecho colombiano reglamentada por la Ley 850 de 2003. De acuerdo con la Ley, todos los ciudadanos en forma plural o a través de organizaciones civiles pueden constituirse como veedurías ciudadanas, debiendo registrarse para tal fin y con un propósito determinado de vigilancia de la gestión pública.

<sup>19</sup> Según cifras de la CGR, en 2019 había 166 veedurías distribuidas en 25 departamentos. En 2020 estas cifras descendieron a 47 veedurías en 16 departamentos.

mayor presencia en redes sociales y medios más modernos. Asimismo, se cuenta con escasas bases de datos abiertos publicadas e informes desactualizados<sup>20</sup>.

- 1.16 La CGR ha reconocido la importancia de la Agenda 2030 de las Naciones Unidas y a través de la Iniciativa de Desarrollo de INTOSAI (IDI) se está adoptando procesos y mecanismos, e identificando de recursos y capacidades necesarias para asegurar la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)<sup>21</sup>. Además, la CGR, junto a otras entidades fiscalizadoras superiores de la región, participó en una auditoría coordinada para evaluar que tan preparados están los gobiernos de Iberoamérica para la implementación del ODS 5 sobre igualdad de género ([EEO#5](#)).
- 1.17 En cuanto a los temas de integridad dentro de la institución, la expansión de competencias y la creación de nuevos cargos requerirá el fortalecimiento de los controles internos en materia de integridad y de conflicto de intereses. Los procesos vinculados a impedimentos<sup>22</sup> y disciplina<sup>23</sup> requieren apoyo para su digitalización y sistematización. Por otra parte, la falta de información desagregada por género y diversidad responde a un problema estructural de la institución. La CGR carece de información desagregada por género y variables de diversidad (tales como población indígena, afrocolombiana, con discapacidad y otras poblaciones diversas) necesarias para conocer mejor las necesidades de la población con un enfoque diferencial. Por ejemplo, el portal de datos abiertos no presenta datos desagregados y el buscador de funcionarios en la página principal no permite filtrar la información por género<sup>24</sup>. Existe, asimismo, la necesidad de modernizar los programas de capacitación en temas digitales y de implementar una estrategia cultural del cambio en una institución que tiene aproximadamente 6.400 funcionarios en total, con un promedio de edad cercano a los 50 años. Asimismo, teniendo en cuenta el universo de funcionarios públicos que trabajan en la CGR, los programas de capacitación deben tener en cuenta, por un lado, la brecha de género<sup>25</sup> y diversidad (pueblos indígenas y afrocolombianos)<sup>26</sup> en el acceso y uso de la tecnología ([EEO#5](#)).
- 1.18 **Evidencia empírica.** En Colombia, el uso de herramientas analíticas aplicadas al control fiscal preventivo, si bien incipiente aún, ha mostrado resultados positivos. Entre febrero y mayo de 2020, la CGR emitió 302 alertas por posibles sobreprecios en compras y contrataciones vinculados con la pandemia del

<sup>20</sup> En el micrositio de [datos abiertos](#), hay un total de 10 bases de datos publicadas y en el micrositio de la [Contraloría Delegada para la Participación Ciudadana](#) se constata la publicación de Informes de Seguimiento desactualizados del año 2017 (fecha de ingreso al sitio *web* febrero 26, 2021).

<sup>21</sup> Actualmente, la CGR se encuentra participando en un plan piloto de auditoría a la implementación de los ODS, previsto a concluir a finales de 2021.

<sup>22</sup> Los impedimentos son causales de apartamiento cuando el auditor trabajó con anterioridad en la entidad auditada o tiene familiares por consanguinidad o afinidad trabajando allí.

<sup>23</sup> Actualmente existen 400 investigaciones disciplinarias.

<sup>24</sup> Información recolectada durante la misión de análisis ([EEO#3](#)).

<sup>25</sup> En Colombia, el porcentaje de acceso a internet es de 60% para los hombres, mientras que para las mujeres es de 49% (ver más información en el anexo de género y diversidad). Agüero, Bustelo, y Viollaz, 2020. [¿Desigualdades en el Mundo Digital? Brechas de Género en el Uso de las TIC](#).

<sup>26</sup> Las personas indígenas tienen menor acceso a internet en sus hogares que el promedio de la población colombiana, tan solo el 6,4% de las personas indígenas cuentan con internet en sus hogares. Para el caso de las comunidades afro en Colombia alrededor del 27% de la población cuenta con acceso a internet en los hogares, cifras que se encuentran por debajo del promedio nacional (43%). Departamento Administrativo Nacional de Estadística, 2018. [Censo Nacional de Población y Vivienda 2018](#).

COVID-19. Por otra parte, la literatura también señala el impacto positivo de los mecanismos de participación ciudadana, por ejemplo, en la eficiencia del gasto público mediante el monitoreo de la obra pública. Estudios recientes en Perú sugieren que dichas prácticas tienen un impacto positivo y significativo en la reducción de los sobrecostos para las obras tercerizadas a firmas constructoras[18] y también señalan ahorros de entre 5% y 10% en obras públicas con monitoreo ciudadano[19].

- 1.19 **Experiencia del Banco en el sector en Colombia.** Con el Programa de Fortalecimiento Institucional de la CGR (3593/OC-CO) aprobado en 2015 y cuya ejecución finalizó recientemente de manera satisfactoria, el Banco apoyó a la CGR para fortalecer el sistema de control fiscal. Con este programa, se fortalecieron las capacidades de control al: (i) implementar un nuevo enfoque de control fiscal que permitió aplicar las mejores prácticas internacionales dictadas por la INTOSAI y, que, en la última evaluación de desempeño, la CGR obtuvo una calificación de 3 sobre 4 (el más alto entre las entidades fiscalizadoras de la región); (ii) mejorar la calidad de las acciones de control, particularmente, en las auditorías financieras; y (iii) incrementar la eficiencia de las acciones de control medido a través del aumento en la cobertura de las acciones de auditoría de control micro, en la respuesta a las peticiones ciudadanas y del mejor funcionamiento de la página *web* para la ciudadanía[20]. Asimismo, se destacan logros como: (i) la implementación de un sistema de control de calidad de las auditorías, que es único en la región; (ii) el fortalecimiento de las capacidades para la implementación del nuevo modelo de control fiscal participativo y de denuncias, así como la inclusión de población en condición de discapacidad auditiva o visual; (iii) la implementación de la estrategia de datos abiertos, poniendo a disposición de la ciudadanía un portal *web* para tal efecto, así como herramientas digitales de participación y diálogo a través de sitios móviles; y (iv) el fortalecimiento de la capacidad tecnológica (con infraestructura y servicios) y operativa (con arquitectura empresarial e inteligencia de negocios, entre otros) aportando a los pilares de la próxima etapa de transformación digital. Esto se suma a la experiencia del Banco en el fortalecimiento institucional y modernización de los demás organismos de control en Colombia, entre ellos, la Procuraduría General de la Nación (4443/OC-CO de 2017, 2249/OC-CO de 2011 y 1459/OC-CO de 2003) con la implementación de un nuevo modelo de control disciplinario y el desarrollo de herramientas tecnológicas para el análisis prospectivo; y la Defensoría del Pueblo (4550/OC-CO de 2018), con el desarrollo de herramientas georreferenciadas para la toma de decisiones.
- 1.20 **Experiencia del Banco en la región y lecciones aprendidas.** El Banco ha adquirido un valioso conocimiento a través de operaciones similares de fortalecimiento y modernización de organismos de control en países como Perú (2969/OC-PE de 2013 y 4724/OC-PE de 2018), Ecuador (3120/OC-EC de 2014), Jamaica (3121/OC-JA y 3122/CH-JA de 2013) y Chile (1391/OC-CH de 2002). De dicha experiencia sectorial regional, así como nacional, surgen cuatro lecciones relevantes para esta operación. La primera es la importancia de iniciar la gestión del cambio cultural lo más temprano posible. Esto se ha incorporado en la presente operación mediante el diseño e implementación de una estrategia de gestión del cambio cultural y de formación digital continua que será transversal a los tres componentes (§1.28). La segunda es la relevancia de fortalecer las políticas y herramientas para mejorar la calidad de los datos como insumos para

la toma de decisiones gerenciales, lo cual se refleja en la inclusión en el programa de un modelo de gobierno de datos y la definición de estándares de datos (§1.26). La tercera lección se refiere a la conveniencia de generar por adelantado diagnósticos integrales sobre las prioridades y requerimientos de la operación antes de proyectar el cronograma de ejecución, lo cual será atendido a través de la Cooperación Técnica (CT) que acompaña este programa que contribuirá a identificar algunos de los requerimientos de esta operación vinculados al fortalecimiento de capacidades para la gobernanza y la implementación de procesos de transformación digital (§1.32). La cuarta se centra en el valor agregado del desarrollo de herramientas georreferenciadas que permitan generar analítica de datos para la toma de decisiones. Esta lección se recepta mediante la inclusión de herramientas de georreferenciación y analítica para fortalecer la eficacia de la CGR en el control fiscal a través de la explotación de datos (§1.27).

