

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

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021.

Procuraduría General de la Nación como ejecutor del “Programa de Fortalecimiento de la Gestión Institucional de la PGN” - Contrato de Préstamo BID 4443/OC-CO

Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021.

Índice

1. Opinión del Auditor Independiente
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
Estado de Inversiones Acumuladas
Notas a los Estados Financieros
2. Informe sobre el sistema de Control Interno
Anexo I. Informe ejecutivo sobre la Evaluación de Control Interno del Programa
3. Informe de Aseguramiento del Auditor Independiente sobre la revisión de procesos de Adquisiciones y contrataciones
Anexo A. Informe Ejecutivo de Aseguramiento

Opinión del Auditor Independiente

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

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos del “Programa de Fortalecimiento de la Gestión Institucional de la Procuraduría General de la Nación (en adelante “Programa”) financiado con recursos del Contrato de Préstamo No. 4443/OC-CO del BID, ejecutado por la Procuraduría General de la Nación (PGN) como ejecutor del Programa que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2021, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos del Programa por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021, han sido preparados en todos sus aspectos de importancia, de conformidad con las políticas contables detalladas en la Nota 7 a los Estados Financieros adjuntos, sobre la base contable del efectivo

Fundamento de la Opinión

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

Párrafo de Énfasis - Base de Contabilidad y Restricción a la Distribución y el Uso

Llamo la atención sobre la Nota 7 de los estados financieros, en la que se describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados para permitir a la Procuraduría General de la Nación (PGN) cumplir con las directrices contables emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con los requerimientos de información financiera establecidos en el Contrato anteriormente mencionado. En consecuencia, los estados financieros adjuntos pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Mi informe se dirige únicamente a la Procuraduría General de la Nación (PGN) como ejecutor del Programa, para su presentación al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y por lo tanto no puede ser distribuido ni usado por otras personas para ningún otro propósito. Mi opinión no ha sido modificada en relación con este asunto.

Ernst & Young Audit S.A.S.
Bogotá D.C.
Carrera 11 No 98 - 07
Edificio Pijao Green Office
Tercer Piso
Tel: +57 (601) 484 7000
Fax: +57 (601) 484 7474

Ernst & Young Audit S.A.S.
Medellín – Antioquia
Carrera 43A No. 3 Sur-130
Edificio Milla de Oro
Torre 1 – Piso 14
Tel: +57 (604) 369 8400
Fax: +57 (604) 369 8484

Ernst & Young Audit S.A.S.
Cali – Valle del Cauca
Avenida 4 Norte No. 6N – 61
Edificio Siglo XXI
Oficina 502-510
Tel: +57 (602) 485 6280
Fax: +57 (602) 661 8007

Ernst & Young Audit S.A.S.
Barranquilla - Atlántico
Calle 77B No 59 – 61
Edificio Centro Empresarial
Las Américas II Oficina 311
Tel: +57 (605) 385 2201
Fax: +57 (605) 369 0580

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

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

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

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

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- ▶ Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Programa ejecutado por la Procuraduría General de la Nación (PGN).
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Procuraduría General de la Nación (PGN) como ejecutor del Programa.

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



Otros Asuntos

Los estados financieros para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020 fueron auditados por otro auditor designado por Ernst & Young Audit S.A.S., sobre los cuales expresó su opinión sin salvedades el 21 de abril de 2021.

Carlos Alberto Vela Posada
Contador Público Independiente
Tarjeta Profesional 95382-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530

Bogotá D.C., Colombia
29 de abril de 2022



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

	Periodo terminado en 31 de diciembre de 2021			Periodo terminado en 31 de diciembre de 2020		
	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO						
Acumulado al comienzo del periodo anterior	23.979.576,84	-	23.979.576,84	12.714.926,69	-	12.714.926,69
Durante el Periodo						
• Desembolsos	3.735.863,75	-	3.735.863,75	11.264.650,15	-	11.264.650,15
• Intereses Recibidos	-	-	-	-	-	-
• Otros	-	-	-	-	-	-
Total Efectivo Recibido	27.715.440,59	-	27.715.440,59	23.979.576,84	-	23.979.576,84
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al comienzo del periodo anterior	23.927.451,11	-	23.927.451,11	8.814.519,94	-	8.814.519,94
Durante el Periodo						
• Pagos por Bienes y Servicios	1.997.560,99	-	1.997.560,99	15.112.931,17	-	15.112.931,17
1. Mejora de capacidades de planeación,	203.216,92	-	203.216,92	5.570.509,42	-	5.570.509,42
2. Fortalecimiento de las capacidades operativas	1.345.489,49	-	1.345.489,49	7.791.768,61	-	7.791.768,61
3. Fortalecimiento de la integridad, transparencia	287.623,69	-	287.623,69	1.402.914,43	-	1.402.914,43
4. Administración del proyecto (coordinación y	161.230,89	-	161.230,89	347.738,71	-	347.738,71
• Otros	-	-	-	-	-	-
Total Efectivo Desembolsado	25.925.012,10	-	25.925.012,10	23.927.451,11	-	23.927.451,11
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	1.790.428,49	-	1.790.428,49	52.125,73	-	52.125,73

