



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

*"Control fiscal de todos y para todos".*

# Informe Final

Código de Auditoría No. 211

Fecha: octubre 2022



	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

## INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE REGULARIDAD

AGENCIA DE ANALÍTICA DE DATOS S.A.S – ÁGATA

**PAD 2022**

### CÓDIGO DE AUDITORÍA No. 211

*Julián Mauricio Ruiz Rodríguez*  
Contralor de Bogotá D.C.

*Carlos Orlando Acuña Ruiz*  
Contralor Auxiliar

*Juan Carlos Gualdrón Alba*  
Director Técnico Sectorial Servicios Públicos

*Flavio Augusto Rodríguez Gutiérrez*  
Subdirector Técnico de Fiscalización - Comunicaciones

*Yolima Corredor Romero*  
*María Emma Orozco Espinosa*  
*Carmenza Suárez*  
Asesoras

#### Equipo de Auditoría:

Ruby Milena Jiménez  
Alexander López Ostos  
Alix Flórez Gutiérrez  
Patricia Pinto Camelo  
Magdalena Carabalí Ararat  
Eliana Pineda Cepeda  
Elizabeth Castellanos Beltrán

Gerente 039-01  
Profesional Especializado 222-07  
Profesional Universitario 219-03  
Profesional Universitario 219-03  
Profesional Universitario 219-03 (E)  
Profesional Universitario 219-03 (E)  
Profesional Universitario 219-03

Periodo auditado vigencia 2021

Bogotá D.C., octubre de 2022

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32 A No. 26 A - 10 - Código Postal 111321  
PBX: 3358888

## TABLA DE CONTENIDO

<b>TABLA DE CONTENIDO .....</b>	<b>3</b>
<b>1. DICTAMEN INTEGRAL .....</b>	<b>5</b>
1.1 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN .....	6
1.1.1 <i>Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta .....</i>	6
1.1.2 <i>Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno .....</i>	6
1.1.3 <i>Gestión Financiera .....</i>	7
1.1.4 <i>Opinión sobre los estados financieros.....</i>	7
1.1.5 <i>Concepto control interno contable .....</i>	8
1.1.6 <i>Concepto sobre el desempeño financiero .....</i>	8
1.1.7 <i>Gestión Presupuestal.....</i>	9
1.1.8 <i>Gestión de Inversión y Gasto .....</i>	9
1.1.9 <i>Concepto sobre el cumplimiento del plan de mejoramiento .....</i>	10
1.1.10 <i>Concepto sobre el fenecimiento .....</i>	10
1.2 PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.....	10
<b>2. ALCANCE Y MUESTRA DE AUDITORÍA .....</b>	<b>12</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>13</b>
3.1 CONTROL DE GESTIÓN .....	13
3.1.1 <i>CONTROL FISCAL INTERNO .....</i>	13
3.1.2 <i>PLAN DE MEJORAMIENTO.....</i>	17
3.2 CONTROL DE RESULTADOS .....	17
3.2.1 <i>PLAN ESTRATÉGICO CORPORATIVO .....</i>	17
3.2.1.2 <i>Gestión Ambiental y Objetivos de Desarrollo Sostenible - ODS.....</i>	21
3.2.2 <i>GASTO PÚBLICO .....</i>	22
3.2.2.1 <i>Contrato 024 de 2021 .....</i>	23
3.2.2.1.1 <i>Hallazgo administrativo por falta de seguimiento a los pagos .....</i>	24
3.3. CONTROL FINANCIERO .....	27
3.3.1 <i>Estados Financieros.....</i>	27
3.3.1.1 <i>Efectivo y equivalentes de efectivo – Bancos (Cuenta Ahorros) y Tarjetas de Crédito .....</i>	29
3.3.1.1.1 <i>Hallazgo administrativo por el no registro de gastos de \$1.00 millones .....</i>	30
3.3.1.2 <i>Cuenta por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar .....</i>	31
3.3.1.3 <i>Otros Activos .....</i>	32
3.3.1.4 <i>Equipo Neto.....</i>	33
3.3.1.5 <i>Activos Intangibles.....</i>	33
3.3.1.6 <i>Cuentas por Pagar Comerciales.....</i>	34

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

3.3.1.7 Pasivos por impuestos corrientes .....	35
3.3.1.8 Beneficios a empleados.....	35
3.3.1.9 Capital .....	36
3.3.1.10 Pérdidas acumuladas .....	37
3.3.1.11 Ingresos.....	37
3.3.1.12 Costos y Gastos .....	38
3.3.1.13 Cuentas Recíprocas .....	40
<b>3.3.2 Control Interno Contable .....</b>	<b>41</b>
3.3.2.1 Marco de referencia del proceso contable.....	41
3.3.2.2 Etapas del proceso contable .....	41
3.3.2.3 Rendición de cuentas e información a partes interesadas .....	42
3.3.2.4 Gestión del Riesgo .....	42
<b>3.3.3 GESTIÓN PRESUPUESTAL .....</b>	<b>43</b>
3.3.3.1 Factor de presupuesto de ingresos .....	43
3.3.3.2 Factor de presupuesto de gastos .....	45
<b>3.3.4 Factor de desempeño financiero .....</b>	<b>46</b>
<b>3.3.4.1 Indicadores financieros .....</b>	<b>48</b>
<b>3.3.4.1.2 Liquidez.....</b>	<b>48</b>
<b>3.3.4.1.3 Endeudamiento.....</b>	<b>49</b>
<b>3.3.4.1.4 Rentabilidad .....</b>	<b>50</b>
 <b>4. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA DE REGULARIDAD .....</b>	 <b>52</b>

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

## 1. DICTAMEN INTEGRAL

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 04 de 2019, el Decreto Ley 1421 de 1993, la Ley 42 de 1993<sup>1</sup> y el Decreto 403 de 2020, practicó auditoría de regularidad a la entidad AGENCIA DE ANALITICA DE DATOS S.A.S -AGATA mediante la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia, en aplicación de los cuales administró los recursos puestos a su disposición.

Asimismo, con la evaluación de los resultados del presupuesto de ingresos y gastos, los planes, programas y proyectos, el gasto público, la calidad y eficiencia del control fiscal interno, el desempeño financiero, el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2021 y el estado de resultados por el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2021.

Las cifras obtenidas fueron comparadas con las de la vigencia anterior. Así mismo, comprobó si las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Conforme a la adaptación de nuestros procedimientos a la Guía de Auditoría Territorial – GAT, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión fiscal.

Es responsabilidad de AGATA el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C.; así mismo, es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros, libres de errores significativos, de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo aplicable a la empresa de acuerdo a lo establecido por la Contaduría General de la República y por otras entidades competentes; también, debe implementar los controles internos, que considere necesarios para el logro de estos fines.

La responsabilidad de la Contraloría de Bogotá D.C. consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento (o no) de la cuenta, con fundamento en la aplicación de los sistemas de control de gestión, resultados y financiero (opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y presupuesto), el acatamiento a las disposiciones legales, y la calidad y eficiencia del control fiscal interno.

La Contraloría de Bogotá, D.C. ha llevado a cabo esta auditoría de regularidad, de conformidad con los principios aplicables de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización

<sup>1</sup> Modificada por el Decreto Ley 403 de 2020

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). De conformidad con las ISSAI, la Contraloría de Bogotá aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que, una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, deberán ser corregidos por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización, la adecuada gestión de los recursos públicos y, por consiguiente, en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se realizó de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C., con enfoque en riesgos, que permitió obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría, por tanto, requirió la planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionara una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el dictamen integral.

El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los estados financieros, los informes presupuestales, informes de la gestión fiscal, el cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

Las observaciones se dieron a conocer a la entidad en el informe preliminar de la auditoría, la respuesta de la administración fue valorada y analizada, tal como se señala en el capítulo de resultados del presente informe.

## 1.1 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

### 1.1.1 Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta

El representante legal de ÁGATA, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del 2021, dentro de los plazos previstos en la Resolución Reglamentaria Resolución 002 del 11 de febrero de 2022 (la cual derogó la Resolución 11 del 28 de febrero de 2014 y la Resolución 9 del 9 de febrero de 2019), presentada a la Contraloría de Bogotá D.C. a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF con fecha de recepción 29 de abril de 2022, en cumplimiento con lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para tal efecto se han previsto.

### 1.1.2 Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

Corresponde a la Contraloría de Bogotá, conceptuar sobre la calidad y eficiencia del sistema de control fiscal interno para asegurar el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal<sup>2</sup>.

El control fiscal interno implementado en ÁGATA, en cumplimiento de los principios de la gestión fiscal, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación de 86% valorándose como parcialmente adecuado.

Adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación de 78.8% que lo valora como parcialmente efectivo; calificaciones que permiten evidenciar que el conjunto de mecanismos, controles e instrumentos establecidos para salvaguardar los bienes, fondos y recursos públicos puestos a su disposición, garantizan su protección y adecuado uso; así mismo, permiten el logro de los objetivos institucionales; en consecuencia, la calidad y eficiencia control fiscal interno obtuvo una calificación del 79.6% valorado como eficiente.

### 1.1.3 Gestión Financiera

## Estados Financieros

### Fundamento de la opinión

Los Estados Financieros de la vigencia 2021, están preparados según el marco normativo establecido en la Ley 1314 de 2009 reglamentada, compilada y actualizada por el Decreto 1432 de 2020, Decreto 2270 de 2019 y anteriores, las Resoluciones Nos. 587 de 2018, 090 y 091 de 2020 emitidas por la Contaduría General de la Nación.

Se resalta que el resultado de las vigencias 2020 Y 2021 (pérdidas) fueron afectados directamente por la participación en especie realizada por ETB en la constitución de la sociedad, teniendo en cuenta que fue registrado como gastos generales.

La totalidad de correcciones ascendieron a \$1.00 millones, que corresponden al 0.0000006% del total de los activos (15.293.17 millones), es decir, estas correcciones son no materiales, siendo el caso más relevante, las debilidades observadas en el seguimiento y control de gastos a través de tarjetas de crédito al no ser registrado contablemente el total de estos por \$1.00 millones.

### 1.1.4 Opinión sobre los estados financieros

## Opinión con salvedades

<sup>2</sup> Numeral 6° - Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados Financieros de ÁGATA, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y/o los prescritos por el Contador General de la Nación.

#### 1.1.5 Concepto control interno contable

El control interno contable implementado en la entidad ÁGATA, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación de 98.73% valorándose como adecuado; adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación de 98.73% que lo valora como efectivo; en consecuencia, la calidad y eficiencia del control contable obtuvo una calificación de 99.17% valorado como eficiente y 98.54% eficaz; sin embargo, se evidenciaron debilidades en cuanto a conciliación de cifras contables, las cuales se detallan en el presente informe.

#### 1.1.6 Concepto sobre el desempeño financiero

La agencia fue inscrita como sociedad de naturaleza comercial el 24 de diciembre de 2020 e inició operaciones en el año 2021, realizado el análisis al comportamiento de los indicadores de liquidez, endeudamiento y rentabilidad al cierre de la vigencia 2021, se estableció que la compañía contó con recursos suficientes para atender las obligaciones en el corto plazo, mantener las operaciones relacionadas con la actividad económica y el giro habitual del negocio, así mismo, el nivel de endeudamiento fue bajo.

No obstante, los indicadores de rentabilidad fueron negativos, el resultado del ejercicio registró pérdida neta por \$7.385.96 millones, ocasionada principalmente porque los gastos de administración por \$7.959.97 millones, superaron los ingresos operacionales por \$677.85 millones, este recaudo se generó por la gestión realizada mediante la suscripción del contrato interadministrativo No. 2775449 con el Fondo Financiero Distrital de Salud, en septiembre de 2021 por valor de \$6.879.32 millones (incluida la adición en 2021) y con la Secretaría General Alcaldía Mayor de Bogotá, contrato interadministrativo No. 4130000-840-2021, suscrito en junio de 2021<sup>3</sup>, por \$333.28 millones. Estos contratos estaban en ejecución al cierre del 2021.