**1.21 Complementariedad con otras operaciones del Grupo BID en el país.** Este préstamo, en conjunto con el Programa para la Transformación Digital de la Justicia en Colombia (5283/OC-CO) aprobado en junio 2021 por un monto de US\$100 millones, presenta un alto nivel de complementariedad entre los esfuerzos del Banco por promover la transformación digital de la gestión pública colombiana. Esta operación tiene como objetivo incrementar la efectividad, la eficiencia y la transparencia del sistema judicial. Específicamente, el proyecto busca: (i) mejorar la efectividad de la gestión de los procesos judiciales; (ii) mejorar la eficiencia en la gestión de los procesos judiciales; y (iii) mejorar la transparencia en la gestión de los procesos judiciales. La coexistencia temporal de dos operaciones con foco en la transformación digital generará un entorno que facilitará el intercambio de experiencias y conocimiento sectorial. Desde una perspectiva tecnológica, las reformas promovidas por ambas operaciones permitirán el intercambio de información vinculada a procesos penales y administrativos. Asimismo, los avances en materia de expediente digital permitirán la portabilidad de expedientes entre instituciones. Cabe señalar que el programa 5283/OC-CO es la primera operación bajo la Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP) Programa para la Transformación Digital de la Justicia en Colombia, con valor total de US\$500 millones. Por ser una operación pionera, se podrá demostrar el gran potencial que tienen este tipo de instrumentos para contribuir a consolidar reformas complejas en este desafiante sector, así como para mejorar la alineación y coordinación de las políticas sectoriales entre los actores del poder ejecutivo y del poder judicial.

**1.22 Alineación estratégica.** La operación es consistente con la Segunda Actualización de la Estrategia Institucional (UIS) (AB-3190-2), y se alinea con el desafío de desarrollo de Productividad e Innovación, a través del objetivo de establecer marcos institucionales idóneos para prestar servicios de calidad y de amplio alcance para los ciudadanos mediante la adopción de tecnologías como analítica de datos e inteligencia artificial. El programa también se alinea con los temas transversales de: (i) Equidad de Género, al promover la desagregación de datos por criterios de género, una mayor participación de las mujeres en el control fiscal, y una mayor participación ciudadana en el control de políticas con impacto en mujeres y niñas (§1.26 y §1.28); (ii) Diversidad (pueblos indígenas, afrocolombianos, población con discapacidad y otras poblaciones diversas), al promover el análisis de datos por criterios de diversidad con el fin de cerrar las brechas identificadas y tener información adecuada para la toma de decisiones

- más inclusivas (¶1.26 y ¶1.28); (iii) Capacidad Institucional y Estado de Derecho, al fortalecer la capacidad de la CGR para cumplir sus funciones con mayor efectividad y más transparencia (¶1.26, ¶1.27 y ¶1.28); y (iv) Cambio Climático al reducir las emisiones de Gas Efecto Invernadero (GEI) mediante la priorización de instalaciones de sistemas digitales con las mejores características de eficiencia energética y la reducción de número de viajes por la digitalización de procesos (¶1.27). De acuerdo con la [metodología conjunta de financiamiento climático de los Bancos Multilaterales](#), el 28,01% del financiamiento del BID para esta operación resulta en mitigación del cambio climático ([EEO#6](#)). Estos recursos contribuyen a la meta de financiamiento climático del BID (30% del volumen de aprobaciones anual). Adicionalmente, el programa contribuirá a indicadores del Marco de Resultados Corporativos 2020-2023 (GN-2727-12): (i) países con política y gestión tributaria del gasto fortalecidas; (ii) instituciones con capacidades gerenciales y de tecnología digital reforzadas; y (iii) instituciones con prácticas reforzadas de transparencia e integridad, dado que se promoverá un mejor uso de los recursos públicos, se profundizará la incorporación de tecnología y se impulsarán nuevas prácticas de transparencia e integridad.
- 1.23 Igualmente, se alinea con la Estrategia Sectorial sobre las Instituciones para el Crecimiento y el Bienestar Social (GN-2587-2), en lo que respecta al fortalecimiento de los sistemas de control nacionales, puesto que se potenciará la efectividad de la CGR; y es consistente con el Marco Sectorial de Transparencia e Integridad (GN-2981-2), que prioriza el fortalecimiento de los órganos de control. También, la operación está alineada con las prioridades del Plan de Acción de Género para Operaciones 2020-2021 (GN-2531-19), específicamente con las líneas de acción de: (i) adaptación de servicios públicos en función del género, (ii) desarrollo del capital humano con un enfoque de género; y (iii) capacidad institucional en materia de género; así como con el Plan de Acción de Diversidad para Operaciones 2019-2021 (GN-3001). Asimismo, el programa está alineado con la Estrategia de País del Grupo BID con Colombia 2019-2022 (GN-2972), con el objetivo estratégico de incrementar la calidad del gasto y la capacidad de gestión de la inversión pública en todos los niveles de gobierno, ya que el fortalecimiento de las capacidades de control de la CGR permitirá un mejor uso de los recursos públicos. Finalmente, la operación se encuentra incluida en la Actualización del Anexo III del Informe sobre el Programa de Operaciones de 2021 (GN-3034-2).
- 1.24 **Innovación tecnológica.** Esta operación impulsa la transformación digital de la CGR, que conlleva a la incorporación de innovaciones tecnológicas centradas principalmente en: (i) la automatización de procesos (¶1.26); (ii) la explotación de datos con analítica avanzada (¶1.27); (iii) el uso de inteligencia artificial (¶1.27); y (iv) la implementación de estándares de datos para la interoperabilidad y la atención al ciudadano (¶1.28). Para minimizar el riesgo de resistencia a los cambios en materia tecnológica, el programa contempla actividades para gestionar el cambio cultural, y fomentar la apropiación de las nuevas herramientas.

## **B. Objetivos, componentes y costo**

- 1.25 **Objetivo.** El objetivo general del programa es incrementar la efectividad del control fiscal de la CGR. Los objetivos específicos son: (i) incrementar la



productividad de la CGR para cumplir adecuadamente sus nuevas funciones; (ii) incrementar los niveles de eficacia en el ejercicio del control; y (iii) incrementar las oportunidades para la participación ciudadana.

- 1.26 **Componente 1. Fortalecimiento de capacidades institucionales para la transformación digital (US\$9.200.000).** Se busca apoyar la mejora en la productividad mediante: (i) el desarrollo e implementación de la estrategia de transformación digital<sup>27</sup>; (ii) el diseño e implementación de un modelo de gobierno de datos, y la definición de estándares en función de las nuevas competencias, que permitirán la desagregación por género y poblaciones diversas (pueblos indígenas, afrocolombianos, población con discapacidad y otras poblaciones diversas) y así se fortalecerán las bases de datos para conocer mejor las necesidades de la población y atenderlas con enfoque inclusivo; (iii) el diseño e implementación de un modelo semántico asociado a los datos y la información<sup>28</sup>; (iv) el fortalecimiento de la capacidad de gestión por procesos; (v) la implementación de la automatización de procesos; (vi) el desarrollo de una estrategia de interoperabilidad con actores externos, como por ejemplo los sujetos de control y entidades como la Agencia Nacional de Contratación Pública, Ministerio de Hacienda y Departamento Nacional de Planeación (DNP) (§3.4), entre otros; (vii) el diseño e implementación del modelo de riesgos en el control fiscal<sup>29</sup>; (viii) la implementación del modelo de gestión y ciclo de vida de la identidad digital y de los certificados electrónicos<sup>30</sup>; y (ix) el diseño e implementación del modelo de gestión de derechos digitales<sup>31</sup>.
- 1.27 **Componente 2. Fortalecimiento de las herramientas digitales para el control fiscal (US\$15.000.000).** Se procura fortalecer la capacidad de la CGR para realizar un control más eficaz mediante la incorporación de herramientas digitales, incluyendo: (i) la implementación de un sistema de monitoreo, seguimiento, control y evaluación del ciclo de control fiscal para la adopción de decisiones; (ii) el desarrollo del mapa georreferenciado de control fiscal<sup>32</sup>; (iii) la implementación de mecanismos de Control Fiscal Remoto<sup>33</sup>; (iv) el diseño de una metodología para

---

<sup>27</sup> Esta actividad incluirá la capacitación en habilidades digitales del personal que gradualmente se incorporará a la CGR en áreas que requieran el uso de las herramientas digitales propuestas en esta operación.

<sup>28</sup> Los modelos semánticos son descripciones de los datos o la información en un modelo estructurado, usualmente formato XML o similar. Sirve para describir los datos o la información de una manera estructurada, además de poder asociarle mediante metadatos, es decir datos que describen al dato. Además, cada uno de los nodos, pueden ser acotados en cuanto a los valores que puede adaptar. Esto es realmente útil cuando se quiere estandarizar lo máximo posible para poder interoperar la información de forma automatizada.

<sup>29</sup> El modelo de riesgos consiste en identificar vulnerabilidades y amenazas a partir de los sujetos de control, aspectos contractuales; proyectos de inversión y regalías; denuncias y participación ciudadana, reportes de control interno y hallazgos fiscales.

<sup>30</sup> La identidad digital es la versión en internet de la identidad física de una persona. Un certificado electrónico es un documento firmado electrónicamente por un prestador de servicios de certificación que vincula unos datos de verificación de firma (clave pública) a un firmante y confirma su identidad.

<sup>31</sup> Los derechos digitales son aquellos que permiten a las personas acceder, usar, crear y publicar medios digitales, así como acceder y utilizar ordenadores, otros dispositivos electrónicos y redes de comunicaciones de la CGR.