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros

Firma
Nombre: FRANCISCO CEBALLOS GODINEZ
Cargo: Gerente Unidad Ejecutora del
Programa PGN-BID

Firma
Nombre: CARLOS JULIO FRANCO ARCILA
Cargo: Contador del Programa PGN-BID
T.P. 41013-T

Firma
Nombre:
Cargo:



Reportes Estados Inversiones Acumuladas

Usuario Solicitante:

MHcjfranco CARLOS JULIO FRANCO ARCILA

Unidad ó Subunidad
Ejecutora Solicitante:

25-01-01 PROCURADURÍA GENERAL DE LA
NACIÓN - GESTIÓN GENERAL

Fecha y Hora Sistema:

2022-01-11-11:52 a. m.

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4443/OC-CO
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION PARA EL
EJERCICIO DEL CONTROL PUBLICO NACIONAL
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

Concepto		Presupuesto			Acumulado a diciembre 2020			Movimientos del Periodo			Acumulado a diciembre 2021		
	Categoría	Presupuesto Proyecto	Presupuesto BID	Presupuesto Contrapartida	BID	Contrapartida	TOTAL	BID	Contrapartida	TOTAL	BID	Contrapartida	TOTAL
1	Mejora de capacidades de planeación, coordinación y gestión de tecnología	12.300.000,00	12.300.000,00	-	8.183.629,00	-	8.183.629,00	203.216,92	-	203.216,92	8.386.845,92	-	8.386.845,92
2	Fortalecimiento de las capacidades operativas a nivel territorial	20.400.000,00	20.400.000,00	-	11.327.334,59	-	11.327.334,59	1.345.489,49	-	1.345.489,49	12.672.824,08	-	12.672.824,08
3	Fortalecimiento de la integridad, transparencia y participación ciudadana	6.300.000,00	6.300.000,00	-	3.595.499,67	-	3.595.499,67	287.623,69	-	287.623,69	3.883.123,36	-	3.883.123,36
4	Administración del proyecto (coordinación y asistencia técnica, auditorías y evaluaciones)	1.000.000,00	1.000.000,00	-	820.987,85	-	820.987,85	161.230,89	-	161.230,89	982.218,74	-	982.218,74
Total		40.000.000,00	40.000.000,00	-	23.927.451,11	-	23.927.451,11	1.997.560,99	-	1.997.560,99	25.925.012,10	-	25.925.012,10

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros

Firma
Nombre: FRANCISCO CEBALLOS GODINEZ
Cargo: Gerente Unidad Ejecutora del
Programa PGN-BID

Firma
Nombre: CARLOS JULIO FRANCO ARCILA
Cargo: Contador del Programa PGN-BID
T.P. 41013-T

Firma
Nombre:
Cargo:



PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

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

Notas explicativas

**Estado de Inversiones Acumuladas y Estado de Efectivo recibido y desembolsos efectuados
al 31 de diciembre de 2021**

**PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DE LA
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4443/OC-CO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

(Cifras expresadas en dólares, excepto cuando se mencione otra moneda)

1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

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

El Consejo Nacional de Política Económica y Social, mediante el Documento CONPES 3907 del 3 de noviembre de 2017, emitió concepto favorable a la Nación para contratar un empréstito externo con la banca multilateral hasta por US\$40,000,000.00 (Cuarenta Millones de Dólares), o su equivalente en otras monedas, destinado a financiar el Programa de Fortalecimiento de la Gestión Institucional de la PGN.

Como resultado de lo anterior, el 5 de febrero de 2018, se llevó a cabo la suscripción del Contrato de Préstamo 4443/OC-CO entre la República de Colombia y el Banco Interamericano de Desarrollo BID, por valor de US\$40,000,000.00 (Cuarenta Millones de Dólares), para financiar el programa de Fortalecimiento de la Gestión Institucional de la PGN.

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

Para alcanzar este objetivo el Programa comprende los siguientes componentes:

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

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

Se financiarán tres subcomponentes:

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

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

1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA (continuación)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA (Continuación)

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

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

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

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

Subcomponente 3.3. Fortalecimiento de la participación ciudadana.