Igualmente, la agencia suscribió en noviembre de 2021, con la Secretaría Distrital de Desarrollo Económico el contrato interadministrativo de prestación de servicios No. 575 por \$3.024.53 millones, al cierre de la vigencia estaba en ejecución y no se registraron ingresos en el 2021.

<sup>3</sup> Información suministrada por la Agencia y SECOP II



	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

La gestión efectuada en la reciente constitución y entrada en funcionamiento de la agencia permitió que el desempeño financiero, resultado del comportamiento de los indicadores de liquidez y endeudamiento fuera favorable, mientras que la rentabilidad se vio afectada por los altos gastos administrativos frente a los bajos ingresos al cierre de la vigencia 2021, lo que ocasionó resultados negativos en el margen operacional y neto. Los socios de la compañía no obtuvieron rentabilidad sobre su inversión, los recursos financieros para la conformación e iniciación de operaciones fueron aportados, mediante capitalización de los accionistas.

En el 2021, no se presentaron obligaciones de deuda pública, inversiones financieras, ni fiducias y carteras colectivas, según lo certificado por la agencia en los documentos CBN 1005, 1092, 0001 (SIVICOF).

Por lo expuesto, la calificación de la gestión fiscal en el desempeño financiero fue efectivo, con una eficacia del 82% y eficiencia del 80% en el 2021.

#### 1.1.7 Gestión Presupuestal

##### **Opinión sobre el presupuesto**

Evaluated el Presupuesto de Ingresos y Gastos, no se evidenciaron incorrecciones e imposibilidades en la vigencia 2021, por lo que se aprecia un manejo adecuado y razonable del presupuesto, desde su planeación hasta la ejecución; la gestión fiscal, fue eficaz en un 85%.

En opinión de la Contraloría de Bogotá, D.C, la información presupuestal se presenta razonablemente en todo aspecto significativo en ÁGATA por la vigencia fiscal 2021, así como los resultados de las operaciones, de acuerdo con los principios y normas prescritas.

#### 1.1.8 Gestión de Inversión y Gasto

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre la gestión de la inversión ejecutada en cumplimiento de las metas y objetivos del Plan Estratégico Corporativo fue eficaz y eficiente.

La agencia fue eficaz en el cumplimiento de sus metas por su alta ejecución, que generó una calificación de 81.3%, como consecuencia a la realización y oportunidad en la entrega de los productos programados para el logro de las metas, su eficiencia presentó una calificación 80%, en consideración a que los recursos presupuestados fueron ejecutados de acuerdo con lo planeado y cumpliendo con los objetivos establecidos.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

Con relación a la ejecución de los recursos dispuestos por la agencia, para la adquisición bienes y servicios, y erogaciones realizadas correspondientes a la vigencia 2021, se ejecutó por el cumplimiento de las obligaciones pactadas o normatividad vigente, sin consecuencias económicas que se deriven de los mismos, en consecuencia, el concepto de la gestión es económica y eficiente.

De conformidad con los resultados de la calificación de la gestión del gasto contractual arrojó una calificación de eficacia del 85.1% y economía del 93.0%. El concepto de la gestión es eficaz y económico.

#### 1.1.9 Concepto sobre el cumplimiento del plan de mejoramiento

La Contraloría de Bogotá D.C., inició la evaluación y auditoría según el PAD 2022, vigencia 2021, mediante Auditoría de Regularidad, código 211, por lo tanto, no existe plan de mejoramiento para evaluar.

#### 1.1.10 Concepto sobre el fenecimiento

Los resultados descritos en los numerales anteriores, producto de la aplicación de los sistemas de control de gestión, de resultados y financiero permiten establecer que la gestión fiscal de la vigencia del 2021 realizada por ÁGATA en cumplimiento de su misión, objetivos, planes y programas, se ajustó a los principios de evaluados.

Con fundamento en lo anterior, la Contraloría de Bogotá D.C. concluye que la cuenta correspondiente a la vigencia 2021, auditada se *FENECE*.

### 1.2 Presentación del plan de mejoramiento

A fin de lograr que la labor de control fiscal conduzca a que los sujetos de vigilancia y control fiscal emprendan acciones de mejoramiento de la gestión pública, respecto de cada uno de los hallazgos comunicados en este informe, la entidad a su cargo, debe elaborar y presentar un plan de mejoramiento que permita subsanar las causas de los hallazgos, en el menor tiempo posible, dando cumplimiento a los principios de la gestión fiscal; documento que debe ser presentado a la Contraloría de Bogotá D.C., a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF- dentro de los diez días hábiles siguientes a la fecha de radicación del presente informe, en los términos establecidos en la Resolución 036 de 2019 de la Contraloría de Bogotá D.C.

El incumplimiento a este requerimiento dará origen a las sanciones previstas en los artículos 83 al 88 del Decreto 403 de 2020.

Corresponde al sujeto de vigilancia y control fiscal realizar seguimiento periódico al plan de mejoramiento para establecer el cumplimiento y la efectividad de las acciones

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

formuladas, el cual deberá mantenerse disponible para consulta de la Contraloría de Bogotá, D.C.

El presente informe contiene los resultados y hallazgos evidenciados por este Organismo de Control. *“Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el proceso de responsabilidad fiscal si hay lugar a ello”<sup>4</sup>.*

Cordialmente,



**JUAN CARLOS GUALDRON ALBA**  
Director Técnico Sectorial de Fiscalización

Revisó: Flavio Augusto Rodríguez Gutiérrez -Subdirector de Fiscalización de Comunicaciones  
Ruby Milena Jiménez Parra - Gerente  
Elaboró: Equipo Auditor

<sup>4</sup> Artículo 50 Decreto Ley No. 403 de 2020.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

## 2. ALCANCE Y MUESTRA DE AUDITORÍA

La evaluación de la gestión fiscal a la Agencia de Analítica de Datos S.A.S – ÁGATA S.A.S, se realizó de manera posterior y selectiva, a partir de una muestra representativa, mediante la aplicación de las normas de auditoría, la revisión de las operaciones financieras, administrativas y económicas, para determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, la legalidad de las operaciones, la revisión de la cuenta, economía, eficiencia y eficacia con que actuó el gestor público, con el fin de opinar sobre los estados financieros, conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno y emitir concepto sobre el fenecimiento o no de la cuenta correspondiente a la vigencia 2021.

La participación se encuentra definida por la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. ESP – ETB, en el 51%; Grupo Energía Bogotá S.A. E.S.P del 40%; Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital del 7%; Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá S.A. E.S.P del 1% y la Secretaría Distrital de Planeación del 1%.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1 CONTROL DE GESTIÓN

##### 3.1.1 CONTROL FISCAL INTERNO

Se evaluó el Sistema de Control Interno de ÁGATA, el Sistema Corporativo de Gestión -SCG y cada uno de sus componentes a partir de planes, métodos, procesos y procedimientos, regidos por la Junta Directiva, la Alta Dirección y el personal de la compañía, con el objeto de proporcionar un grado de aseguramiento razonable para la consecución de los objetivos operacionales de información y cumplimiento para conceptuar sobre la calidad y eficiencia relacionada con el manejo de los recursos y/o bienes del Estado.

En reunión extraordinaria de la Asamblea de Accionistas del 14 de diciembre de 2021, se aprobó la designación del auditor interno, el 9 de febrero de 2021 el Comité de Auditoría Riesgo y Ética y 23 de marzo de 2022 su reglamento.

Durante las vigencias 2020 y 2021 desarrolló los componentes del Sistema de Control Interno con las siguientes actividades:

##### Ambiente de control

Conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la cual se lleva a cabo el control interno y sirvió como guía al personal interno en el desempeño de sus responsabilidades en cuanto a la toma de decisiones.

En materia de políticas, manuales y procedimientos, cuenta con marcos de actuación para los distintos organismos que la integran, en las que se encuentran:

- Políticas específicas de seguridad de la información.
- Política de tratamiento de datos personales.
- Manual de gestión de activos de información.
- Manual de Gestión de Riesgos de Seguridad de la Información Manual de gestión de incidentes de seguridad de la información.
- Manual de Alianzas Estratégicas.
- Manual de Contratación.
- Manuales de funciones.
- Manual de Políticas Contables para la elaboración y presentación de Estados Financieros.
- Manual para el manejo de los excedentes de liquidez y del portafolio de inversiones, comité financiero y de inversiones con su reglamento.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

La Agencia elaboró el Código de Ética, que se encuentra en proceso de aprobación por parte de la Junta Directiva.

También cuenta con procesos y procedimientos para la selección, evaluación de competencias y capacitación de sus trabajadores, con el fin de atraer, desarrollar, evaluar y retener a sus empleados, establecidos en el procedimiento de Gestión Humana.

### Valoración del riesgo

Está contemplado de la siguiente manera:

*“{...} La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de negocio y de procesos, lo que constituye la base para determinar su gestión y tratamiento a partir de una tolerancia de riesgos determinada {...}”.*

En la vigencia 2021, se enfocó inicialmente en el riesgo de seguridad de la información, establecido en el documento “Políticas específicas de Seguridad de la Información”, con el fin de lograr una gestión de riesgos de manera integral, se contrató una firma con el objetivo de prestar los servicios de asesoría y consultoría para la identificación, evaluación y estructuración del Gobierno de los Riesgos Corporativos, encargada de brindar acompañamiento para la construcción de las matrices de riesgos y la elaboración del Manual de Riesgos.

Igualmente, según lo informado por la agencia,

*“{...} para la vigencia 2021 no se cuenta con mapa y matrices de riesgos, ya que la gestión integral de conformación y puesta en marcha del negocio de la Agencia, se ha venido construyendo desde su creación a través de un proceso metodológico por fases {...}”<sup>5</sup>.*

### Sistemas de Información y Comunicación

Con este sistema se llevó a cabo las responsabilidades de control interno para lograr sus objetivos y obtener información de calidad tanto interna como externa.

La comunicación entendida como el proceso continuo y reiterativo que permite proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.

Mediante el uso de herramientas tecnológicas como la página web, correo electrónico institucional y Ágata United, permite un espacio en el que se comparte la gestión, la estrategia y a la vez sirve como medio de comunicación entre las distintas áreas.

<sup>5</sup> Respuesta Ágata oficio Contraloría 2-2022-15985.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

Además, se creó un canal de comunicaciones para toda la comunidad como es el PODCAST DE ÁGATA<sup>6</sup>.

### Actividades de control

Las actividades de control se establecieron a través de políticas y procedimientos para mitigar los riesgos que incidan en el cumplimiento de los objetivos, estas se incluyeron y se llevaron a cabo en todos los niveles, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico.

Los encargados de los procesos tienen en cuenta el entorno, la complejidad, naturaleza, alcance de la operación del control e interacción con otras áreas, al igual que se tienen incorporados en algunos procesos actividades de control.

### Seguimiento de los controles

ÁGATA realiza la evaluación de la eficacia del control interno de la compañía, como son:

- Evaluaciones independientes.
- Auditoría Interna será la encargada de complementar los controles financieros y administrativos.