<sup>32</sup> Hoy en día solo hay georreferenciación de la actividad de la DIARI, no cubre todo el ciclo de control fiscal. No incluye, por ejemplo, ubicación de auditorías, entidades críticas, veedurías ciudadanas, casos de resarcimiento patrimonial.

<sup>33</sup> Son los mecanismos para adelantar acciones de vigilancia y control con medios digitales en lugares geográficos distantes. Entre otros, la reducción de viajes de trabajo fomentada por las auditorías remotas

establecer líneas de trabajo en la gestión de información y analítica de datos; (v) el fortalecimiento de los procesos de analítica para la vigilancia y el control fiscal preventivo y concomitante; (vi) el diseño e implementación de un modelo de *data lake* basado en *big data*<sup>34</sup>; (vii) la implementación de un metabuscador basado en procesamiento de lenguaje natural<sup>35</sup>; (viii) el fortalecimiento de la gestión, infraestructura y servicios Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC) con un enfoque de eficiencia energética y reducción de emisiones<sup>36</sup>; y (ix) el diseño e implementación de una estrategia de ciberseguridad.

- 1.28 **Componente 3. Enfoque ciudadano e integridad (US\$4.000.000).** Se busca una mayor participación ciudadana e integridad en el ciclo de control fiscal mediante: (i) el diseño e implementación de una estrategia para la atención, acercamiento y participación ciudadana, incluyendo los pueblos indígenas y afrocolombianos, para cerrar las brechas de género y diversidad identificadas; (ii) el diseño e implementación de una herramienta gerencial de tablero de control con indicadores de género y diversidad (pueblos indígenas, afrocolombianos, personas con discapacidad y otras poblaciones diversas) para conocer mejor las necesidades de la población con enfoque inclusivo; (iii) el diseño e implementación de un sistema de trazabilidad de las denuncias o requerimientos ciudadanos<sup>37</sup>; (iv) el apoyo a la implementación de una metodología para auditar los ODS, con énfasis en el ODS 5; (v) el diseño e implementación de una estrategia de fortalecimiento del control de integridad; (vi) el diseño e implementación de una estrategia para profundizar la promoción de las veedurías ciudadanas; y (vii) el diseño e implementación de una estrategia de gestión cultural del cambio y de formación digital continua que será transversal a los tres componentes y tendrá enfoque de género y diversidad (pueblos indígenas y afrocolombianos)<sup>38</sup>.
- 1.29 **Gastos de administración del programa (US\$1.800.000).** Los recursos previstos en este componente financiarán los honorarios del personal de la Unidad Ejecutora del Programa (UEP), las evaluaciones intermedias, final y de impacto, y las auditorías anuales del programa. Dichos costos se estimaron con base en operaciones previas.

---

permitirá una reducción de emisiones de GEI. Por ejemplo, se estima que los viajes aéreos de la CGR están asociados a 500 tCO<sub>2</sub>e de emisiones por año. Si el 30% de las auditorías fuera remota, permitiría una reducción de emisiones de 150 tCO<sub>2</sub>e por año.

<sup>34</sup> Un *data lake* es un conjunto centralizado de repositorios de datos capaz de contener vastas cantidades de datos crudos (sin procesar), tanto estructurados (bases de datos convencionales) como no estructurados, descritos mediante metadatos (que identifican el conjunto de datos al que pertenece cada dato) y que hace disponibles los datos bajo demanda.

<sup>35</sup> El motor de búsqueda usa un algoritmo capaz de aprender y procesar sentencias en lenguaje natural, mediante técnicas de inteligencia artificial para seleccionar y responder las preguntas solicitadas.

<sup>36</sup> Por servicios TIC se entiende mesa de ayuda, soporte, manejo de incidentes, mantenimiento y monitoreo de seguridad, servicios en la nube, entre otros.

<sup>37</sup> Esto en combinación con los nuevos estándares de datos permitirá desagregar los requerimientos por criterios de género y diversidad (pueblos indígenas y afrocolombianos).

<sup>38</sup> La estrategia incluirá actividades de comunicación y sesiones de capacitación dirigidas a funcionarias mujeres y a funcionarios/as ubicados en los territorios donde se concentra el mayor porcentaje de población indígena y afrocolombiana.



- 1.30 Entre las categorías de gastos que serán cubiertas por el programa se incluyen adquisición de bienes, servicios, y consultorías.

**Cuadro 1. Categoría de gastos**

<b>Categoría</b>	<b>Monto (US\$)</b>	<b>%</b>
Firmas Consultoras	23.200.000	77,3
Bienes/Servicios de no Consultoría	5.800.000	19,3
Consultores Individuales	1.000.000	3,4
<b>Total</b>	<b>30.000.000</b>	<b>100</b>

- 1.31 **Beneficiarios.** Los principales beneficiarios serán los ciudadanos que se beneficiarán de los ahorros generados por intervenciones más oportunas y eficaces de la CGR en el ciclo de control fiscal y porque tendrán más oportunidades para participar en el ciclo de control fiscal. En segundo lugar, las mujeres, niñas y adolescentes y las poblaciones diversas (población indígena, afrocolombiana, con discapacidad y otras poblaciones diversas) se beneficiarán de la mayor capacidad de la CGR de: (i) generar datos desagregados por criterios de género y diversidad; (ii) tomar decisiones basadas en dichos datos durante el ciclo de control fiscal; y (iii) la implementación de una estrategia inclusiva y diversa para la atención, acercamiento y participación ciudadana. En tercer lugar, serán los sujetos de control que harán un uso más eficiente de sus recursos. Y, por último, las entidades públicas del orden nacional y territorial se beneficiarán del ejercicio de un mejor control fiscal.

- 1.32 **CT.** El programa está acompañado por una CT de “Apoyo para la Puesta en Marcha de la Transformación Digital de la CGR” (ATN/OC-18655-CO), por un monto de US\$150.000, que permitirá: (i) identificar los avances en las herramientas digitales más recientes en el control fiscal; (ii) analizar buenas prácticas en gestión del cambio y fortalecimiento de capacidades para la implementación de programas de transformación digital; y (iii) realizar actividades que faciliten la adopción de herramientas digitales para el control fiscal. Esto facilitará la puesta en marcha del programa al incorporar desde el inicio la experiencia comparada y el apoyo al cambio cultural.

### **C. Indicadores claves de resultados**

- 1.33 **Resultados esperados.** Para lograr el objetivo general de desarrollo, se buscará un incremento en los ahorros fiscales generados por la mayor capacidad de actuación de la CGR en el ejercicio del control fiscal. A nivel de objetivos específicos de desarrollo, se espera: (i) incrementar la productividad de la CGR para cumplir adecuadamente sus nuevas funciones; (ii) incrementar los niveles de eficacia en el ejercicio del control; y (iii) incrementar las oportunidades para la participación ciudadana por canales digitales. Estos resultados serán evaluados respectivamente con los siguientes indicadores: (i) proporción de tareas automatizadas; (ii) proporción de alertas con seguimiento sobre el total de alertas; y (iii) porcentaje de participación ciudadana canalizada por canales digitales.
- 1.34 **Análisis económico.** Los beneficios del programa se derivan de los ahorros generados por un mayor nivel de efectividad de la función de control preventivo de la CGR. El análisis económico encontró una relación costo beneficio de

US\$1,78 por cada dólar invertido, una Tasa Interna de Retorno (TIR) igual a 28,4% (superando el umbral establecido en el Banco del 12%) y un Valor Presente Neto (VPN) igual a US\$19.340.671. En el escenario más conservador, la TIR social es igual a 19,52%, y la relación beneficio a costo igual a US\$1,33. En el escenario más favorable la TIR social es igual a 36,6%, con una relación beneficio a costo igual a US\$2,22. Puede afirmarse que el programa posee una alta rentabilidad social aún en escenarios conservadores (ver [Análisis Económico](#)).

## II. ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO Y PRINCIPALES RIESGOS

### A. Instrumentos de financiamiento

- 2.1 La presente operación se estructura bajo la modalidad de préstamo de inversión específica, pues financiará un proyecto que considera componentes interdependientes, así como objetivos y presupuesto definidos. El costo del programa asciende a US\$30.000.000 financiados en su totalidad, con recursos del Capital Ordinario (CO) del Banco. El Cuadro 2 describe el presupuesto consolidado por componente.

**Cuadro 2. Costos estimados del programa (US\$ millones)\***

Componentes	BID (CO) Total	%
<b>Componente 1. Fortalecimiento de capacidades institucionales para la transformación digital</b>	<b>9,2</b>	<b>30,7</b>
Gobierno de datos	0,8	2,7
Automatización de procesos y gestión por resultados	4,4	14,7
Modelos de interoperabilidad, riesgos e identidad digital	4,0	13,3
<b>Componente 2. Fortalecimiento de las herramientas digitales para el control fiscal</b>	<b>15,0</b>	<b>50,0</b>
Seguimiento, georreferenciación y control fiscal remoto	4,3	14,3
Herramientas para analítica de datos	4,5	15,0
Infraestructura, servicios TIC y ciberseguridad	6,2	20,7
<b>Componente 3. Enfoque ciudadano e integridad</b>	<b>4,0</b>	<b>13,3</b>
Participación ciudadana	2,1	6,9
Integridad	0,8	2,7
Gestión del cambio cultural	1,1	3,7
<b>Gastos de administración del programa</b>	<b>1,8</b>	<b>6,0</b>
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100</b>

\* Las cifras consignadas en este cuadro son indicativas.