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



2. ORGANISMO EJECUTOR DEL PROGRAMA

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

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

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

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

3. ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN

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

a. Comité de Gestión del Programa –CGP

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

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

3. ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN (Continuación)

b. Unidad Ejecutora del Programa –UEP-

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

c. Áreas y Personal de Apoyo en la Ejecución

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

4. COSTO DEL PROGRAMA

El costo total del Programa es de Cuarenta Millones de Dólares (US\$40,000,000.00), financiados en su totalidad con recursos BID.

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

Componente	Recursos BID		%
Componente 1.			
Mejora de capacidades de planeación, coordinación y gestión de tecnología	US\$	12,300,000.00	30,8%
Componente 2.			
Fortalecimiento de las capacidades operativas a nivel territorial		20,400,000.00	51,0%
Componente 3.			
Fortalecimiento de la integridad, transparencia y participación ciudadana		6,300,000.00	15,8%
Administración del proyecto (coordinación y asistencia técnica, auditorías y evaluaciones		1,000,000.00	2,5%
Total	US\$	40,000,000.00	100%

5. RECATEGORIZACIÓN MONTOS PRESUPUESTADOS

A 31 de diciembre de 2021 no se ha realizado recategorización de montos presupuestados por componente en el Programa.

6. PLAZOS PARA LA EJECUCIÓN

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

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

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

7. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

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

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

Al 31 de diciembre de 2021, la Procuraduría General de la Nación, implementó las normas internacionales de contabilidad del Sector Público (NICSP), como entidad pública, del orden nacional, está totalmente comprometida en la adopción de los principios, normas técnicas y procedimientos y en la implementación de las políticas específicas para el reconocimiento de las transacciones, hechos y operaciones realizadas en el cumplimiento de su emisión, de tal forma que la información financiera que genere, cumpla con las cualidades que la norma exige.

Sistema Contable

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

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

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

7. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Período reportado

Los Estados Financieros preparados cubren las operaciones acumuladas por el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2021.

Conversión de transacciones a moneda extranjera

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

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

Inversión Acumulada

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

8. USO RESTRINGIDO DE LOS FONDOS

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

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

9. EFECTIVO RECIBIDO

Para la fecha de corte de este informe, el cual corresponde al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2021, se tramitó una solicitud de anticipo ante el BID, por valor de US\$3,735,863.75 recursos que ingresaron a la cuenta designada del Programa.

No. Solicitud	Fecha	Valor	
13	26 enero 2021	US\$	3,735,863.75
Total anticipos de fondos 2021		US\$	3,735,863.75

10. EFECTIVO DISPONIBLE

Para el manejo de los recursos desembolsados del préstamo BID, se dio apertura a la cuenta especial designada No. 51498905 DTN-PRÉST. BID 4443/OC-CO, la cual presenta el siguiente saldo a 31 de diciembre de 2021:

Saldo según Extracto Cuenta Especial		
Cuenta No. 51498905	US\$	1,790,428.67(*)
Total Disponible	US\$	1,790,428.67

(*) En el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados el efectivo disponible al final del período es US\$1,790,428.49, la diferencia de (US\$0.18) corresponde al ajuste por el cálculo de decimales del SIIF Nación.

11. EJECUCIÓN DEL PROGRAMA

Para la vigencia 2021 el Programa contó con una apropiación presupuestal por valor de COP \$27,454,000,000 así:

Ejecución Acumulada en dólares:

Componente	Apropiación 2021 (*)	Compromisos Contratos 2021	Ejecución Real 2021
Mejora de capacidades de planeación, coordinación y gestión de TI	US\$ 1,396,901.41	US\$ 637,384.59	US\$ 203,216.92
Fortalecimiento de las capacidades operativas a nivel territorial	5,169,014.08	2,232,969.36	1,345,489.49
Fortalecimiento de la integridad, transparencia y participación ciudadana	929,577.46	257,592.31	287,623.69
4 Administración del Programa	238,028.17	163,590.56	161,230.89
Total	US\$ 7,733,521.12	US\$ 3,291,536.82	US\$ 1,997,560.99

(*) El valor de la apropiación se calcula con la TRM de US\$3,550.00 Fuente: Circular BID-FMP/CCO-01/2021; la de los compromisos es según la fecha de los Registros Presupuestales de cada contrato y la de la Ejecución corresponde a la del día del pago.

12. ANTICIPOS PENDIENTES POR JUSTIFICAR

Al cierre de la anualidad comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, el préstamo registra recursos pendientes por justificar por valor de US\$3,787,989.51 así.