A continuación, se presenta los resultados de evaluación de control fiscal interno, así:

Cuadro 1. Muestra evaluación del Control Fiscal Interno

FACTOR/ ETAPA O CRITERIO	PROCEDIMIENTO Y/O ACTIVIDAD	AFIRMACIÓN	RIESGO IDENTIFICADO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL EVALUADO	RESULTADO DE LA CALIFICACIÓN DEL DISEÑO DE CONTROL (VALORACIÓN)	RESULTADO DE LA CALIFICACIÓN DE EFECTIVIDAD DEL CONTROL (VALORACIÓN)
Gestión Financiera	Estados Financieros	Clasificación inadecuada de operaciones y/o saldos.	Información financiera que no refleje razonablemente los hechos económicos	Existe una política para manejo de efectivo	2.8	2.4
Gestión Financiera	Estados Financieros	Registros globales de hechos económicos.	Información financiera que no refleje razonablemente los hechos económicos	Existe una Política para el manejo de cuentas por cobrar	2.8	3
Gestión Financiera	Estados Financieros	Aplicación o interpretación incorrecta de los hechos económicos frente a los principios establecidos dentro del Régimen de Contabilidad Pública aplicable	Registros y saldos de cuentas con valores incorrectos	Existe una política contable para el manejo de cuentas por pagar	2.8	3
Gestión Financiera	Estados Financieros	Medición inicial errónea del hecho	Registros y saldos de cuentas con valores incorrectos	La empresa hace toma física de	2.8	3

<sup>6</sup> Episodios grabados en audio y transmitidos online.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

FACTOR/ ETAPA O CRITERIO	PROCEDIMIENTO Y/O ACTIVIDAD	AFIRMACIÓN	RIESGO IDENTIFICADO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL EVALUADO	RESULTADO DE LA CALIFICACIÓN DEL DISEÑO DE CONTROL (VALORACIÓN)	RESULTADO DE LA CALIFICACIÓN DE EFECTIVIDAD DEL CONTROL (VALORACIÓN)
		económico contabilizado		inventarios de bienes		
Gestión Financiera	Estados Financieros	Omisión del registro de algún hecho económico.	Registros erróneos frente al hecho económico o al tercero	La empresa cuenta con listado detallado de bienes adquiridos	2.8	3
Gestión Financiera	Estados Financieros	Registros globales de hechos económicos.	Desconocimiento o incertidumbre sobre los hechos sin registro individualizado	La empresa al final de cada cierre contable identifica los valores a favor de empleados	2.8	3
Gestión Financiera	Estados Financieros	Clasificación inadecuada de operaciones y/o saldos.	Transacciones o hechos económicos registrados en cuentas que no corresponden	Para los bienes intangibles la empresa cuenta con una política contable.	2.8	3
Gestión Financiera	Estados Financieros	Clasificación inadecuada de operaciones y/o saldos.	Registros y saldos de cuentas con valores incorrectos	La empresa cuenta con una política contable para el registro de ingresos por diferentes conceptos	2.8	3
Gestión Financiera	Estados Financieros	Registros de hechos económicos sin su respectivo soporte	Registros y saldos de cuentas con valores incorrectos	La empresa cuenta con una política contable para el manejo de otros pasivos.	2.8	3
Gestión Financiera	Estados Financieros	Aplicación inadecuada del criterio de clasificación del hecho económico establecido en el marco normativo que corresponde a la entidad.	Transacciones o hechos económicos registrados en cuentas que no corresponden	La empresa tiene política contable para la clasificación de ingresos, costos y gastos	2.8	3
Gestión Financiera	Estados Financieros	Aplicación o interpretación incorrecta de los hechos económicos frente a los principios establecidos dentro del Régimen de Contabilidad Pública aplicable	Información financiera que no refleje razonablemente los hechos económicos	La empresa cuenta con una política contable para el registro de ingresos por diferentes conceptos	2.8	3
Gestión Financiera	Estados Financieros	Aplicación inadecuada del criterio de clasificación del hecho económico establecido en el marco normativo que corresponde a la entidad.	Información financiera que no refleje razonablemente los hechos económicos	La empresa identifica costos y gastos	2.8	3
Gestión Financiera	Estados Financieros	Clasificación inadecuada de operaciones y/o saldos.	Información financiera que no refleje razonablemente los hechos económicos	La empresa identifica costos y gastos por centro de costos	3.0	3
Gestión Financiera	Desempeño Financiero	Otros Factores de riesgo	Otros Riesgos	Existe manual para el manejo de los excedentes de liquidez y del portafolio de inversiones.	2.4	2.6
Gestión Financiera	Desempeño Financiero	Otros Factores de riesgo	Otros Riesgos	Existe manual para el manejo de los excedentes de liquidez y del portafolio de inversiones.	3.0	2.8
Gestión Financiera	Desempeño Financiero	Otros Factores de riesgo	Otros Riesgos	Existe manual para el manejo de los excedentes de liquidez y del portafolio de inversiones.	3.0	2.8



	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

FACTOR/ ETAPA O CRITERIO	PROCEDIMIENTO Y/O ACTIVIDAD	AFIRMACIÓN	RIESGO IDENTIFICADO	DESCRIPCIÓN DEL CONTROL EVALUADO	RESULTADO DE LA CALIFICACIÓN DEL DISEÑO DE CONTROL (VALORACIÓN)	RESULTADO DE LA CALIFICACIÓN DE EFECTIVIDAD DEL CONTROL (VALORACIÓN)
Gestión Presupuestal	Presupuesto de Ingresos	Otros Factores de riesgo	Otros Riesgos	Existe seguimiento al presupuesto por medio de las actas de asamblea	2.8	3
Gestión Presupuestal	Presupuesto de Gastos	Otros Factores de riesgo	Otros Riesgos	Existe seguimiento al presupuesto por medio de las actas de asamblea	2.8	3
Gestión de Inversión y Gasto	Planes Programas y Proyectos	Otros Factores de riesgo	Otro riesgo	Existe Plan de Negocios	1.8	2.8
Gestión de Inversión y Gasto	Gasto Público	Restricción de la participación de los posibles proveedores que eventualmente pueden suplir las necesidades a contratar.	Posibilidad de favorecimiento propio o de un tercero	Existe un procedimiento que provee un estudio de mercado previo a la estructuración de requerimientos	3.0	2.8
Gestión de Inversión y Gasto	Gasto Público	Selección de proveedores que no cumplen con los requisitos establecidos.	El bien o servicio a adquirir no apunta al cumplimiento de alguna meta del Proyecto de Inversión o Plan Estratégico Corporativo	No se evidencia un listado de proveedores validados para invitaciones privadas	3.0	2.8
Gestión de Inversión y Gasto	Gasto Público	Otros Factores de riesgo	Gestión Antieconómica	Sin criterios definidos para invitaciones cotizar a	3.0	2.8
Gestión de Inversión y Gasto	Gasto Público	Otros Factores de riesgo	Pérdida de Recursos Públicos por materialización de riesgos no cubiertos	No existe matriz de riesgo asociado a los procedimientos de contratación	3.0	2.2

Fuente: PVCGF-15-11 Matriz de riesgos y controles

### 3.1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO

La Contraloría de Bogotá D.C., inició la evaluación y auditoría según el PAD 2022, vigencia 2021, mediante Auditoría de Regularidad, código 211, por lo tanto, no existe plan de mejoramiento para evaluar.

### 3.2 CONTROL DE RESULTADOS

#### 3.2.1 PLAN ESTRATÉGICO CORPORATIVO

El artículo 145 del Plan de Desarrollo Distrital, autorizó la conformación de una sociedad por acciones, vinculada a la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá, denominada ÁGATA.

Es una sociedad de economía mixta, con patrimonio propio y autonomía administrativa, financiera y presupuestal, que mediante Decreto 272 del 14 de diciembre de 2020 de la Alcaldía Mayor de Bogotá, autorizó su conformación la cual establece *“Por medio del cual se autoriza la constitución de la Agencia Analítica de Datos “Ágata” y se dictan otras disposiciones”*; sociedad inscrita ante la Cámara de Comercio de Bogotá el 24 de diciembre de 2020, bajo el No. 02647961 del libro IX, con matrícula No. 03320204.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

ÁGATA será:

*“{...} la encargada de los procesos inherentes a la analítica de datos como son la validación, recolección, integración, almacenamiento, depuración, estandarización, tratamiento, procesamiento, enriquecimiento, visualización y analítica multifinalitaria de datos estructurados y no estructurados del Distrito Capital e información pública y privada, preservando la observancia de los principios y normas de protección de datos personales<sup>7</sup> {...}”.*

La sociedad está constituida con las siguientes empresas y conforme a los siguientes porcentajes de participación accionaria, así:

Cuadro 2. Composición Accionaria

ENTIDAD	PORCENTAJE PARTICIPACIÓN	DOCUMENTO DE AUTORIZACIÓN PARTICIPACIÓN
Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. ESP – ETB	51%	Acta No. 379 Sesión Junta Directiva del 27 octubre de 2020
Grupo Energía de Bogotá S.A. E.S.P	40%	Certificación expedida por el secretario de la Junta Directiva Sesión No. 1643 del 26 de noviembre de 2020
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	7%	Acuerdo No. 008 del 3 de diciembre de 2020 Consejo Directivo
Secretaría Distrital de Planeación	1%	Comunicación con radicado 2-202062945 del 10 de diciembre de 2020
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá S.A. E.S.P	1%	Acuerdo No. 55 del 29 de octubre de 2020, Junta Directiva

Fuente: Acta asamblea de accionistas sesión No. 1. Elaboración grupo auditor.

Para la vigencia 2021, se estableció la siguiente misión y visión<sup>8</sup>:

### Misión

*“{...} Habilitar la toma de decisiones basadas en datos mediante la generación de soluciones analíticas para transformar la ciudad y mejorar el bienestar de las personas {...}”.*

### Visión

*“{...} Ser la agencia analítica de datos referente de la región, siendo un catalizador para la construcción de ciudades inteligentes mediante la consolidación de un ecosistema digital y el reconocimiento por la construcción de soluciones innovadoras y sostenibles que generan un impacto positivo en la sociedad {...}”.*

En el desempeño de sus funciones y de acuerdo con la naturaleza jurídica, la empresa con aprobación de la Asamblea de Accionistas se estructuró organizacionalmente, así:

#### ➤ Junta Directiva.

<sup>7</sup> Artículo 145 del Plan de Desarrollo Distrital.

<sup>8</sup> Informe de Gestión y Resultados, vigencia 2021.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

- Gerencia General: Gerencia Estratégica & Comercial, Gerencia de Analítica & Datos, Gerencia de Tecnología y Gerencia Asuntos Corporativos.

La Auditoría Interna depende y responde a la Junta Directiva. La Dirección de Comunicación & Relaciones Institucionales y el asesor Jurídico dependen de la Gerencia General.

El Plan Estratégico Corporativo y/o Plan de Negocios para el 2021, no presentó ninguna modificación, este contempló tres (3) líneas de negocio, aprobado en reunión extraordinaria de la Asamblea de Accionistas, sesión No. 1 del 27 de enero de la vigencia.

- Proyectos Sector Público.
- Proyectos Comerciales y alianzas público – privadas.
- Marketplace.

Asimismo, contempló cuatro (4) tipos de costos, así:

- Personal especializado.
- Tecnología.
- SG&A.
- Conformación agencia.

Como parte esencial del proceso del Plan de Negocios, se crearon cuatro (4) pilares estratégicos, los cuales son habilitadores para el crecimiento de las líneas de negocio:

#### 1 - Clientes y productos

*“{...} Permite gestionar la demanda comercial de la agencia asegurando una diversificación de clientes, una selección de los tipos de proyectos que realizamos y la búsqueda de una sostenibilidad financiera y rentabilidad para los socios inversionistas {...}”.*

#### 2 - Talento Humano

Podremos asegurar la atracción y retención de talento altamente capacitado, así como la capacitación paulatina de nuestro equipo.

#### 3 - Datos y Analítica

*“{...} Gestiona la implementación de la infraestructura tecnológica que permita el desarrollo de casos de uso de manera segura y eficiente {...}”.*

#### 4 - Ecosistema digital

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

*"{...} Planeamos construir un ecosistema de aliados que entiendan nuestro propósito y hagan parte de la generación de soluciones digitales para la ciudad {...}"*

### Proyectos comerciales y alianzas público – privadas

Respecto a los proyectos correspondientes a la línea “Proyectos comerciales y alianzas público – privadas” y de acuerdo con la información suministrada por la empresa se estableció que no ejecutaron ni adelantaron actividades como tampoco recibieron ingresos por proyectos comerciales para el 2021.