- 2.2 Los recursos serán desembolsados en un plazo de cuatro años (48 meses) como se detalla en el Cuadro 3, con una planeación y asignación presupuestal independiente para cada anualidad. La experiencia en la ejecución de operaciones similares en Colombia permite establecer este período para la ejecución de la presente operación. Como referencia, el primer crédito de la CGR (3593/OC-CO) fue ejecutado satisfactoriamente en cuatro años, indicando que la entidad tiene la capacidad de ejecución necesaria para los tiempos estimados (¶1.18).

**Cuadro 3. Programación tentativa de desembolsos (US\$)**

<b>Fuente</b>	<b>Año 1</b>	<b>Año 2</b>	<b>Año 3</b>	<b>Año 4</b>	<b>Total</b>
<b>BID (CO)</b>	2.812.301,59	10.744.315,48	11.539.315,47	4.904.067,46	30.000.000
<b>%</b>	9,37	35,82	38,46	16,35	100

**B. Riesgos ambientales y sociales**

- 2.3 De acuerdo con la Política de Medio Ambiente y Cumplimiento de Salvaguardias del Banco (OP-703), la operación fue clasificada como Categoría “C”. El programa no financiará ningún componente de infraestructura física, por lo que no se prevén riesgos ambientales o sociales asociados al programa.

**C. Riesgos fiduciarios**

- 2.4 Como parte del diseño de la operación se ha realizado un ejercicio de gestión de riesgos siguiendo la metodología del Banco, con participación de funcionarios de la CGR. En ese ejercicio no se identificaron riesgos fiduciarios altos o medio-altos en gestión financiera y adquisiciones. Sin embargo, será necesario incorporar procedimientos detallados para ejecutar y documentar la gestión presupuestal, de contratación, tesorería, contabilidad y de reporte e información financiera específicos para el programa en el Reglamento Operativo del Programa ([ROP](#)).

**D. Otros riesgos y temas claves**

- 2.5 Se identificó como riesgo económico y financiero medio-alto, que si por efectos de la pandemia del COVID-19 sobre el PIB se afecta la recaudación tributaria, podrían no garantizarse los espacios fiscales anuales requeridos para la ejecución del programa. Para mitigar este riesgo, se mantendrá el diálogo permanente con las autoridades nacionales como el Ministerio de Hacienda y el DNP para garantizar la priorización de esta operación. Estos organismos han sido involucrados en las misiones de identificación y análisis de la operación. Asimismo, ya se inició el trabajo con las distintas autoridades del gobierno nacional de cara a la preparación del Consejo Nacional de Política Económica y Social y las presentaciones en las Comisiones Interparlamentarias. Además, para contribuir a la mitigación de riesgos, se cuenta con la CT no reembolsable ATN/OC-18655-CO (¶1.32), con el objetivo de apoyar a la CGR en las tareas de alistamiento y en la preparación de insumos que permitan la puesta en marcha de las actividades de manera eficiente y minimizar la resistencia al cambio cultural.
- 2.6 **Sostenibilidad.** A nivel estratégico, la sostenibilidad del programa se ve reforzada porque esta operación responde a la reforma introducida por el Acto Legislativo 04 de 2019 y al Pacto por una Gestión Pública Efectiva que promueve mejorar la eficiencia y productividad en la gestión y un Estado efectivo y cercano al ciudadano y con funcionarios formados en ética. Asimismo, el programa contempla el desarrollo de planes de adquisiciones y servicios de TIC con un enfoque de eficiencia energética y sostenibilidad, así como una estrategia de ciberseguridad que permitirán dar sostenibilidad técnica y financiera a las actividades en el mediano plazo y una vez se haya finalizado el programa. Estas actividades apoyarán la planificación y mantenimiento de la sostenibilidad y ciberseguridad de las inversiones tecnológicas, apoyando aspectos variados

incluso de presupuesto, personal, gobernanza organizacional y de datos. Para la sostenibilidad financiera se contempla que la CGR mantenga: (i) los proyectos de inversión existentes y registrados en el banco de proyectos del DNP; (ii) la proyección de costos recurrentes como soporte, mantenimiento y suscripciones de servicios informáticos, de tal manera que se asegure anticipadamente los valores que se incurrirán; y (iii) la contratación del personal requerido para las nuevas competencias con recursos propios de la CGR. Además, se contempla la actualización de la arquitectura empresarial y el plan de transformación digital para dimensionar los proyectos que aseguren la continuidad y modernización de servicios digitales. Esto a su vez se ve complementado por la proyección de demanda y planeación de la capacidad de tecnología de la información asociada a acuerdos de nivel de servicio.

### **III. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GESTIÓN**

#### **A. Resumen de los arreglos de implementación**

- 3.1 **Prestatario y Organismo Ejecutor (OE).** El prestatario será la República de Colombia y el OE será la CGR, quien contará con el apoyo de una UEP adscrita al despacho del Contralor. La UEP contará con un equipo mínimo integrado por un gerente del programa, un especialista en tecnología de la información, un especialista en adquisiciones; un especialista en planeación y monitoreo, y un especialista financiero con experiencia en temas de banca multilateral, entre los principales, como se detalla en el [ROP](#). Asimismo, la CGR creará un Comité de Gestión del Programa (CGP) para la aprobación de adquisiciones y contrataciones, de cuya secretaría técnica estará encargada la UEP. La secretaría técnica se encarga de citar y preparar las sesiones, proyectar las actas y gestionar el cumplimiento de las decisiones del CGP. El Contralor, que será el director del programa -como máxima autoridad de la entidad para tomar decisiones estratégicas-, encabezará el comité y los demás integrantes serán el Vice Contralor, el Jefe de la Oficina de Planeación, el Gerente del Programa, el Jefe de la Oficina de Sistemas, y el Gerente de Administración y Finanzas.
- 3.2 **Capacidad Institucional del OE.** Se realizó un análisis de capacidad institucional de la CGR, al ser ejecutor del programa. El resultado final de dicha evaluación sugiere que la CGR se encuentra en capacidad de ejecutar el programa. Los acuerdos y requisitos fiduciarios establecen el marco de gestión financiera y de planificación, al igual que de supervisión y ejecución de adquisiciones que se aplicarán para la ejecución del programa. El CGP coordinará institucionalmente las dependencias técnicas y operativas que intervienen en la ejecución del programa. Estas dependencias incluyen, entre otras, a las Contralorías Delegadas Generales, Contralorías Delegadas Sectoriales, y la DIARI, y aquellas que se consideren relevantes.
- 3.3 **Mecanismos de ejecución, administración y coordinación del programa.** La CGR como OE, actuando directamente o a través de la UEP, asumirá la responsabilidad directa de gestión financiera y de adquisiciones del programa, y su función principal será la gestión técnica, administrativa y operativa del mismo, incluyendo, entre otras tareas: (i) presentar en tiempo y forma evidencia del cumplimiento de las condiciones previas al primer desembolso; (ii) efectuar las

contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios aprobados por el CGP; (iii) presentar las solicitudes de desembolso al Banco; (iv) gestionar la auditoría externa; (v) presentar al Banco los planes operativos (incluyendo el Plan Financiero, el Plan de Adquisiciones ([PA](#)) y el Plan Operativo Anual ([POA](#)), entre otros); (vi) presentar al Banco informes (incluyendo los de auditoría, progreso, y evaluaciones) y otros documentos; (vii) acompañar la supervisión y fiscalización de contratos de servicios; (viii) actuar como enlace y mantener la comunicación formal con el Banco; y (ix) coordinar y colaborar con las áreas funcionales pertinentes del OE para el logro de los objetivos del programa y su correcta administración y rendición de cuentas.

- 3.4 **Coordinación interinstitucional.** El equipo de la UEP desplegará las funciones de coordinación estratégica interinstitucional requeridas para la adecuada implementación de las actividades del programa, en especial con relación a los mecanismos de interoperabilidad previsto en el Componente 1. Esto se encuentra sustentado gracias a los siguientes arreglos de gobernanza existentes: (i) la CGR tiene facultades constitucionales para establecer normas generales para armonizar los sistemas de control fiscal de todas las entidades del orden nacional y territorial, y para la unificación y estandarización de la vigilancia y control de la gestión fiscal (Artículo 268, Constitución Política de Colombia); y (ii) los criterios de interoperabilidad que se aplicarán serán los definidos por el Ministerio de Tecnologías de la Información para todo el sector público colombiano en el “[Marco de Interoperabilidad de Gobierno Digital](#)” y en la “[Guía de Uso Común de Intercambio de Información y Conceptos Generales](#)”. Estas son las herramientas que acompañan a las entidades públicas en el desarrollo de sus capacidades de intercambio de información.
- 3.5 El [ROP](#) será consistente con las normas y políticas de la CGR y del Banco, así como con las leyes y prácticas financieras vigentes en Colombia. El documento deberá de contener como mínimo: (i) los mecanismos de ejecución y coordinación del proyecto; (ii) el marco institucional, organizacional y de funciones; (iii) los mecanismos de programación, seguimiento, control y evaluación, indicando la frecuencia y contenido mínimo de los informes de monitoreo; (iv) los mecanismos de gestión financiera, presupuesto, contabilidad y pagos; (v) la gestión de adquisiciones; y (vi) los procedimientos de control de cambios.
- 3.6 **Condiciones contractuales especiales previas al primer desembolso del financiamiento.** El OE deberá presentar evidencia a satisfacción del Banco de: (i) la conformación de la UEP mediante Resolución del Contralor; (ii) la asignación del proyecto a la UEP, mediante Resolución del Contralor y la designación formal de sus integrantes: el Gerente del Programa y cuatro Especialistas (financiero, en adquisiciones, en planeación y monitoreo, y tecnología de información) (§3.1); (iii) la entrada en vigencia del [ROP](#) en los términos acordados con el Banco (§3.5); y (iv) la conformación del CGP por medio de Resolución del Contralor y que se haya designado a sus integrantes: el Vice Contralor, el Jefe de la Oficina de Planeación, el Gerente del Programa, el Jefe de la Oficina de Sistemas, y el Gerente de Administración y Finanzas (§3.1). Estas condiciones se consideran fundamentales para garantizar la adecuada ejecución del programa y para que el prestatario demuestre que está preparado con un equipo técnico y administrativo suficiente para iniciar la ejecución de la operación.