Detalle	Valor	Referencia
Saldo en Banco de la República al 31-Dic-2021	US\$ 1,790,428.67	Nota 10
Ajuste por cálculo de decimales del SIIF Nación	(0.07)	
Gastos pendientes de justificación	1,997,560.91	
Saldos sin justificar OPS1	US\$ 3,787,989.51	

13. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

En el año 2021, se presentó una justificación de gastos y se solicitó un anticipo de fondos al Banco, como se detalla a continuación:

Fecha	Anticipos	Justificaciones	Saldo por Justificar	No. Solicitud
Acumulado saldo inicial	US\$ 23,979,576.84	US\$ 17,602,325.92	US\$ 6,377,250.92	Varias
13/01/2021	–	6,325,125.16	52,125.76	12
13/01/2021	3,735,863.75	–	3,787,989.51	13
Total	US\$ 27,715,440.59	US\$ 23,927,451.08	US\$ 3,787,989.51	

14. FONDOS DE CONTRAPARTIDA

En el Contrato de Préstamo BID No. 4443/OC-CO, no quedó establecido el compromiso de aporte de recursos de contrapartida nacional, por esta razón en la presentación de los estados financieros del Programa BID 4443/OC-CO, “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y Estado de Inversiones Acumuladas” no se incluye en su estructura y presentación lo concerniente a la contrapartida nacional.

15. AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

Al 31 de diciembre de 2021 no se efectuaron ajustes de períodos anteriores.

16. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el año 2021 se suscribieron 14 contratos de consultoría. Así:

Método Contratación	Cantidad de Contratos	US\$	Miles COP (*)
Licitación Pública Internacional – LPI	1	US\$ 1,992,326.30	\$ 7,172,374,708
Acuerdo Marco	1	279,242.36	1,005,272,492
Contratación Directa – CD	7	1,059,416.64	3,813,899,886
Selección Basada en Calificación de Consultores – SCC	1	111,066.67	399,840,000
Comparación de Hojas de Vida 3CV	4	119,027.78	428,500,000
Total	14	US\$ 3,561,079.75	\$ 12,819,887,086

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

Las siguientes son las adquisiciones del Programa de la vigencia 2021, por componentes:

Componente	Monto Contratado
1 Mejora de capacidades de planeación. coordinación y gestión de TI	US\$ 678,365.78
2 Fortalecimiento de las capacidades operativas a nivel territorial	2,453,769.57
3 Fortalecimiento de la integridad. transparencia y participación ciudadana	279,242.36
4 Administración del Programa	149,702.04
Total	US\$ 3,561,079.75

17. PAGOS EFECTUADOS

Durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021 se realizaron 64 pagos, por un valor total de US\$1,997,560.91 equivalentes a COP\$7,452,144,090, así:

	Componente	US\$ (*)	COP
1	Mejora de capacidades de planeación, coordinación y gestión de TI	US\$ 203,216.91	\$ 789,083,400
2	Fortalecimiento de las capacidades operativas a nivel territorial	1,345,489.49	4,960,459,701
3	Fortalecimiento de la integridad, transparencia y participación ciudadana	287,623.68	1,089,183,163
4	Administración del Programa	161,230.83	613,417,826
	Total	US\$ 1,997,560.91	\$ 7,452,144,090

(*) El valor en dólares de la Ejecución se calcula sobre la TRM del día del pago. Se presenta una diferencia de (US\$0,08) centavos entre la nota 17 y 18 dado que los estados financieros del Programa se generan automáticos de SIIF Nación y al realizar las aproximaciones se presenta un error en centavos por ajustes de decimales en el sistema.

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

	Componente	Estado de Flujo de Efectivo	Estado de Inversión Acumulada	Diferencia
1	Mejora de capacidades de planeación, coordinación y gestión de TI	US\$ 203,216.92	US\$ 203,216.92	US\$ —
2	Fortalecimiento de las capacidades operativas a nivel territorial	1,345,489.49	1,345,489.49	—
3	Fortalecimiento de la integridad, transparencia y participación ciudadana	287,623.69	287,623.69	—
4	Administración del Programa	161,230.89	161,230.89	—
	Total	US\$ 1,997,560.99	US\$ 1,997,560.99	US\$ —

19. CONCILIACIÓN ENTRE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS BID POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN (OPS1 VS REGISTROS DEL PROGRAMA)