Tampoco contempló objetivos estratégicos de ingresos, en razón a que su prioridad partió de la necesidad de focalizar sus esfuerzos en la estructuración y conformación de la compañía, por lo anterior no se proyectó ni aprobó un presupuesto de ingresos para el 2021. Por tanto, no hubo planificación para el seguimiento y/o control a esta línea de negocio, en el mismo sentido ocurrió con la línea de negocio Marketplace.

### Proyecto Sector Público

En cuanto a los proyectos del sector público se ejecutaron los siguientes:

- Secretaría General, contrato interadministrativo No. 4130000-840-2021.
- Secretaría Distrital de Salud, contrato interadministrativo No. 2775449.
- Secretaría Distrital de Desarrollo Económico, contrato interadministrativo No. 575.

Estos casos de uso de analítica de datos permitieron ingresos por \$678.000.000, facturados por la Secretaría Distrital de Salud y la Secretaría General. Se resalta que, el 12 de noviembre de 2021, se suscribió el contrato interadministrativo con la Secretaría Distrital de Desarrollo Económico; sin embargo, su facturación inició en el 2022.

Se precisa que la Agencia no contaba con presupuesto de ingresos, por lo que no se implementaron indicadores y metas comerciales respecto a las líneas de negocio.

Establecieron cronogramas, entregables y compromisos frente a los cuales se les realizó un seguimiento conjunto con cada cliente y además implementaron los controles a los cumplimientos contractuales, lo que permitió que la facturación de cada proyecto se recibiera a satisfacción por cada entidad contratante.

Se realizó seguimiento a las actas de la Junta Directiva, donde la administración presentó de manera mensual el informe de estatus comercial y financiero, evidenciándose la ejecución financiera al plan de negocios y de los objetivos estratégicos.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

### 3.2.1.2 Gestión Ambiental y Objetivos de Desarrollo Sostenible - ODS

Con relación a los ODS y Gestión Ambiental se evaluaron las actividades relacionadas con el plan de seguridad y salud en el trabajo y el compromiso con la sostenibilidad de minimizar el impacto ambiental.

La Agencia inició su consolidación en el 2021, en el Plan Estratégico no se establecieron objetivos direccionados a temas ambientales, con relación a los ODS la compañía informó *“La Agencia durante la vigencia del año 2021, no planeó ni ejecutó de forma directa los Objetivos de Desarrollo Sostenible -ODS”*<sup>9</sup>.

En el marco de la pandemia por el Covid19 que afectó de manera global a la humanidad y a la economía, la agencia implementó el trabajo remoto y la virtualidad, a partir del mes de noviembre de 2021, se contó con instalaciones físicas (oficina) bajo la metodología de trabajo SCRUM, mediante el servicio de membresía de espacio WeWork.

En el contexto del trabajo remoto y la virtualidad se realizaron actividades como *“cero papel”* y se manejaron archivos digitales; sin embargo, a partir del uso del espacio físico en noviembre de 2021, y según el informe *UTILIZACIÓN DEL ESPACIO EN WEWORK 27/12/2021*<sup>10</sup>, se realizaron impresiones a blanco y negro en un 6% y a color el 4.2%, del total de la capacidad dispuesta.

Con relación al saneamiento básico, se cuenta con recipientes debidamente marcados para almacenar los diferentes tipos de basuras, manejo y clasificación, la sede cuenta con parqueaderos de bicicletas para sus colaboradores y el uso de iluminación led en las instalaciones.

Para el Plan de Seguridad y Salud en el Trabajo, la Agencia suscribió el contrato de prestación de servicios profesionales No. 42 el 2 de diciembre de 2021, por \$84.000.000, con el objeto de *“Prestar servicios profesionales en la gestión del Sistema de Seguridad en el Trabajo de la Agencia de Analítica de Datos SAS”*.

Las actividades realizadas en el mes de diciembre de 2021, fueron certificadas por la supervisión del contrato, a continuación, se relacionan algunas de las efectuadas:

- Diseñar del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo (SG-SST) acorde con la normatividad legal vigente,
- establecer la política de SST con los miembros de la Agencia,
- elaborar el formato Matriz política, objetivos y metas del sistema de seguridad y salud en el trabajo;

<sup>9</sup> Información suministrada por la Agencia.

<sup>10</sup> Información suministrada por la Agencia.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

- elaborar el plan de trabajo anual del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo; cronograma del SG-SST en versión preliminar; el plan y matriz de capacitación 2021; formato autoevaluación (Planear, hacer, verificar y actuar); formato presentación comité de convivencia laboral, formato levantamiento matriz de riesgos; matriz de comunicaciones internas y externas, entre otros.

### 3.2.2 GASTO PÚBLICO

De acuerdo con SIVICOF la Agencia, reportó 53 contratos, así: diecisiete (17) de servicios profesionales, quince (15) de servicios apoyo a la gestión (servicios administrativos), once (11) de otros servicios, (2) de consultoría (estrategia); dos (2) de otros suministros, dos (2) de servicios asistenciales en salud, uno (1) de otro tipo de naturaleza de contratos, uno (1) de consultoría (Asesoría Técnica), uno (1) de servicios de transporte y uno (1) de servicios de impresión.

La cuantía de los contratos obedece a:

Cuadro 3 Tipología de Contratación

TIPOLOGIA DE CONTRATACION	CANTIDAD	CUANTIA	Valor en pesos %
Servicios Profesionales	17	923.951.366	18,2
Servicios Apoyo a la Gestión de la Entidad (servicios administrativos)	15	516.422.727	10,2
Otros Servicios	11	818.944.165	16,1
Consultoría (Otros)	2	1.788.808.000	35,2
Otros Suministros	2	444.547.415	8,7
Servicios Asistenciales de Salud	2	23.294.000	0,5
Otro tipo de naturaleza de contratos	1	250.000.000	4,9
Consultoría (Asesoría Técnica)	1	198.492.000	3,9
Servicios de Transporte	1	118.543.333	2,3
Servicios de Impresión	1	3.570.000	0,1
<b>TOTAL</b>	<b>53</b>	<b>5.086.573.006</b>	

Fuente: SIVICOF Contraloría de Bogotá D.C

El universo de los contratos vigentes a 31 de diciembre de 2021 corresponde a \$5.086.573.006.

En la muestra se tuvieron en cuenta factores representativos como el valor de los contratos suscritos en la vigencia 2021 y su tipología. Además de los lineamientos de la alta dirección, alertas de contratación, así como los contratos y órdenes de servicios reportados en SIVICOF.

Para la muestra se seleccionaron cinco (5) órdenes de servicio por \$2.767.317.882, equivalente al 54.4% del universo, que corresponden a necesidades de consultoría, suministro y prestaciones de servicio, así:

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

Cuadro 4 Muestra Gasto Público

Valor en pesos

NÚMERO DEL COMPROMISO	TIPO DE COMPROMISO	TIPOLOGIA ESPECIFICA	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR FINAL DEL CONTRATO
3	Contrato de Consultoría	Consultoría (Otros)	Contratar la prestación de servicios especializados de consultoría enfocados en el apoyo a la Agencia Analítica de Datos en el establecimiento y direccionamiento estratégico, según lo definido en las fases 1 y 2 de acuerdo con lo establecido en la "Propuesta de acompañamiento ÁGATA-BCG" de fecha 25 de febrero del 2021 que se adjunta como Anexo I, y como continuidad del proceso de acompañamiento en el inicio de la operación de La Agencia.	\$1.747.872.000
7	Suministro	Otros Suministros	Adquirir treinta y ocho (38) equipos portátiles y accesorios (teclado y mouse alámbrico y cable HDMI) para el desarrollo de las actividades del personal de La Agencia, y adquirir garantía de tres (3) años de fábrica para cada equipo	\$275.385.531
41	Contrato de Prestación de Servicios	Otros Servicios	Prestación de servicios y sistemas de información basados en la plataforma de servidores Microsoft (Azure Cloud) más 200 horas de acompañamiento.	\$263.438.351
38	Contrato de Prestación de Servicios	Otro tipo de naturaleza de contratos	Proyecto piloto de ubicación física	\$250.000.000
24	Contrato de Prestación de Servicios	Servicios Profesionales	Prestación de servicios profesionales como parte de una integración tecnológica para el análisis, identificación, clasificación, priorización y visualización de la comunicación de la ciudadanía a través de las redes sociales establecidas por la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C., en el marco de las agendas de transformación digital, en ejecución del contrato No. 4130000-840-2021	\$230.622.000

Fuente: Reporte remitido en SivicoF a la Contraloría de Bogotá D.C.

### 3.2.2.1 Contrato 024 de 2021

Cuadro 5 Datos del contrato

CONCEPTO	DETALLE
TIPO DE CONTRATO	Servicios
CONTRATO No.	024 de 2021
OBJETO	<p>Prestación de servicios profesionales como parte de una integración tecnológica para el análisis, identificación, clasificación, priorización y visualización de la comunicación de la ciudadanía a través de las redes sociales establecidas por la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C., en el marco de las agendas de transformación digital, en ejecución del contrato No. 4130000-840-2021</p> <p>PARÁGRAFO PRIMERO: Para el desarrollo del objeto contractual se deberá identificar y priorizar las publicaciones que requieran respuesta en los términos legales, como derechos de petición de interés general, particular, de información o consulta, así como de aquellas expresiones en las que se requiera atención por parte de la administración distrital.</p> <p>PARÁGRAFO SEGUNDO: El régimen legal aplicable a los procesos de contratación y a los contratos que celebre la Agencia, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 6 del Decreto Distrital 272 de 2020, es de derecho privado y se regirá por las disposiciones del Manual de Contratación de la Agencia, por los Códigos Civil y de Comercio, así como por las normas especiales que le sean aplicables y las demás que las modifiquen según su naturaleza jurídica y las actividades que realiza</p>

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32 A No. 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 23 de 52