- 3.7 **Adquisición de obras, bienes y servicios distintos a consultoría y servicios de consultoría.** Las adquisiciones financiadas total o parcialmente con recursos del Banco, serán realizadas de acuerdo con las Políticas para la Adquisición de Obras y Bienes financiados por el BID (GN-2349-15) y las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores financiados por el BID (GN-2350-15) o por sus actualizaciones futuras. El [PA](#) contiene el detalle de las adquisiciones que se implementarán durante la ejecución del programa.
- 3.8 **Desembolsos.** El préstamo se desembolsará bajo anticipos de fondos, estando la frecuencia de estos determinada en función de la programación financiera del proyecto, a ser periódicamente actualizada por la UEP. El Banco podrá efectuar un nuevo anticipo de fondos cuando se haya justificado al menos el 80% del total de los fondos desembolsados en concepto de anticipo. La revisión financiera de las solicitudes de desembolso se realizará bajo modalidad ex post por el Banco y contemplada por la auditoría externa.
- 3.9 **Auditorías.** Los estados financieros del programa serán auditados anualmente, por una empresa de auditoría independiente aceptada por el Banco, dentro de los 120 días del cierre de cada ejercicio fiscal del programa durante el plazo original de desembolsos o su extensión si fuese necesario. El último informe de estado financiero auditado se presentará dentro de los 120 días siguientes de la fecha contractual de último desembolso. El último estado financiero auditado se presentará dentro de los 120 días siguientes de la fecha en que ocurra el último desembolso.

## **B. Resumen de los arreglos para el monitoreo de resultados**

- 3.10 **Seguimiento por parte del OE.** Para realizar el seguimiento del programa, el OE utilizará los siguientes documentos: (i) Matriz de Resultados (MR) (Anexo II); (ii) Plan de Ejecución Plurianual ([PEP](#)); (iii) Plan de Monitoreo y Evaluación ([PME](#)); y (iv) [PA](#). La CGR preparará informes semestrales consolidados de avance para su revisión por parte del Banco, los cuales serán enviados a más tardar en los treinta días posteriores al final de cada semestre.
- 3.11 El desarrollo de las actividades del programa seguirá una programación instrumentada a través del [PEP](#), que contiene el detalle para la ejecución de la totalidad del programa. Su revisión anual se plasmará en el respectivo [POA](#). El PEP será modificado cada año teniendo en cuenta el avance real del programa. Las revisiones anuales del PEP y del POA deberán ser remitidas al Banco para aprobación.
- 3.12 **Seguimiento por parte del Banco.** El Banco realizará misiones de administración o visitas de inspección, dependiendo de la importancia y complejidad de la ejecución del programa, siguiendo el cronograma definido en el [PEP](#); que identifica aquellos momentos en que se estima necesaria la supervisión técnica del Banco; el Banco acuerda que el OE utilizará el Informe de Monitoreo del Progreso (PMR por sus siglas en inglés).
- 3.13 Complementariamente, se realizará anualmente una reunión conjunta entre el OE y el Banco, donde se discutirá: (i) el avance de las actividades identificadas en el [POA](#); (ii) el nivel de cumplimiento de los indicadores establecidos en la MR; (iii) el

POA para el año siguiente; y (iv) el PA para los próximos 12 meses y las posibles modificaciones presupuestarias por componente. El OE se compromete a mantener un sistema de monitoreo y evaluación del programa sobre la base del cual prepararán los informes y datos que remitirán al Banco. La UEP contará con un especialista encargado de las funciones de planeación y monitoreo de sus actividades.

- 3.14 **Evaluación.** La verificación del logro de las metas de resultado e impacto contenidas en la MR se realizará mediante evaluaciones intermedia, final y de impacto. La evaluación intermedia se realizará a los 90 días contados a partir de la fecha en que se haya desembolsado el 50% de los recursos del préstamo, o hayan transcurrido treinta meses desde la fecha de vigencia del contrato de préstamo, lo que ocurra primero. La evaluación final se realizará a los 90 días contados a partir de la fecha en que se haya desembolsado el 95% de los recursos del préstamo y sus objetivos serán verificar el cumplimiento de las metas previstas para cada uno de los resultados esperados y la generación de los productos por componente. Asimismo, una vez que el proyecto alcance el 95% de su desembolso, se realizará el Informe de Terminación de Proyecto (PCR por sus siglas en inglés) que deberá ser presentado en los siguientes 90 días. Este informe contará como insumo con los informes de avance periódicos, los indicadores de la MR, Estados Financieros Auditados, los resultados de la evaluación de impacto y los demás resultados obtenidos.
- 3.15 La evaluación de impacto tendrá por objetivo medir los resultados y el impacto del programa de acuerdo con las pautas acordadas con el Banco. El [PME](#) explica en detalle la metodología a seguirse, la cual incluye: (i) un ejercicio de antes y después con tendencia para el indicador de resultados número de veedurías ciudadanas; y (ii) un ejercicio de antes y después sin tendencia para el indicador de impacto y los indicadores de resultados cantidad de procesos automatizados, porcentaje de la digitalización/automatización de los procesos, número de alertas preventivas de presuntos sobre costos, y número de alertas con seguimiento. Esta evaluación se realizará antes de cerrar la operación y será financiada por el programa.



Matriz de Efectividad en el Desarrollo		
Resumen		CO-L1266
I. Prioridades corporativas y del país		
1. Prioridades Estratégicas del Grupo BID e Indicadores del CRF		
Retos Regionales y Temas Transversales	-Productividad e Innovación -Equidad de Género y Diversidad -Cambio Climático -Capacidad Institucional y Estado de Derecho	
Nivel 2 del CRF: Contribuciones del Grupo BID a los Resultados de Desarrollo	-Países con política y gestión tributaria y del gasto fortalecidas (#) -Instituciones con capacidades gerenciales y de tecnología digital reforzadas (#) -Instituciones con prácticas reforzadas de transparencia e integridad (#)	
2. Objetivos de desarrollo del país		
Matriz de resultados de la estrategia de país	GN-2972	Incrementar la calidad del gasto y la capacidad de gestión de la inversión pública en todos los niveles de gobierno.
Matriz de resultados del programa de país	GN-3034-2	La intervención está incluida en el Programa de Operaciones de 2021.
Relevancia del proyecto a los retos de desarrollo del país (si no se encuadra dentro de la estrategia de país o el programa de país)		
II. Development Outcomes - Evaluability		Evaluable
3. Evaluación basada en pruebas y solución		9.0
3.1 Diagnóstico del Programa		1.9
3.2 Intervenciones o Soluciones Propuestas		3.5
3.3 Calidad de la Matriz de Resultados		3.6
4. Análisis económico ex ante		10.0
4.1 El programa tiene una TIR/VPN, o resultados clave identificados para ACE		1.5
4.2 Beneficios Identificados y Cuantificados		3.0
4.3 Supuestos Razonables		2.5
4.4 Análisis de Sensibilidad		2.0
4.5 Consistencia con la matriz de resultados		1.0
5. Evaluación y seguimiento		8.3
5.1 Mecanismos de Monitoreo		4.0
5.2 Plan de Evaluación		4.3
III. Matriz de seguimiento de riesgos y mitigación		
Calificación de riesgo global = magnitud de los riesgos*probabilidad		Medio Bajo
Clasificación de los riesgos ambientales y sociales		C
IV. Función del BID - Adicionalidad		
El proyecto se basa en el uso de los sistemas nacionales		
Fiduciarios (criterios de VPC/FMP)	Si	Administración financiera: Presupuesto, Tesorería, Contabilidad y emisión de informes.  Adquisiciones y contrataciones: Sistema de información, Método de comparación de precios, Contratación de consultor individual, Licitación pública nacional.
No-Fiduciarios		
La participación del BID promueve mejoras adicionales en los presuntos beneficiarios o la entidad del sector público en las siguientes dimensiones:		
Antes de la aprobación se brindó a la entidad del sector público asistencia técnica adicional (por encima de la preparación de proyecto) para aumentar las probabilidades de éxito del proyecto	Si	Cooperación Técnica (CO-T1625) cuyo objetivo es apoyar la creación de las condiciones necesarias y financiar los insumos clave para el inicio de las actividades de la operación CO-L1266. Se encuentra en preparación de manera independiente a esta operación.