No.	Categoría/OPS1	Saldos según registros BID	Gastos pendientes de justificar al BID	Total Ejecución	Saldo de inversión Acumulada según PGN	Diferencia
1	Mejora de capacidades de planeación, coordinación y gestión de TI	US\$ 8,183,629.02	US\$ 203,216.91	US\$ 8,386,845.93	US\$ 8,386,845.92	US\$ 0.01
2	Fortalecimiento de las capacidades operativas a nivel territorial	11,327,334.53	1,345,489.49	12,672,824.02	12,672,824.08	(0.06)
3	Fortalecimiento de la integridad, transparencia y participación ciudadana	3,595,499.64	287,623.68	3,883,123.32	3,883,123.36	(0.04)
4	Administración del Programa	820,987.89	161,230.83	982,218.72	982,218.74	(0.02)
	TOTAL	US\$23,927,451.08	US\$ 1,997,560.91	US\$25,925,011.99	US\$25,925,012.10	US\$ (0.11)

Las diferencias en centavos se presentan por ajustes de decimales en los reportes del SIIF Nación.

20. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2021 el Programa no presenta contingencias.

21. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2021 y la fecha de emisión del presente informe, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar los estados financieros de propósito especial del Programa.

Adicionalmente, dada la imprevisibilidad del potencial impacto que representa en la economía global el brote del COVID-19, la Procuraduría General de la Nación y la Unidad Ejecutora del Programa, consideran que el cumplimiento de la ejecución del mismo podrá tener un impacto menor sobre el cumplimiento de sus proyecciones, dado que los tiempos de adquisiciones tanto por el estado actual de la economía como por la TRM actual podrán requerir de un plazo mayor para su adjudicación.

Es de anotar que las metas del Programa requieren de una ampliación del crédito con el objeto de poder ejecutar y obtener la totalidad de los productos proyectados, dado este fenómeno mundial a la fecha de este informe. En el mes de septiembre de 2021, se solicitó prórroga al BID, pero al 31 de diciembre no se ha recibido respuesta.

Constitución de Cuentas por Pagar y Reserva Presupuestales en la vigencia 2021

Una vez finalizado el año 2021, quedan pendientes por pagar obligaciones de los contratos suscritos por la PGN con recursos del Crédito 4443/OC-CO por valor de COP \$9,261,055,818 las cuales se distribuyen como se detalla a continuación:

- Cuentas por Pagar: COP\$ 3,376,130,485.68, discriminadas así:

Contrato	Contratista	COP
PGN-BID-013-2021	IOCOM LTDA.	\$999,600.00
PGN-BID-013-2021	IOCOM LTDA.	133,356,160.00
PGN-BID-003-2021	ROCIO HERRERA CRUZ	16,000,000.00
PGN-BID-005-2021	CAROLINA ARBOLEDA ARCILA	1,882,354.00
PGN-BID-005-2021	CAROLINA ARBOLEDA ARCILA	14,117,646.00
O. DE C. 73244 DE 2021	BPM CONSULTING LTDA.	2,749,574.31
O. DE C. 73244 DE 2021	BPM CONSULTING LTDA.	220,882,365.69
PGN-BID-007-2021	FRANCISCO CEBALLOS GODINEZ	25,000,000.00
PGN-BID-012-2021	U.T. GESTION INTEGRAL COLOCATION	2,400,518,779.68
PGN-BID-012-2021	U.T. GESTION INTEGRAL COLOCATION	542,624,006.00
PGN-BID-006-2021	MONICA PATRICIA MONSALVO T	18,000,000.00
TOTAL		3,376,130,485.68

Las anteriores cuentas, se encuentran discriminadas por componente de la siguiente manera:

Componente	COP
Componente 2. Fortalecimiento de las capacidades operativas a nivel territorial	3,077,498,545.68
Componente 3. Fortalecimiento de la integridad, transparencia y participación ciudadana	223,631,940.00
Administración del Programa (coordinación y asistencia técnica, auditorías y evaluaciones)	75,000,000.00
Total	\$ 3,376,130,485.68

- Reservas Presupuestales Contables, por valor de COP\$5,884,925,332.32 discriminadas así:

Componente	COP
1 Mejora de capacidades de planeación, coordinación y gestión de TI	\$ 1,655,693,410.00
2 Fortalecimiento de las capacidades operativas a nivel territorial	4,229,231,922.32
Total	\$ 5,884,925,332.32

Representadas en los siguientes contratos.

Contrato	COP
PGN-BID-010-2021 Internet solutions S.A.S.	\$ 1,655,693,410.00
PGN-BID-012-2021 UT. Gestión Integral Colocation	4,229,231,922.32
Total	\$ 5,884,925,332.32

22. ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERÍODO PRECEDENTE

Al 31 de diciembre de 2021 no se presentaron ajustes en las opiniones por parte de los auditores en el período precedente.

Estas notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros.

Fecha de emisión: 29 de abril de 2022

CARLOS JULIO FRANCO ARCILA
Contador UEP