	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

CONCEPTO	DETALLE
<b>PLAZO O DURACION</b>	El plazo de ejecución del contrato será de siete (7) meses, contados a partir de la aprobación de la póliza y la orden de inicio.
<b>VALOR INICIAL DEL CONTRATO</b>	El valor del contrato es por la suma de CIENTO NOVENTA Y TRES MILLONES OCHOCIENTOS MIL PESOS (\$193.800.000) sin incluir IVA y todos los demás impuestos que conlleven la ejecución del contrato, liquidados conforme a negociación previa equivalente a la TRM fija de \$3.800 pesos colombianos. y la propuesta de CINCUENTA Y UN MIL DÓLARES AMERICANOS (USD \$51.000) presentada por el contratista.
<b>FECHA DE SUSCRIPCION</b>	14 de julio de 2021
<b>FECHA DE INICIO</b>	14 de julio de 2021
<b>FORMA DE PAGO</b>	<p>La Agencia le pagará al contratista el valor del presente contrato Mensualidades vencidas, por el servicio efectivamente prestado en el respectivo período, para lo cual se tendrá en cuenta el valor unitario mensual ofrecido por el contratista en su propuesta técnica y comercial. Cada pago se realizará previa entrega del informe respectivo (con información sobre el consumo de recursos, las reuniones llevadas a cabo y una descripción de las actividades) y la certificación de recibo a satisfacción por parte del supervisor del contrato, dentro de los treinta (30) días calendario siguientes a la radicación de las facturas en el portal de recepción de facturas de cuentas por pagar de La Agencia.</p> <p>Cada uno de estos pagos está sujeto al pago que efectivamente realice la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá a La Agencia en virtud del contrato No. 4130000-840-2021. La Agencia debe informar al contratista dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes al pago efectivamente realizado por la Secretaría General de la Alcaldía Mayor.</p> <p>Los pagos de que trata esta estipulación se efectuarán mediante consignación o transferencia en una cuenta bancaria nacional o internacional que se acuerdo con el contratista y cuyo certificado debe ser allegado a la Agencia.</p>
<b>MODIFICACIÓN</b>	<p>17 de septiembre de 2021</p> <p>PRIMERO: Modifíquese la CLÁUSULA QUINTA -FORMA DE PAGO del contrato, la cual quedará del siguiente tenor:</p> <p>CLÁUSULA QUINTA -FORMA DE PAGO: La Agencia le pagará al contratista el valor del presente contrato Mensualidades vencidas, por el servicio efectivamente prestado en el respectivo período, para lo cual se tendrá en cuenta el valor unitario mensual ofrecido por el contratista en su propuesta técnica y comercial. El valor del Setup señalado en la propuesta comercial será prorrateado en cada uno de estos pagos. Cada pago se realizará previa entrega del informe respectivo y la certificación de recibo a satisfacción por parte del supervisor del contrato, dentro de los treinta (30) días calendario siguientes a la radicación de las facturas en el portal de recepción de facturas de cuentas por pagar de La Agencia.</p> <p>La Agencia retendrá durante la duración del contrato el treinta por ciento (30%) del pago de cada factura presentada por el contratista, en calidad de retención en garantía, esto con el ánimo de crear un fondo disponible para pagos por incumplimiento o reclamaciones que puedan presentarse en la ejecución del contrato. La devolución parcial o total de este valor retenido en garantía se hará una vez se suscriba el Acta de Liquidación del contrato.</p> <p>Cada uno de estos pagos está sujeto al pago que efectivamente realice la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá a La Agencia en virtud del contrato No. 4130000- 840-2021. La Agencia debe informar al contratista dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes al pago efectivamente realizado por la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá.</p> <p>Los pagos de qué trata esta estipulación se efectuarán mediante consignación o transferencia en una cuenta bancaria nacional o internacional que se acuerde con el contratista y cuyo certificado debe ser allegado a la Agencia.</p> <p>PARÁGRAFO: En el evento en que el contratista aporte las siguientes pólizas de seguros:</p> <p>(i) CUMPLIMIENTO: Por un valor asegurado del 30% del valor del contrato, vigente desde el inicio del contrato, el plazo de ejecución del contrato y seis meses más;</p> <p>(ii) CALIDAD DEL SERVICIO: Por un valor asegurado del 20% del valor del contrato, vigente desde el inicio del contrato, el plazo de ejecución del contrato y seis meses más;</p> <p>(iii) PAGO DE SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES E INDEMNIZACIONES LABORALES: Por un valor asegurado del 20% del valor del contrato, vigente desde el inicio del contrato, el plazo de ejecución del contrato y tres años meses más.</p> <p>La Agencia dejará de hacer la retención sobre el 30% de los pagos mensuales, y los valores retenidos en virtud de la retergarantía los restituirá al contratista con la suscripción del acta de liquidación del contrato. SEGUNDO. Modifíquese la cláusula SEXTA. -PLAZO: del contrato, la cual quedara del siguiente tenor: SEXTA. -PLAZO: El plazo de ejecución del contrato será de siete (7) meses, contados a partir de la suscripción del contrato. TERCERO. - Modifíquese la CLÁUSULA NOVENA - GARANTÍAS: del contrato, la cual quedará del siguiente tenor: CLÁUSULA NOVENA – GARANTÍAS: Para cubrir cualquier hecho constitutivo de incumplimiento, el contratista acepta que la Agencia aplique una retención en Garantía (retergarantía) en cada pago de las facturas presentadas por el contratista del treinta por ciento (30%) del valor facturado, la cual se reintegrará al contratista una vez se suscriba el Acta de Liquidación del contrato. (...)</p> <p>CUARTA. - Modifíquese la CLÁUSULA VIGÉSIMA SÉPTIMA. - LIQUIDACIÓN: del contrato, la cual quedará del siguiente tenor: VIGÉSIMA SÉPTIMA. -LIQUIDACIÓN: Este contrato se liquidará por las partes dentro de los seis (6) meses siguientes a su terminación.</p>
<b>FECHA LIQUIDACION</b>	2 de mayo de 2022
<b>VALOR TOTAL</b>	\$193.800.000

### 3.2.2.1.1 Hallazgo administrativo por falta de seguimiento a los pagos

El contrato 024 de 2021, en la cláusula QUINTA. FORMA DE PAGO estableció:



	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

*“{...} La Agencia le pagará al contratista el valor del presente contrato Mensualidades vencidas, por el servicio efectivamente prestado en el respectivo período, para lo cual se tendrá en cuenta el valor unitario mensual ofrecido por el contratista en su propuesta técnica y comercial. Cada pago se realizará previa entrega del informe respectivo (con información sobre el consumo de recursos, las reuniones llevadas a cabo y una descripción de las actividades) y la certificación de recibo a satisfacción por parte del supervisor del contrato, dentro de los treinta (30) días calendario siguientes a la radicación de las facturas en el portal de recepción de facturas de cuentas por pagar de La Agencia.*

*Cada uno de estos pagos está sujeto al pago que efectivamente realice la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá a La Agencia en virtud del contrato No. 4130000-840-2021. La Agencia debe informar al contratista dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes al pago efectivamente realizado por la Secretaría General de la Alcaldía Mayor.*

*Los pagos de que trata esta estipulación se efectuarán mediante consignación o transferencia en una cuenta bancaria nacional o internacional que se acuerde con el contratista y cuyo certificado debe ser allegado a la Agencia {...}”.*

De acuerdo con lo observado por este Órgano de Control, los primeros cinco (5) pagos se realizaron según el comprobante de egreso 322 de fecha 22 de diciembre de 2021, así:

Cuadro 6 Pagos realizados

En \$

FACTURA	CONCEPTO	USD	PESOS	RETENCION DE LA FUENTE	COMISION ÁGATA 8%	EGRESO 22/12/2021	VALOR PAGADO
INV/2021/1554	Set up	5.500	20.900.000	4.180.000	0	322	14.630.000
INV/2021/1555	Agosto 2021	6.500	24.700.700	4.940.000	1.976.000	322	17.290.000
INV/2021/1556	Septiembre 2021	6.500	24.700.000	4.940.000	1.976.000	322	17.290.000
INV/2021/1557	Octubre 2021	6.500	24.700.000	4.940.000	1.976.000	322	17.290.000
INV/2021/1558	Noviembre 2021	6.500	24.700.000	4.940.000	1.976.000	322	17.290.000
		<b>31.500</b>	<b>119.700.000</b>				<b>83.908.936</b>

Fuente: Agencia de Analítica de Datos-Ágata.

Si bien la cláusula cuarta sustenta:

*“{...} Cada uno de estos pagos está sujeto al pago que efectivamente realice la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá a La Agencia en virtud del contrato No. 4130000-840-2021. La Agencia debe informar al contratista dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes al pago efectivamente realizado por la Secretaría General de la Alcaldía Mayor {...}”.*

Se señala que, efectivamente de acuerdo con los soportes entregados por Ágata se realizó la solicitud de pagos a la Secretaría General, de la siguiente manera:

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

Cuadro 7 Pagos realizados por la Secretaría General

Valor en pesos							
FACTURA	FECHA	VALOR INGRESADO	IVA	VALOR TOTAL FACTURA	FECHA DE PAGO	RETENCIONES ESTAMPILLAS	VALOR CONSIGNADO
FVFEAG4	20/09/2021	40.009.936	7.601.888	47.611.824	23/09/2021	4.567.534	43.044.290
FVFEAG5	25/10/2021	40.009.936	7.601.888	47.611.824	12/11/2021	4.567.534	43.044.290
FVFEAG6	25/10/2021	40.009.936	7.601.888	47.611.824	12/11/2021	4.567.534	43.044.290
FVFEAG9	23/11/2021	40.009.936	7.601.888	47.611.824	03/12/2021	4.567.534	43.044.290
FVFEAG11	20/12/2021	40.009.936	7.601.888	47.611.824	23/12/2021	4.567.534	43.044.290

Fuente: Agencia de Analítica de Datos-Ágata.

Los rezagos de los pagos son por el *set up* (comisionamiento de la herramienta) y el acceso permanente a la herramienta de control para los monitoreos de las redes de agosto, septiembre, octubre y noviembre. En diciembre, se nombró el nuevo supervisor quien hizo un seguimiento al estado financiero del contrato, así como a las herramientas de monitoreo en tiempo real de las redes sociales (Twitter, Facebook e Instagram) que se consolidó en un informe mensual, permitiendo pagar al contratista.

Por otra parte, se entregaba a la Secretaría General un análisis del monitoreo para que tomaran decisiones con relación a la ciudadanía y de esta manera priorizar proyectos. Igualmente, se suministraba información a la oficina de atención al ciudadano y al equipo de comunicaciones, porque cualquier mensaje en redes sociales se convierte en petición, queja, reclamo o solicitud, de acuerdo con la Sentencia T230 de 2020<sup>11</sup>.

Una vez realizada el acta de liquidación el 2 de mayo de 2022, se hace cruce de cuentas de las facturas INV/2021/1564 del 31 de diciembre de 2021 por USD6.500, INV/2021/1612 del 9 de febrero de 2022 por USD6.500 y INV/2021/1643 del 4 de marzo de 2022 por USD6.500 con valores retenidos así:

Cuadro 8 Pagos finales según liquidación contrato

En \$					
FACTURA	VALOR	RETENCION GARANTIA	RETEFUENTE TRANSFERENCIA	COMISION	VALOR POR PAGAR
INV/2021/1564	24.7000.000	7.410.000	4.940.000	1.976.000	10.374.000
INV/2021/1612	24.7000.000	7.410.000	4.940.000	1.976.000	10.374.000
INV/2021/1643	24.7000.000	7.410.000	4.940.000	1.976.000	10.374.000
TOTALES	74.100.000	22.230.000	14.820.000	5.928.000	31.122.000
Valores no retenidos en diciembre 2021					31.844.000
Saldo a favor agencia analítica de datos					722.000

Fuente: Agencia de Analítica de Datos-Ágata.

Según el cruce de cuentas arrojó saldo de retenciones no efectuadas en diciembre de \$722.000 y el valor retenido por garantía de \$58.140.000, por lo que se giró \$57.418.000, según comprobante de egreso 570 del 23 de mayo de 2022. Por los hechos mencionados se evidenció que se presentaron posibles irregularidades en la

<sup>11</sup> Corte Constitucional.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

supervisión debido a las demoras en los pagos al contratista, que, si bien estaban sujetos a que se efectuaran por parte de la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá, esta hizo los desembolsos de acuerdo con los requerimientos de la agencia. Sin embargo, no se evidenció que se le comunicara al contratista como lo estipula la cláusula quinta: “(...) La Agencia debe informar al contratista dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes al pago efectivamente realizado por la Secretaría General de la Alcaldía Mayor (...)”.

En consecuencia, se ocasionaron impactos negativos en los resultados de servicio y por ende se observa falta de cuidado y planeación en el reconocimiento del pago a factores que no constituyen gastos reembolsables. Lo anterior, evidenció posibles fallas por parte del sujeto de control, al trasgredir la cláusula quinta del contrato, y vulnerar el numeral 5.1.7 Aspectos administrativos del Instructivo de Supervisión e Interventoría en el punto 5 “Hacer seguimiento de las tareas y labores correspondientes a la ejecución del objeto y alcance del contrato o convenio (...)”, así como el numeral 5.1.9 Aspecto Financiero. Pudiendo ocasionar impactos negativos en los resultados para el cumplimiento del contrato, debilidades de las áreas y responsables del seguimiento que afectan la debida ejecución del mismo y se observa falta de cuidado y planeación en el reconocimiento del pago.

Por lo tanto, ÁGATA no impartió las disposiciones necesarias para darle cumplimiento a los plazos trazados de los pagos que se generaron como parte de los compromisos comerciales y civiles en desarrollo de su objeto social y empresarial.