**Nota de valoración de la evaluabilidad: Programa para la Transformación Digital de la Contraloría General de la República (CO-L1266)**

El objetivo general de desarrollo es incrementar la efectividad del control fiscal de la CGR (tomando su acrónimo). Para conseguir este fin, el préstamo define un enfoque en tres áreas específicas en las que el proyecto interviene. La primera busca incrementar la productividad de la CGR para cumplir adecuadamente sus nuevas funciones. La segunda se orienta a incrementar los niveles de eficacia en el ejercicio del control. La tercera se encamina a incrementar las oportunidades para la participación ciudadana. La propuesta de préstamo presenta un diagnóstico sólido de la problemática, basado en la limitada efectividad en el ejercicio del control fiscal, a la luz de nuevas competencias y del particular contexto generado por la pandemia de COVID-19. Las soluciones propuestas se enfocan en mejoras de productividad mediante mejoras de capacidades institucionales para la transformación digital, que permitan cubrir un aumento potencial de más del 300% de las entidades públicas que debe vigilar. Mejoras de eficacia a través de herramientas digitales para el control fiscal, las cuales tienen oportunidades de ahorros de más de US\$10,9 millones. Por último, mejoras de participación ciudadana mediante un enfoque ciudadano e integridad en el ciclo de control fiscal, la cual presenta una caída de 72% en el caso de veedurías ciudadanas. Estas soluciones son apropiadas para dar respuesta a los problemas identificados y sus factores contribuyentes. La matriz de resultados (MR) es congruente con la lógica vertical del proyecto. Los indicadores de resultado están apropiadamente definidos para medir los logros alcanzados por el programa y el cumplimiento de sus objetivos específicos. Todos los indicadores de impacto se alinean al objetivo general.

El análisis económico ex-ante de la operación, es apropiado, con supuestos razonables y estándar para este tipo de proyectos, y con análisis de sensibilidad razonables. El mismo se basa en los beneficios de los ahorros generados por un mayor nivel de efectividad de la función de control preventivo de la CGR. El análisis muestra un valor presente neto positivo en el escenario central, así como bajo varias condiciones incluidas en el análisis de sensibilidad.

El plan de monitoreo y evaluación incluye un método de antes y después donde se realizará un ejercicio con tendencia para el indicador de resultados número de veedurías ciudadanas; y un ejercicio sin tendencia para el indicador de impacto y los indicadores de resultados: cantidad de procesos automatizados, porcentaje de la digitalización/automatización de los procesos, número de alertas preventivas de presuntos sobrecostos, y número de alertas con seguimiento. Para todas las variables de línea de base se utilizarán datos administrativos. Las actividades de monitoreo y evaluación serán realizadas por la CGR en coordinación con el Banco.



**MATRIZ DE RESULTADOS**

<b>Objetivo del proyecto:</b>	El objetivo general del programa es incrementar la efectividad del control fiscal de la CGR. Los objetivos específicos son: (i) incrementar la productividad de la CGR para cumplir adecuadamente sus nuevas funciones; (ii) incrementar los niveles de eficacia en el ejercicio del control; y (iii) incrementar las oportunidades para la participación ciudadana.
-------------------------------	--

**Objetivo General de Desarrollo**

Indicadores	Unidad de Medida	Valor de Línea de Base	Año Línea de Base	Año Esperado para el Logro	Meta	Medios de Verificación	Comentarios
<b>Objetivo general de desarrollo:</b> Incrementar la efectividad del control fiscal de la CGR							
Ahorros generados por renegociación o cancelación de contratos.	Dólares estadounidenses	US\$11 millones	2020	2025	US\$21,2 millones	Línea de base 2020 más beneficios por los ahorros generados por renegociación o cancelación de contratos en 2025.  Fuente de Información (FI):: Informes generados por la DIARI.	La meta está fijada en función de los ahorros previstos en la planilla de <a href="#">Análisis Económico</a> .

**Objetivos de Desarrollo Específicos**

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
<b>Objetivo específico de desarrollo 1:</b> Incrementar la productividad de la CGR para cumplir adecuadamente sus nuevas funciones										
Indicador #1.1 Proporción de tareas automatizadas.	Porcentaje	0	2020	2%	4%	6%	8%	8%	Promedio de tareas automatizadas de los procesos priorizados/ promedio de tareas totales de los	Durante la puesta en marcha del programa se priorizarán cuatro procesos que serán objeto de automatización. Esta meta se estableció en

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
									procesos priorizados.  FI: Informes de avance de la UEP e informes de avance de la Oficina de Informática de la CGR.	función de la experiencia de la operación anterior con la CGR (3593/OC-CO) en términos de las capacidades institucionales, financieras y operativas necesarias para impulsar la automatización de procesos.
<b>Objetivo específico de desarrollo 2:</b> Incrementar los niveles de eficacia en el ejercicio del control										
Indicador # 2.1 Proporción de alertas con seguimiento sobre el total de alertas.	Porcentaje	25,8%	2020	25,8%	28,2%	30,8%	33,4%	33,4%	Número de alertas que cuentan con seguimiento sobre las que se conoce el destino final/ número total de alertas emitidas.  FI: Informes de avance de la UEP y datos generados por la Oficina de Planeación en coordinación con la Contraloría Delegada Micro.	El valor de la línea de base para el año 2020 deberá actualizarse durante la primera fase de la ejecución dado que solo incluye el período enero-mayo de 2020.
<b>Objetivo específico de desarrollo 3:</b> Incrementar las oportunidades para la participación ciudadana por canales digitales										
Indicador # 3.1 Porcentaje de participación	Porcentaje	37%	2020	37%	39%	43%	47%	47%	Número de requerimientos ciudadanos por	La línea de base incluye la información de dos canales de ingreso de la

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
ciudadana canalizada por canales digitales.									canales digitales / Total de requerimientos ciudadanos.  Informes de avance de la UEP y datos de la Contraloría Delegada de Participación Ciudadana (CDPC) y la Oficina de Planeación de la CGR.	información: correo electrónico, y página de internet de la CGR. Para la medición del indicador se podrán incluir nuevos canales digitales como redes sociales. Datos de Roseth, Reyes y Santiso, (2018) indican que los niveles más altos de trámites digitales en la región se ubican en el 12%.

### Productos

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
<b>Componente 1: Fortalecimiento de capacidades institucionales para la transformación digital</b>										
1.1 Estrategia de transformación digital, diseñada e implementada.	Estrategia	0	2020	1	0	0	0	1	Documento. FI: UEP y Oficina de Planeación.	
1.2 Modelo de gobierno de datos y definición de estándares en función de las nuevas competencias con un desglose de género y diversidad (pueblos indígenas y afrocolombianos, población con discapacidad y otras	Modelo	0	2020	0	1	0	0	1	Documento. FI: UEP y Oficina de Planeación.	Pro-Género y Pro-Diversidad.

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
poblaciones diversas), diseñado e implementado.										
1.3 Modelo semántico de documentos y expediente electrónico y datos asociados a los mismos, diseñado e implementado.	Software	0	2020	0	0	0	1	1	Software diseñado y operando satisfactoriamente. FI: Oficina de Sistemas e Informática (OSI).	
1.4 Estrategia de gestión por procesos diseñada e implementada.	Estrategia	0	2020	1	0	0	0	1	Documento. FI: UEP y Oficina de Planeación.	
1.5 Estrategia para la implementación de la automatización de procesos, diseñada e implementada.	Software	0	2020	0	1	1	1	3	Software adquiridos y en funcionamiento. FI: Oficina de Planeación y OSI.	
1.6 Estrategia de interoperabilidad diseñada e implementada.	Estrategia	0	2020	0	0	1	0	0	Documento. FI: DIARI.	
1.7 Modelo de riesgos y alertas para el ciclo de control fiscal diseñado.	Software	0	2020	0	0	1	0	1	Software implementado y generando alertas. FI: Oficina de Planeación.	
1.8 Modelo de identidad digital diseñado e implementado.	Software	0	2020	0	0	1	0	1	Software y Hardware adquiridos e implementados (en funcionamiento). FI: Oficina de	

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
									Planeación y OSI.	
1.9 Modelo de gestión de derechos digitales diseñado e implementado.	Software	0	2020	0	0	1	0	1	Software diseñado, instalado y en funcionamiento (validando derechos digitales). FI: Oficina de Planeación y OSI.	
<b>Componente 2: Fortalecimiento de las herramientas digitales para el control fiscal</b>										
2.1 Sistema de control, seguimiento, monitoreo y evaluación del Plan de Vigilancia y Control Fiscal (PVCF) diseñado e implementado.	Software del sistema	0	2020	0	0	0	1	1	Software desarrollado, instalado y en funcionamiento. FI: Oficina de Planeación.	
2.2 Herramienta de georreferenciación de control fiscal diseñada e implementada.	Software de georreferenciación	0	2020	0	0	1	0	1	Software desarrollado, instalado y en funcionamiento. FI: Oficina de Planeación.	
2.3 Modelo de operación del sistema de Control Fiscal Remoto diseñado e implementado.	Software	0	2020	0	1	0	0	1	Modelo diseñado y software desarrollado e implementado. FI: Oficina de Planeación.	Con base en estimaciones tentativas iniciales, se espera que al final del proyecto el 30% de las auditorías se realicen remotamente, reflejando una análoga reducción de emisiones de GEI. En el taller de arranque y durante la ejecución del proyecto