### **Valoración de la respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal**

Los argumentos del sujeto de control no desvirtúan la observación, si bien se le pagó al contratista, como lo ratifican en el mes de diciembre, el contrato se estaba ejecutando desde el 14 de julio de 2021, donde pasaron cinco (5) meses de ejecución para su desembolso y se debe atender el contenido de la cláusula quinta, forma de pago, que estableció que; la agencia pagaría al contratista el valor del contrato en mensualidades vencidas por el servicio efectivamente prestado, por lo tanto, se mantiene la observación y se configura como hallazgo administrativo.

## **3.3. CONTROL FINANCIERO**

### **3.3.1 Estados Financieros**

La auditoría y análisis a los estados financieros de ÁGATA se realizó de conformidad con los principios fundamentales de las ISSAI 100 y 200 adoptados en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, para determinar si las cifras presentadas reflejan razonablemente su situación financiera, que es el resultado final de las operaciones que les dieron origen, comprobando que en su elaboración y en las transacciones

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

realizadas se cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y/o prescritos por el Contador General de la Nación.

La auditoría consistió en la evaluación de las cifras presentadas por ÁGATA en los Estados Financieros a diciembre 31 de 2021, los cuales fueron puestos a consideración y aprobación de la Asamblea General de Accionistas el 22 de febrero de 2022.

Los Estados Financieros de ÁGATA presentan Activos por \$15.293 millones (Corrientes \$14.762 millones y No Corrientes \$531 millones), Pasivos de \$540 millones (Corriente) y Patrimonio por \$14.753 millones, Ingresos ordinarios de \$678 millones, Otros Ingresos \$159 millones; Costos de Ventas y Prestación de Servicios \$120 millones; Gastos de Ventas 118 millones; Gastos de Administración \$7.960 millones y Resultado del período negativo (Pérdida) de \$7.386 millones<sup>12</sup>.

Las cuentas más significativas del Activo son: Efectivo con \$13.873 millones, equivalentes al 90.71%, Cuentas por Cobrar comerciales \$479 millones (3.13%), Activos por Impuestos Corrientes \$321 millones (2.09%) y Equipo Neto \$372 millones (2.43%).

El Pasivo de la empresa (\$540 millones), está conformado por: Cuentas por pagar comerciales \$235 millones (43.52%), Beneficios a Empleados \$198 millones (36.66%) y Pasivos por impuestos corrientes \$106 millones (19.62%).

El Patrimonio cerró en \$14.753 millones, con Capital social de \$26.485 millones, y pérdidas de: Año 2020 por \$4.346 millones y en el 2021 de \$7.386 millones.

Para la muestra de auditoría se tomó como criterio la representatividad de las cifras, la variación en los Estados Financieros (2021 – 2020) y en el cumplimiento de los lineamientos del Plan Anual de Estudios – PAE de la Contraloría de Bogotá D.C.

Para el universo se evaluaron los saldos presentados en el estado situación Financiera con corte a diciembre 31 de 2021, así:

Cuadro 9 Composición estados situación financiera

En millones de pesos

DESCRIPCIÓN CUENTA	SALDO A 31/12/2021	SALDO A 31/12/2020	% PARTICIPACIÓN DEL ACTIVO 2021	VARIACIONES ABSOLUTAS	VARIACIONES %
<b>Activo</b>	<b>15.293,17</b>	<b>1.958,91</b>	<b>100,00</b>	<b>13.334,26</b>	<b>680,70</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	13.872,69	1.958,91	90,71	11.913,78	608,18
Cuentas por cobrar	478,71		3,13	478,71	24,44
Activos por impuestos corriente	320,70		2,10	320,70	16,37

<sup>12</sup> Las cifras están expresadas en millones de pesos.

DESCRIPCIÓN CUENTA	SALDO A 31/12/2021	SALDO A 31/12/2020	% PARTICIPACIÓN DEL ACTIVO 2021	VARIACIONES ABSOLUTAS	VARIACIONES %
Equipo Neto	372,09		2,43	372,09	18,99
Activos Intangibles	158,98		1,04	158,98	8,12
Otros Activos	90,00		0,59	90,00	4,59
<b>Pasivo</b>	<b>540,41</b>	<b>2,50</b>	<b>100</b>	<b>537,91</b>	<b>27,46</b>
Operación DE captación y servicios Financieros	0,72		0,13	0,72	0,04
Cuentas por pagar comerciales y otras por pagar	235,22	2,50	43,53	232,72	11,88
Pasivos por impuestos corrientes	106,38		19,69	106,38	5,43
Beneficios a empleados	198,09		36,66	198,09	10,11
<b>Patrimonio</b>	<b>14.752,76</b>	<b>1.956,41</b>	<b>100,00</b>	<b>12.796,35</b>	<b>653,24</b>
Capital social	26.484,71	6.302,40	179,52	20.182,31	1.030,28
Pérdidas acumuladas	- 4.345,99		-29,46	-4.345,99	- 221,86
Pérdida del Ejercicio	- 7.385,96	-4.345,99	-50,06	-3.039,97	- 155,19
<b>TOTA PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>15.293,17</b>	<b>1.958,91</b>		<b>13.334,26</b>	<b>680,70</b>
INGRESOS	837,30			837,30	42,74
COSTOS Y GASTOS	8.223,26	4.346,00		8.223,26	419,79
<b>RESULTADO EJERCICIO</b>	<b>- 7.385,96</b>	<b>-4.346,00</b>		<b>-3.039,96</b>	<b>115,19</b>

Fuente: Estados financieros a 31-12-2021 ÁGATA SAS.

## Activo

Las cuentas seleccionadas del Activo que se auditaron suman \$14.972.47 millones, equivalentes al 97.31% del total de los Activos \$15.293.17 millones.

Cuadro 10 Cuentas del activo auditadas

Valor en millones de pesos					
DESCRIPCIÓN CUENTA	SALDO A 31/12/2021	SALDO A 31/12/2020	% PARTICIPACIÓN DEL ACTIVO 2021	VARIACIONES ABSOLUTAS	VARIACIONES %
<b>Activo</b>	<b>14.972,47</b>	<b>1.958,91</b>	<b>97,31</b>	<b>13.334,26</b>	<b>680,7</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	13.872,69	1.958,91	90,71	11.913,78	608,18
Cuentas por cobrar	478,71		3,13	478,71	24,44
Equipo Neto	372,09		2,43	372,09	18,99
Activos Intangibles	158,98		1,04	158,98	8,12
Otros Activos	90		0,59	90	4,59

Fuente: Estados financieros a 31-12-2021 ÁGATA SAS.

### 3.3.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo – Bancos (Cuenta Ahorros) y Tarjetas de Crédito

En el Activo Corriente la empresa presenta un saldo de Efectivo y equivalentes de efectivo por \$13.873 millones, que está compuesto por:

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

Cuadro 11 Composición efectivo y equivalente de efectivo

DETALLE	Valor en millones de pesos	
	2021	2020
Bancos – Cuenta de Ahorro Itaú	13.873	1.959
<b>TOTAL</b>	<b>13.873</b>	<b>1.959</b>

Fuente: Nota 7 a los Estados financieros a 31 de diciembre 2021, reportadas en SIVICOF.

De conformidad con lo indicado en la Nota 7 a los Estados Financieros con corte 31 de diciembre de 2021 y el saldo del extracto de la cuenta de Ahorros No. 2112020052805926 cerró con disponible de \$13.873 millones.

Mensualmente la empresa elaboró las conciliaciones bancarias y a diciembre 31 de 2021, no se presentan partidas conciliatorias. Todos los recursos en efectivo son manejados en esta única cuenta en el Banco Itaú.

Los movimientos de la cuenta de ahorro en el Banco Itaú en 2021 fueron:

Cuadro 12 Movimiento Banco Itaú

MES AÑO 2021	DEPOSITOS	INTRESES GANADOS	COMISIONES PAGADAS	RTENCIONES RENTA Y GMF	RETIROS	SALDO
INICIAL 1-01-2021						1.958,91
ENERO	418,60	3,20		0,23		2.380,49
FEBRERO	856,00	4,38		0,31		3.240,56
MARZO	4.957,65	5,08	0,79	1,02	126,33	8.075,16
ABRIL	8,73	10,37	0,04	2,49	437,70	7.654,03
MAYO	-	9,66	0,05	3,03	584,23	7.076,39
JUNIO	7.638,80	10,07	0,06	2,47	438,89	14.283,84
JULIO	802,00	21,88	0,06	3,71	540,42	14.563,52
AGOSTO	3,92	20,12	0,08	9,25	1.954,40	12.623,83
SEPTIEMBRE	47,51	17,67	0,07	3,61	587,52	12.097,81
OCTUBRE	-	18,29	0,09	3,89	647,01	11.465,12
NOVIEMBRE	92,25	19,14	0,08	4,20	708,77	10.863,47
DICIEMBRE	4.112,78	20,26	0,09	5,91	1.117,83	13.872,67
<b>TOTAL</b>	<b>18.938,24</b>	<b>160,12</b>	<b>1,41</b>	<b>40,10</b>	<b>7.143,09</b>	

Fuente: Cifras tomada de los extractos bancarios de enero a diciembre de 2021 suministrados por ÁGATA SAS y cruzados mes a mes con el Formato Electrónico CB-0116 Informe sobre disponibilidad de fondos – Recursos de Tesorería. (No presenta diferencias).

Los recursos de tesorería manejados por la Agencia corresponden al aporte inicial de los accionistas en el 2020 para la constitución de la sociedad por \$6.302.40 millones (menos \$4.345.99 millones, entregadas en contratos suscritos por ETB) y \$20.182.31 millones, por capitalización en 2021, para un total de \$26.484.71 millones.

Los valores recibidos en efectivo son utilizados en una sola cuenta de ahorros a nombre de la compañía.

### 3.3.1.1.1 Hallazgo administrativo por el no registro de gastos de \$1.00 millones



	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

La empresa cuenta con tres (3) Tarjetas de crédito Máster corporativa (2 del Banco Itaú y una de Davivienda) con cupo de \$50 millones cada una, la No. 8136 no presenta saldo a pagar a 31 de diciembre de 2021 y la No. 0934 reporta consumos por \$1.10 millones (\$1.105.100.06), valor que quedó en la conciliación como “*transferencias no contabilizadas por la empresa*” y corresponden a gastos efectuados en el mes de diciembre de 2021, no registrados contablemente.

El no registro oportuno de estas transacciones, indican, que no se efectuó cierre anual de gastos específicamente para los que se realizaron a través de tarjeta de crédito, incumpléndose la Política Contable de la empresa que establece:

*“{...} Reconocimiento de Costos y Gastos, Se reconocerán los costos y gastos cuando surja una disminución en los beneficios económicos de la entidad, asociada a disminución del valor de los activos o con el incremento de los pasivos y cuando aquellos costos y gastos pueden medirse de manera fiable {...}”.*

Lo anterior está dado porque existen debilidades en el sistema de control interno contable al no realizarse los cruces de información en forma oportuna entre las áreas, lo que conlleva a que no queden registrados contablemente todos los gastos y se tenga subvaluación en la cuenta Gastos (que afecta el Resultado del ejercicio) y subvaluación en Obligaciones Financiera por \$1.10 millones. Por lo tanto, se califica la observación como hallazgo administrativo.

### **Valoración de la respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal**

La empresa indica que sí existen partidas conciliatorias por \$385.070.57 y que para la compra de \$100.000, se hizo retracto y la devolución se efectuó en enero.

Indica, además:

*“El valor restante de \$285,070.57 corresponde a compras en página web cuyo soporte de venta fue obtenido por la Agencia en el mes de enero”.*

No es correcta la respuesta, toda vez, que por el producto que adquiere el proveedor, está en la obligación de expedir de inmediato la factura y así poder ser registrada contablemente.

De otra parte, la empresa no anexó comprobantes que indiquen la contabilización de estos gastos, ni conciliación de esta tarjeta para el mes de enero en 2022, de tal forma que se pueda comprobar que los registros se hicieron en el mes de enero de 2022, por lo expuesto se mantiene la observación y se configura como hallazgo administrativo.

#### **3.3.1.2 Cuenta por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

El saldo de esta cuenta es de \$478.71 millones, presentando incremento del 100% en el año 2021 y corresponde a saldos de las cuentas contables: 131790 Clientes \$419.53 millones, 132220 Incapacidades \$20.34 millones, 132290 Sistema de salud \$0.53 millones y 190601 Anticipos \$38.31 millones, discriminados así:

Cuadro 13 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Valor en pesos

CODIGO CUENTA CONTABLE	DEUDOR	N° DOCUMENTO ORIGEN	FECHA INICIAL	FECHA VENCIMIENTO	DIAS MORA	CONCEPTO	SALDO 31-12-21
131790	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	FEAG 10	17/12/2021	16/01/2022	29	CONTRATO No.2775449 de 2021	419.538.196
132220	BORDA FERRO SANDRA PATRICIA	NO 9	31/07/2021	31/12/2021	150	INCAPACIDADES	2.568.889
132220	CASTILLO GUTIERREZ KAREN JOHANA	NO 24	30/09/2021	31/12/2021	90	INCAPACIDADES	2.900.000
132220	CASTILLO GUTIERREZ KAREN JOHANA	NO 26	31/01/2021	31/12/2021	0	INCAPACIDADES	2.900.000
132220	GONZALEZ G. LILIANA MARCELA	NO 24	30/11/2021	31/12/2021	30	INCAPACIDADES	117.778
132220	MARTINEZ BUENO GIOVANNI ESTEBAN	NO 9	31/07/2021	31/12/2021	150	INCAPACIDADES	8.266.667
132220	MARTINEZ BUENO GIOVANNI ESTEBAN	NO 13	31/08/2021	31/12/2021	120	INCAPACIDADES	3.582.222
132290	COLMENA ARL	CE 65	31/07/2021	31/12/2021	150	INGRESOS SISTEMA DE SALUD	11.200
132290	COMPENSAR EPS	CE 65	31/07/2021	31/12/2021	150	INGRESOS SISTEMA DE SALUD	85.400
132290	FAMISANAR EPS CAFAM - COLSUBSIDIO	CE 65	31/07/2021	31/12/2021	150	INGRESOS SISTEMA DE SALUD	85.400
132290	PROTECCIÓN S.A. AFPC	CE 65	31/07/2021	31/12/2021	150	INGRESOS SISTEMA DE SALUD	341.400
190601	CONVIEST S A S	FC 168	22/11/2021	31/12/2021	39	COMPRA PORTATILES	15.168.503
190601	GALVA OPERATOR GROUP SAS	CE 243	3/11/2021	31/12/2021	58	FC DB3902 EVENTO 5 DE NOV. 3902 FC 164	64.860
190601	LABORATORIO LORENAVEJARANO SAS	CE 41	21/06/2021	31/12/2021	190	ANTICIPO PRUEBAS COVID	40.931
190601	PEOPLE PASS SA	NC 37	31/10/2021	31/12/2021	60	ANTICIPO PEOPLE PASS	55.544
190601	WEWORK COLOMBIA SAS	ce 248	4/11/2021	31/12/2021	57	DEPOSITO - ARRIENDO OFICINA DEV. AL FINAL	22.985.251
<b>TOTAL</b>							<b>478.712.240</b>

Fuente: Información suministrada por ÁGATA SAS.

El total de cuentas por cobrar por incapacidades a 31 de diciembre de 2021 es de \$20.33 millones y ÁGATA en el año 2021 obtuvo dos (2) reintegros: \$1.26 millones el 22 de noviembre y \$1.60 millones el 29 de diciembre de 2021 y en el 2022, \$1.79 millones el 1 de marzo y \$7.05 millones el 31 de marzo.

Puntualmente para las incapacidades se deben realizar gestiones de cobro ante la EPS, teniendo en cuenta que el tiempo para su reclamación es de tres años a partir del momento en el que el empleador realizó el pago al trabajador (Artículo 28 de la ley 1438 de 2011); sin embargo, las reclamaciones ante las entidades promotoras de salud pueden hacerse al mes siguiente del evento de la incapacidad.

### 3.3.1.3 Otros Activos

El saldo de este rubro es de \$90 millones y presenta incremento del 100% frente al año 2021 y corresponde al valor por amortizar de la póliza de Responsabilidad civil - directores y Administradores:

Durante la vigencia 2021 fueron adquiridas las siguientes pólizas:

Cuadro 14 Pólizas vigentes 31-12-2021



	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

ASEGURADORA	POLIZA No.	FECHA EXPEDICION	CONCEPTO	VIGENCIA	VALOR	SALDO 31-12-2021
Mafre Colombia	2202221 000992	29-6-2021	Responsabilidad civil directores y administradores	18-06-2021 a 18-06-2022	214.200.000	90.000.000
Mafre Colombia	2202221 001667	29-10-2021	Póliza todo riesgo daños materiales	21-09-2021 a 21-06-2022	503.257	
					<b>214.703.257</b>	<b>90.000.000</b>

Fuente: Copia pólizas entregadas por AGATA SAS.

La póliza de responsabilidad civil tiene como valor asegurado \$1.500 millones y cobertura hacia administradores y directores.

La póliza todo riesgo – Daños materiales, tiene como coberturas \$169.16 millones para: Todo riesgo daños materiales, terremoto/maremoto, equipo electrónico y \$350 millones, para hurto calificado. Los bienes asegurados son los equipos de cómputo por \$169.16 millones, para los cuales se reportó a la aseguradora un total de 51 equipos por \$378.31 millones.

#### 3.3.1.4 Equipo Neto

La empresa clasifica como Activo no Corriente los equipos de cómputo adquiridos durante el año 2021 por \$372.09 millones, que está conformado básicamente por:

Cuadro 15 Equipos adquiridos 2021

CANTIDAD	DESCRIPCION	VR. COMPRA	DEPRECIACION	SALDO
38	Equipos Portátil Lenovo	209,15		
13	Equipos MAC	169,16		
	Otros	18,97		
<b>51</b>	<b>SUB – TOTAL</b>	<b>397,28</b>	<b>25,19</b>	<b>372,09</b>
	Equipo y Maquinaria Oficina	0,67	0,67	0,00
	<b>GRAN TOTAL</b>	<b>397,95</b>	<b>25,86</b>	<b>372,09</b>

Fuente: Póliza de seguros, Estados Financieros a 31-12-2022 e inventarios Documento electrónico GBN1026 SIVICOF.

La empresa tiene identificado cada uno de los elementos, su valor individual y depreciación y/o deterioro, al igual la asignación por empleado.

#### 3.3.1.5 Activos Intangibles

La empresa durante el año 2021 adquirió licencias por \$239.46 millones y aplicó amortización por \$80.48 millones, para \$158.98 millones, así:

Cuadro 16 Licencias

Valor en pesos

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
---	-----------------------------	---

FECHA DE ADQUISICIÓN	NO DE FACTURA	TERCERO	DESCRIPCIÓN	COSTO DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN DETERIORO	SALDO 31-12-21
1/06/2021	IL 24660	INFORMACION LOCALIZADA SAS	TRM 3.699,74 Compra de 51 Licencias Workspace+implementación+ Capacitación	37.775.196	31.121.969	6.653.227
1/08/2021	BIBA64	BIT2BIT AMERICAS SAS	BIBA64 Jira Software (cloud) premium 50 users/ Bitbucket (cloud) premium 50 users	34.281.630	21.426.019	12.855.611
1/08/2021	1440808886	ADOBE SYSTEMS SOFTWARE IRELAND LTD	FV 1440808886 5 Licencias Creative Cloud Todas las aplicaciones Line Tax Rate	15.204.000	6.335.000	8.869.000
1/10/2021	FEI-25588	CONTROLES EMPRESARIALES SAS	FCFEI-25588 LICENCIASM365AppsForEnterpriseOpen Annual Gov Qlfd	2.574.925	643.731	1.931.194
1/11/2021	BIBA 87	BIT2BIT AMERICAS SAS	Adquisición de licencias de Jira Software, Plugins funcionales, Licencias de producto Jira Service. Management de Atlassian y Bolsa de soporte de horas	68.512.248	11.418.708	57.093.540
1/12/2021	21B75DCB-0002	Bitwarden Inc.	FC 27B75DCB002 180 USD TRM 4004.54. 3 licencias Enterprise user vigencia a 12 meses, el pago se realizó con tarjeta de crédito corporativa. TJT CR 0934	720.817	60.068	660.749
1/12/2021	27331	INFORMACION LOCALIZADA SAS	FC 27331 TRM \$4002,97 10 LICENCIAS WORKSPACE ENTERPRISE PLUS - 1,00 0% ACTIVACIÓN 3 DE AGOSTO - TIEMPO PRORRATEADO 1ER AÑO: 8 MESES Y 19 DÍAS	5.183.846	2.879.914	2.303.932
1/12/2021	15253	SOFTLINE INTERNATIONAL DE COLOMBIA S A S	FC 15253. Plataforma de servidores Microsoft (Azure Cloud)	54.063.713	4.505.309	49.558.404
1/12/2021	ILFE 27332	INFORMACION LOCALIZADA SAS	FC ILFE 27332 TRM 4002,97. COMPRA 10 LICENCIAS WORKSPACE ENTERPRISE PLUS - 1,00 0%. ACTIVACIÓN DICIEMBRE- TIEMPO PRORRATEADO 1ER AÑO: 4 MESES Y 18 DÍAS	2.822.093	564.419	2.257.674
1/12/2021	FE-249	SOLUCIONES ICG SAS	FC FE-249 Proveer un licenciamiento de TeamViewer Corporate a la Agencia, que permita la conexión remota	6.621.986	551.832	6.070.154
1/12/2021	FC 15300	SOFTLINE INTERNATIONAL DE COLOMBIA S A S	FC 15300 Servicios Año 1	11.700.000	975.000	10.725.000
<b>TOTAL</b>				<b>239.460.454</b>	<b>80.481.970</b>	<b>158.978.484</b>

Fuente: Datos suministrados por AGATA.

## Pasivo

Las cuentas seleccionadas del Pasivo que se auditaron suman \$540.42 millones, que equivalen al 100% y están clasificadas, así:

Cuadro 17 Cuentas del pasivo auditadas

Valor en millones de pesos

DESCRIPCIÓN CUENTA	SALDO A 31/12/2021	SALDO A 31/12/2020	% PARTICIPACIÓN DEL ACTIVO 2021	VARIACIONES ABSOLUTAS	VARIACIONES %
<b>Pasivo</b>	<b>540,41</b>	<b>2,5</b>	<b>100</b>	<b>537,91</b>	<b>27,46</b>
Operación de captación y servicios Financieros	0,72		0,13	0,72	0,04
Cuentas por pagar comerciales y otras.	235,22	2,5	43,53	232,72	11,88
Pasivos por impuestos corrientes	106,38		19,69	106,38	5,43
Beneficios a empleados	198,09		36,66	198,09	10,11

Fuente: Estados financieros a 31-12-2021 AGATA SAS.

### 3.3.1.6 Cuentas por Pagar Comerciales

Las cifras presentadas como cuentas por pagar comerciales corresponden a:

Cuadro 18 Costos y gastos por pagar

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32 A No. 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 34 de 52

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

Valor en pesos

DETALLE	VALOR
<b>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	<b>109.983.900</b>
Aportes a fondos pensionales	58.131.500
Aportes a seguridad social en salud	28.104.600
Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación	21.976.800
Aportes a administradoras de riesgos laborales, ARL	1.771.000
<b>HONORARIOS</b>	<b>79.621.808</b>
Honorarios	62.102.444
Honorarios Transitorios	17.519.364
<b>GARANTIAS CONTRACTUALES</b>	<b>35.910.000</b>
Keepcon Corporación, compañía de tecnología	35.910.000
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>9.702.451</b>
Compensar EPS	66.470
Liliana Marcela González G.	352.500
Procesos 360° Gestión Integral SAS	2.966.372
Soluciones ICG SAS	6.317.109
<b>TOTAL</b>	<b>235.218.159</b>

Fuente: Estados financieros Nota 13. 31-12-2021, e información suministrada por AGATA SAS.