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
										se refinarán estas estimaciones y se establecerán objetivos específicos para las auditorías remotas.
2.4 Metodología para establecer líneas de trabajo de solicitudes de identificación y de fuentes de información y analítica de datos diseñada.	Metodología	0	2020	0	1	0	0	1	Documento. FI: DIARI.	
2.5 Modelos de analítica para el control fiscal preventivo y concomitante diseñados e implementados.	Software	0	2020	0	0	1	0	1	Software de analítica generando alertas (desarrollado y operando). FI: DIARI.	
2.6 Modelo de <i>data lake</i> basado en <i>big data</i> diseñado e implementado.	Software	0	2020	0	0	1	0	1	Software desarrollado, implementado y en funcionamiento. FI: DIARI.	
2.7 Sistema metabuscador integral diseñado e implementado.	Software	0	2020	0	0	0	1	1	Software desarrollado, implementado y en correcto funcionamiento. FI: Oficina de Planeación y OSI.	
2.8 Gestión, infraestructura y servicios TIC con criterios de	Servicios operativos	0	2020	0	1	1	1	3	Licencias contratadas y servicios accesibles.	En la adquisición de equipos y servicios se requerirá etiquetado de eficiencia energética y

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
eficiencia energética, adquiridos y en operación.									FI: Oficina de Planeación y OSI.	de baja huella de carbono.
2.9 Estrategia de ciberseguridad diseñada implementada.	Estrategia	0	2020	0	0	0	1	1	Documento. FI: Oficina de Planeación y OSI.	
<b>Componente 3: Enfoque ciudadano e integridad</b>										
3.1 Estrategia para la atención, acercamiento y participación ciudadana, incluyendo los pueblos indígenas y afrocolombianos, para cerrar las brechas de género y diversidad identificadas, diseñada e implementada.	Estrategia	0	2020	0	0	1	0	1	Documento. FI: CDPC.	Pro-Género y Pro-Diversidad.
3.2 Herramienta gerencial de tablero de control de indicadores de género y diversidad (pueblos indígenas, afrocolombianos, personas con discapacidad y otras poblaciones diversas) diseñada e implementada.	Tablero	0	2020	0	0	1	0	1	<i>Software</i> desarrollado y tablero en funcionamiento produciendo indicadores. FI: Despacho del Vice Contralor.	Pro-Género y Pro-Diversidad.  El tablero incluirá indicadores relevantes que serán monitoreados periódicamente por la gerencia para informar la programación asegurando un enfoque inclusivo. Este tablero contará con accesibilidad universal.
3.3 Sistema de trazabilidad de las denuncias o requerimientos	<i>Software</i> de trazabilidad	0	2020	0	0	1	0	1	<i>Software</i> desarrollado, implementado y	

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
ciudadanos, diseñado e implementado.									en funcionamiento. FI: CDPC.	
3.4 Estrategia para auditar los ODS, con énfasis en el ODS 5, diseñada e implementada.	Estrategia	0	2020	0	0	1	0	1	Documento. FI: Despacho del Vice Contralor.	Pro-Género.
3.5 Estrategia de fortalecimiento de las capacidades de la CGR en materia de integridad institucional diseñada e implementada.	Estrategia	0	2020	0	0	1	0	1	Documento. FI: Oficina de Control Interno (OCI) y Oficina de Control disciplinario.	
3.6 Estrategia para profundizar la promoción de las veedurías ciudadanas, diseñada e implementada.	Estrategia	0	2020	0	0	0	1	1	Documento y acciones de fortalecimiento de veedurías implementadas. FI: CDPC.	
3.7 Estrategia de gestión cultural del cambio y de formación digital continua, transversal a los tres componentes de esta operación, con enfoque de género y diversidad (pueblos indígenas y afrocolombianos), diseñada e implementada.	Estrategia	0	2020	0	1	0	0	1	Documento de estrategia y registros de asistencia a los talleres. FI: Oficina de Planeación.	Pro-Género y Pro-Diversidad. La estrategia incluirá actividades de comunicación y sesiones de capacitación dirigidas a funcionarias mujeres y a funcionarios/as ubicados en los territorios donde se concentra mayor población indígena y afrocolombiana.



**País:** Colombia

**División:** IFD/ICS

**No. de operación:** CO-L1266

**Año:** 2021

## ACUERDOS Y REQUISITOS FIDUCIARIOS

**Organismo Ejecutor (OE):** Contraloría General de la República

**Nombre de la Operación:** Programa para la Transformación Digital de la Contraloría General de la República

### I. CONTEXTO FIDUCIARIO DEL ORGANISMO EJECUTOR

1. Uso de sistema de país en el proyecto (Cualquier sistema o subsistema que sea aprobado con posterioridad podría ser aplicable a la operación, de acuerdo con los términos de la validación del Banco).

<input checked="" type="checkbox"/> Presupuesto	<input checked="" type="checkbox"/> Reportes	<input checked="" type="checkbox"/> Sistema Informativo	<input type="checkbox"/> LPN Parcial
<input checked="" type="checkbox"/> Tesorería	<input type="checkbox"/> Auditoría Interna	<input checked="" type="checkbox"/> Comparación de Precios	<input checked="" type="checkbox"/> LPN Avanzado
<input checked="" type="checkbox"/> Contabilidad	<input type="checkbox"/> Control Externo	<input checked="" type="checkbox"/> Consultores Individuales	<input type="checkbox"/> Otros

### 2. Mecanismo de ejecución fiduciaria

<input checked="" type="checkbox"/>	Particularidades de la ejecución fiduciaria	La UEP adscrita al Despacho del Contralor asumirá la responsabilidad directa por la gestión financiera y de adquisiciones del programa. Este equipo dedicado contará con el apoyo técnico y funcional de las direcciones de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería y Control Interno, y las oficinas de Planeación Presupuestal y Proyectos Institucionales. LA UEP cuenta con amplia experiencia con la ejecución de proyectos BID y tiene la capacidad para absorber la carga de trabajo que supone la ejecución de la nueva operación.
-------------------------------------	---	---

### 3. Capacidad fiduciaria

Capacidad fiduciaria del OE	La evaluación de la capacidad fiduciaria del OE (CGR) es satisfactoria. La entidad cuenta con amplia experiencia en aplicación de políticas BID tanto de adquisiciones como de gestión financiera en la ejecución de proyectos. La CGR cuenta con una estructura orgánica sólida y varias de sus dependencias tendrán una participación directa y activa en la ejecución (DIARI, Unidad de Seguridad y Aseguramiento Tecnológico e Informático, Gerencia Administrativa y Financiera, Oficina de Planeación, OSI, Oficina Jurídica, y OCI).
-----------------------------	---

### 4. Riesgos fiduciarios y acciones de mitigación

Área(s)	Riesgo	Nivel de Riesgo	Acciones de Mitigación y Fortalecimiento	Responsable y Plazo
Institucional	La carencia actual de manuales y procedimientos para desarrollar y documentar la gestión presupuestal, de contratación, tesorería y contabilidad del programa, y para presentar reportes e información específicos de los programas de inversión ejecutados con la Banca Multilateral podría causar retrasos de tres o más meses en el inicio de las actividades programadas.	Medio-bajo.	Incorporar procedimientos detallados para ejecutar y documentar la gestión presupuestal, de contratación, tesorería y contabilidad, de reportes e información financiera específicos para el programa en el ROP.	CGR. Como condición previa al primer desembolso.

Área(s)	Riesgo	Nivel de Riesgo	Acciones de Mitigación y Fortalecimiento	Responsable y Plazo
Económico-financiero	Producto de la situación económica y política que vive el país, entre la que se encuentra la prioridad de retornar a una senda de crecimiento económico, podrían persistir redireccionamientos presupuestarios que eventualmente afecten la asignación presupuestal de los proyectos de inversión - como el presente programa- y así podrían potencialmente generarse retrasos en la ejecución.	Medio-bajo.	Soportar la planificación de flujo de caja y desembolsos, y el requerimiento de espacio presupuestal para el proyecto en la planeación operativa y de adquisiciones. Sincronizar la planeación del proyecto con ciclo presupuestal institucional y del país.	CGR. Primer semestre de ejecución. Anual, al 30 de abril del año previo al de ejecución.

5. Políticas y Guías aplicables a la operación: Financiera: GN-2811-1 (OP-273-12). Adquisiciones: GN-2349-15 y GN-2350-15. En ambos casos, sus actualizaciones posteriores.

6. Excepciones a Políticas y Guías: No Aplicable.

## II. ASPECTOS A SER CONSIDERADOS EN LAS ESTIPULACIONES ESPECIALES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO

<b>Tipo de cambio acordado con el OE para la rendición de cuentas:</b> Para efectos de justificación de gastos, se utilizará el tipo de cambio de la conversión (monetización) de los recursos desembolsados en Dólares Americanos a Pesos Colombianos.
<b>Estados Financieros Auditados (EFA):</b> La CGR contratará la firma auditora externa independiente y presentará anualmente el EFA del programa.
<b>Programación y presupuesto:</b> La CGR asignará el proyecto a la UEP y creará en el módulo de presupuesto del Sistema Integral de Información Financiera (SIIF) la subunidad y los rubros presupuestales que permitan la ejecución de los recursos del proyecto de acuerdo con la clasificación por componentes y/o categorías de inversión y distribución de los recursos definida en la tabla de “costo y financiamiento” del contrato de préstamo y para posibilitar la generación automática de los informes financieros requeridos por el Banco.

## III. ACUERDOS Y REQUISITOS PARA LA EJECUCIÓN DE ADQUISICIONES

<input checked="" type="checkbox"/>	Documentos de Licitación	Para adquisiciones de Obras, Bienes y Servicios Diferentes de Consultoría ejecutadas de acuerdo con las Políticas de Adquisiciones (GN-2349-15), sujetas a Licitación Pública Internacional (LPI), se utilizarán los Documentos Estándar de Licitación (DEL) del Banco o los acordados entre OE y el Banco para la adquisición particular. Así mismo, la selección y contratación de Servicios de Consultoría serán realizadas de acuerdo con las Políticas de Selección de Consultores (GN-2350-15) y se utilizará la Solicitud Estándar de Propuestas (SEP) emitida por el Banco o acordada entre el OE y el Banco para la selección particular. Así mismo, la selección y contratación de Servicios de Consultoría serán realizadas de acuerdo con las Políticas de Selección de Consultores (GN-2350-15) y se utilizará la SEP emitida por el Banco o acordada entre el OE y el Banco para la selección particular. La revisión de las especificaciones técnicas, así como de los Términos de Referencia (TDR) de las adquisiciones durante la preparación de procesos de selección, es responsabilidad del especialista sectorial del proyecto.
-------------------------------------	--------------------------	--

<input checked="" type="checkbox"/>	Uso de Sistemas Nacionales	<p>El sistema nacional de adquisiciones aprobado por el Banco, Sistema de Compra Contratación Pública de Colombia (SCCPC) podrá ser utilizado para la adquisición de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Contratos de obra pública, cuyos montos estén por debajo del límite establecido por el Banco para la aplicación del Método de LPI para Obras.</li> <li>• Contratos de bienes y servicios diferentes a los de consultoría, cuyos montos estén por debajo del límite establecido por el Banco para la aplicación del método de LPI.</li> <li>• Contratos de consultoría de firmas, cuyos montos estén por debajo del límite establecido por el Banco para la aplicación del método de selección de firmas consultoras con lista corta internacional.</li> <li>• Contratos de consultoría individual.</li> </ul>						
<input checked="" type="checkbox"/>	Supervisión de las Adquisiciones	<p>El método de supervisión será ex post, salvo en aquellos casos en que se justifique una supervisión ex ante. Para aquellas adquisiciones que se ejecuten a través del sistema nacional, la supervisión siempre se llevará a cabo por medio del sistema de supervisión nacional del país. El método ((i) ex ante; (ii) ex post; o (iii) sistema nacional) de supervisión se debe determinar para cada proceso de selección. Las revisiones ex post serán cada 12 meses de acuerdo con el plan de supervisión del proyecto, sujeto a cambios durante la ejecución. Los reportes de revisión ex post incluirán al menos una visita de inspección física, escogida de los procesos de adquisiciones sujetos a la revisión ex post (no menos de un 10%). Los montos límite para la revisión ex post son los siguientes:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Obras</th><th>Bienes/Servicios</th><th>Servicios de Consultoría</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>10.000.000</td><td>1.000.000</td><td>200.000</td></tr> </tbody> </table>	Obras	Bienes/Servicios	Servicios de Consultoría	10.000.000	1.000.000	200.000
Obras	Bienes/Servicios	Servicios de Consultoría						
10.000.000	1.000.000	200.000						
<input checked="" type="checkbox"/>	Registros y Archivos	<p>La CGR mantiene sistemas de archivo en los cuales se encuentra la documentación completa y ordenada de los procesos de adquisiciones de todas las etapas pre contractuales, contractuales y post contractuales. Las disposiciones sobre archivo disponen mantener los documentos por unos 20 años. En el Archivo Central reposa la documentación de la CGR (Sección biblioteca y archivo).</p>						

Para acceder al Plan de Adquisiciones [\[enlace\]](#).

#### IV. ACUERDOS Y REQUISITOS PARA LA GESTIÓN FINANCIERA

<input checked="" type="checkbox"/>	Programación y Presupuesto	<p>La CGR creará y asignará el proyecto a la UEP. Para minimizar el riesgo de demora de ejecución, la UEP usará el POA, el PA y la programación de flujo de caja del proyecto para informar y soportar la solicitud de asignación de espacio presupuestario para el proyecto. La UEP coordinará la solicitud presupuestaria mediante el punto focal en la Gerencia Administrativa y Financiera de la CGR y se ajustará al calendario presupuestario institucional y nacional. Los recursos del préstamo serán incluidos en el presupuesto nacional en cabeza de la CGR, y la ejecución presupuestaria se controlará a través del SIIF Nación II.</p>
<input checked="" type="checkbox"/>	Tesorería y Gestión de Desembolsos	<p>La programación de flujo de caja del proyecto deberá ser consistente con el POA y el PA que hayan sido no objetados por el Banco, y deberá cubrir un horizonte móvil de al menos 12 meses. El método preferencial de desembolso será el de anticipo de fondos. La operación trabajará con un período financiero de justificación de anticipos de seis meses y el estándar de 80% de los saldos acumulados pendientes de justificación. Otras periodicidades y porcentajes podrán ser considerados previo acuerdo entre las partes. Se utilizará una cuenta bancaria especial en dólares en la institución bancaria que defina el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a nombre del proyecto para el manejo exclusivo de los recursos del préstamo. La CGR podrá operar una cuenta designada en pesos colombianos para realizar pagos a contratistas y proveedores del proyecto. La tasa de cambio a ser utilizada en la operación será la tasa efectiva en la fecha de conversión de la</p>

		moneda de aprobación o moneda de desembolso (USD) a moneda local. El Especialista Financiero de la UEP coordinará las actividades operacionales con la Tesorería institucional para asegurar la ejecución oportuna, transparente y eficiente de los pagos a los proveedores del programa.
<input checked="" type="checkbox"/>	Contabilidad, Sistemas de Información y Generación de Reportes	La CGR utilizará el módulo de contabilidad del SIIF Nación II para el registro contable de las transacciones del proyecto. La contabilidad se llevará bajo el método de causación conforme a la normativa contable gubernamental colombiana. Los estados financieros de propósito especial requeridos por el BID (estado inversiones acumuladas y estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados) serán elaborados sobre la base contable de efectivo y se generarán de forma automática directamente del SIIF. La UEP será responsable ante el BID de la gestión financiera y contable del programa, pero se apoyará y trabajará de manera conjunta y coordinada con las áreas institucionales pertinentes de la Gerencia Administrativa y Financiera de la CGR para el descargo de su responsabilidad.
<input checked="" type="checkbox"/>	Control Interno y Auditoría Interna	La CGR en su estructura orgánica cuenta con la OCI quien es la encargada de ejecutar y hacer cumplir, mediante la supervisión del Director de Auditoría Interna, el Estatuto de Auditoría Interna versión 1.0 con fecha de publicación del 11 de marzo de 2020, el cual se centra en el Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2014 para entidades del Estado colombiano, basado en el estándar mundial COSO y los principios de autorregulación, autogestión, autocontrol y mejoramiento continuo. Se sugiere que la OCI brinde asesoría y acompañamiento a los distintos procesos de ejecución del proyecto e incluya en su programación anual auditorías específicas a la ejecución de la operación.
<input checked="" type="checkbox"/>	Control Externo: Auditoría Financiera Externa e Informes de los Proyectos	<p>El control externo de la CGR es realizado por la AGR, a través de auditorías públicas efectuadas de manera selectiva y posterior, con el fin de verificar el cumplimiento de las normas, el buen uso de los recursos, la observancia de los procesos y procedimientos, el alcance de las metas y objetivos, etc. Debido a que la AGR no es elegible para auditar proyectos financiados con recursos del Banco, el programa utilizará los servicios de una Firma de Auditores Independientes (FAI).</p> <p>Los EFA del programa se prepararán de forma anual, y deberán ser enviados al Banco a más tardar cuatro meses después del cierre de cada ejercicio económico, de conformidad con los procedimientos y los TDR previamente acordados. Los informes a requerirse serán los establecidos en los TDR estándares. En aplicación de la política de acceso y divulgación de información vigente, se deberá publicar en los sistemas del Banco los informes auditados del programa.</p>
<input checked="" type="checkbox"/>	Supervisión Financiera de Proyecto	El Especialista Financiero del Banco llevará a cabo, como mínimo, una revisión in situ anualmente y revisiones de “escritorio” sobre EFA. El auditor verificará que los recursos se ejecuten según las normas y políticas del Banco en materia fiduciaria y condiciones estipuladas en el ROP. Las visitas de supervisión fiduciaria en gestión financiera incluirán la verificación de los arreglos fiduciarios utilizados para la administración del proyecto, y el seguimiento a la implementación de las recomendaciones emitidas por la FAI cuando aplique.

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE-\_\_/\_/21

Colombia. Préstamo \_\_\_\_/OC-CO a la República de Colombia  
Programa para la Transformación Digital de la  
Contraloría General de la República

El Directorio Ejecutivo

RESUELVE:

Autorizar al Presidente del Banco, o al representante que él designe, para que, en nombre y representación del Banco, proceda a formalizar el contrato o contratos que sean necesarios con la República de Colombia, como prestatario, para otorgarle un financiamiento destinado a cooperar en la ejecución del Programa para la Transformación Digital de la Contraloría General de la República. Dicho financiamiento será hasta por la suma de US\$30.000.000, que formen parte de los recursos del Capital Ordinario del Banco, y se sujetará a los Plazos y Condiciones Financieras y a las Condiciones Contractuales Especiales del Resumen del Proyecto de la Propuesta de Préstamo.

(Aprobada el \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2021)