### 3.3.1.7 Pasivos por impuestos corrientes

El valor de los impuestos por pagar a 31 de diciembre de 2021 es de \$106.38 millones y corresponde a: Retenciones en la fuente \$77.78 millones, Impuesto a las ventas retenido \$22.74 millones, Retención de Industria y Comercio \$4.32 millones e Impuesto de Industria y comercio \$1.54 millones.

### 3.3.1.8 Beneficios a empleados

El saldo a diciembre 31 de 2021 es de \$198.09 millones, que corresponde a prestaciones sociales a favor de los empleados, así: Cesantías \$78.93 millones, Intereses sobre cesantías \$5.64 millones y vacaciones \$113.52 millones.

La empresa presentó relación detallada de los beneficiarios de cada una de estas prestaciones a diciembre 31 de 2021.

## Patrimonio

El patrimonio cerró en \$14.752.76 millones y se auditó el 100%, las siguientes cuentas:

Cuadro 19 Cuentas de patrimonio auditadas

En millones \$

DESCRIPCIÓN CUENTA	SALDO A 31/12/2021	SALDO A 31/12/2020	% PARTICIPACIÓN DEL ACTIVO 2021	VARIACIONES ABSOLUTAS	VARIACIONES %
<b>Patrimonio</b>	<b>14.752,76</b>	<b>1.956,41</b>	<b>100,00</b>	<b>12.796,35</b>	<b>653,24</b>
Capital social	26.484,71	6.302,40	179,52	20.182,31	1.030,28
Pérdidas acumuladas	-4.345,99		-29,46	-4.345,99	-221,86
Pérdida del Ejercicio	-7.385,96	-4.345,99	-50,06	-3.039,97	-155,19

Fuente: Estados financieros a 31-12-2021 AGATA SAS.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

### 3.3.1.9 Capital

ÁGATA constituida el 24 de diciembre de 2020 y de conformidad con sus estatutos, su Capital autorizado está compuesto por 40.000.000 acciones con valor nominal de \$1.000 cada una, el capital suscrito por 36.400.000 acciones para un total de \$36.400.000.000, los cuales serán pagados por los cinco (5) accionistas, así:

Cuadro 20 Composición accionaria a 31-12-2021

Valor en pesos						
FACTURA	ACCIONES	CAPITAL	PARTICIPACION %	EN ESPECIE 2020	EN ESPECIE 2021	EN \$ 2021 EN \$ 2022
Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A E.S. P	18.564.000	18.564.000.000	51	4.343.500.000	120.511.730	9.031.811.630 3.731.260.000
					1.190.000.000	
					59.840.340	
					36.000.000	
					\$108.000.00	
Grupo Energía Bogotá S.A. E.S.P	14.560.000	14.560.000.000	40		51.076.300	11.650.770.000 2.909.230.000
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	2.548.000	2.548.000.000	7			2.548.000.000
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá E.S.P	364.000	364.000.000	1			209.300.000 154.700.000
Bogotá Distrito Capital - Secretaría Distrital de Planeación	364.000	364.000.000	1			364.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>36.400.000</b>	<b>36.400.000.000</b>	<b>100</b>	<b>4.343.500.000</b>	<b>1.457.428.370</b>	<b>23.803.881.630 6.795.190.000</b>
					<b>36.400.000.000</b>	

Fuente: Estatutos de la Agencia.

EBT hará aportes en especie así:

**{...} Aporte 1:** Concepto: Prestación de servicios especializados de consultoría que tengan como fin definir la participación de ETB, y de ser viable, la estructuración y modelo de negocio para la creación y constitución de la Agencia de Analítica de Datos del Distrito. Proveedor: Boston Consulting Group Factura 210087 del 13 de octubre de 2020 y Factura 210103 del 10 de diciembre de 2020. Valor: \$4.343.500.000 Total Aporte 1: \$4.343.500.000

**Aporte 2:** Concepto: Lanzamiento Agencia de Analítica de Datos S.A.S. Valor: \$120.511.730 Total Aporte 2: \$120.511.730

**Aporte 3:** Concepto: prestación de servicios especializados de consultoría enfocados en el acompañamiento para el inicio de la operación de la Agencia de Analítica de Datos, según lo definido en las fases 1 y 2 del contrato No. 46000181444 suscrito con la EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A. E.S.P. Proveedor: Boston Consulting Group Factura 210087 del 13 de octubre de 2020 y Factura 210103 del 10 de diciembre de 2020. Valor: \$1.190.000.000 Total Aporte 3: \$1.190.000.000.

**Aporte 4:** Concepto: prestación de servicios profesionales de una firma especializada para la búsqueda, evaluación y presentación del candidato más calificado del mercado para la posición de Gerente General de la Agencia Analítica de Datos. Proveedor: Head Hunter Internacional Valor: \$59.840.340 Total Aporte 4: \$59.840.340

**Aporte 5:** Concepto: Servicio de asesoría jurídica en la preparación de la documentación corporativa y legal de la Sociedad. Proveedor: Nieto & Chalela Abogados S.A.S Valor: \$36.000.000 Total del aporte 5: \$36.000.000.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

**Aporte 6:** Concepto: Prestación de servicios profesionales de asesoría y acompañamiento a la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. ESP en el mandato para liderar el proceso de conformación de la Agencia Analítica de Datos. Proveedor: Manuel Riaño Valor: \$108.000.000 Total del aporte 6: \$108.000.00.

**Aporte 7:** Concepto: Pago de impuesto de registro de la Sociedad ante la Cámara de Comercio de Bogotá, derecho de matrícula, inscripción de documentos y radicación formulario RUE. Proveedor: Cámara de Comercio de Bogotá Valor: \$51.076.300 {...}”.

El Capital de la Agencia al cierre del año 2021 quedó conformado por:

Cuadro 21 Capital a 31 de diciembre 2021 auditado

Valor en millones de pesos

DETALLE	VALOR
Capital autorizado	40.000
Capital por suscribir (DB)	-3.600
Capital suscrito	36.400
Capital suscrito por Cobrar (DB)	-9.915
<b>Capital suscrito y pagado</b>	<b>26.485</b>

Fuente: Nota 15 a los Estados Financieros a 31-12-2021 de ÁGATA SAS.

### 3.3.1.10 Pérdidas acumuladas

El valor de las pérdidas acumuladas al cierre 2021 es de \$11.731.95 millones (equivalentes al 44.29% del valor del Capital Social \$26.484.71 millones), del año 2020 por \$4.345.99 millones (aporte a capital ETB) y del 2021 de \$7.385.96 millones.

ÁGATA indica que la pérdida del año 2020, está dada por el registro en Gastos Generales de dos (2) contratos suscritos por la Empresa de Telecomunicaciones ETB en el año 2020 y aclara:

“{...} La Agencia fue creada el 24 de diciembre de 2020 y el total de gastos administrativos de esa vigencia corresponden a dos conceptos:

1. Consultoría con Boston Consulting Group. Dicho gasto fue el aporte en especie que hizo la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá – ETB – por \$4.343.500.000. En este caso, la Agencia no desembolsó el dinero de la factura, lo hizo ETB a manera de aporte en especie y el registro contable fue el gasto contra el patrimonio.

2. Servicio de revisoría fiscal mes de diciembre de 2020 con Deloitte por \$2.500.000 {...}”.

### 3.3.1.11 Ingresos

La empresa para el año 2021 facturó servicios por \$677.85 millones, al Fondo Financiero Distrital y a Bogotá Distrito Capital.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

Cuadro 22 Cuentas de ingresos

Valor en millones de pesos

CUENTA	2021	2020	% MUESTRA
Ingresos ordinarios	677,85	-	80,96
Ingresos Financieros	159,45	-	19,04
<b>TOTAL</b>	<b>837,30</b>	<b>-</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Estado de Ganancias o Pérdidas a 31-12-2021.

### 3.3.1.12 Costos y Gastos

Cuadro 23 Cuentas de costos y gastos auditadas

Valor en millones de pesos

CUENTA	2021	2020	% MUESTRA
<b>Costos y Gastos</b>	<b>8.197,66</b>	<b>4.346,00</b>	<b>99,69</b>
Costo de ventas y prestación de servicios	119,70		1,45
Gastos de Ventas	117,99		1,43
Gastos de Administración	7.959,97	4.346,00	96,79

Fuente: Estados financieros a 31-12-2021 ÁGATA SAS.

Del Estado de Ganancia o Pérdida se auditaron los Costos de ventas y prestación por \$119.70 millones, Gastos de ventas por \$117.93 millones y los Gastos de Administración por \$7.959.97 millones, valores que suman \$8.197.60 millones, equivalentes al 99.69% del total de costos y gastos del año 2021 que cerró en \$8.223.26 millones.

Como costos y gastos los rubros para la vigencia 2021, son:

Cuadro 24 Costos y gastos 2021

Valor en millones de pesos

DESCRIPCION	VALOR
Sueldos y Salarios	3.271,54
Contribuciones imputadas	60,47
Contribuciones efectivas	568,48
Aportes sobre nómina	76,97
Prestaciones sociales	330,83
Gastos viaje de personal diversos	15,81
Estudios y Proyectos	13,86
Obras y mejoras en propiedad ajena	3,00
Mantenimiento	23,26
Servicios Públicos	2,28
Gastos Legales	4,93
Gastos Diversos	56,01
Seguros	243,87
Honorarios	3.095,93
Servicios transporte y mensajería	61,74
Arrendamientos	79,36
Otros Gastos generales	10,48
Impuestos, tasas y contribuciones	30,11
Estampillas	24,40
Publicidad	57,42
Aseo	2,89
Relaciones públicas	15,13
Honorarios Ventas	36,00

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

DESCRIPCION	VALOR
Impuesto de Industria y Comercio	6,55
Depreciación y/o deterioro	25,86
Amortizaciones	80,48
Comisiones Bancarias	0,67
Diferencia en cambio	1,62
Otros Gastos	0,04
Impuestos Asumidos	23,94
<b>TOTAL</b>	<b>8.223,93</b>

Fuente: Información remitida por ÁGATA - Documento electrónico CBN-1046 SivicoF

En el estado de Ganancias o Pérdidas, la empresa reporta: Gastos de Administración \$ 7.959.90 millones, Costo de Ventas \$119.70 millones y Gastos de Ventas \$117.99 millones.

Una vez revisadas estas cifras se tiene:

1. El total de gastos de personal por \$4.324.10 millones, por sueldos y salarios \$3.271.54 millones, seguridad social \$705.92 millones, prestaciones sociales \$330.83 millones y otros \$15.81 millones; que corresponde a la contratación de personal de la nómina aprobada para la empresa de 51 empleados.
2. Honorarios \$3.095.93 millones, para este rubro se tiene un valor de \$1.516.17 millones, que corresponde a los aportes en especie de la ETB y \$1.615.76 millones a la contratación más representativa, así:

Cuadro 25 Honorarios 2021

Valor en millones de pesos

# CONTRATO Y/O ORDEN	NOMBRE CONTRATISTA	DESCRIPCIÓN OBJETO DEL CONTRATO	TIEMPO EJECUCIÓN	VALOR ANTES DE IVA	VALOR IVA	TOTAL
Acta asamblea 1	CARROLL JANET LUIS FERNANDO	Honorarios Junta directiva	No aplica	1,82		1,82
Acta asamblea 1	DURAN PEÑA MARIA CAROLINA	Honorarios Junta directiva	No aplica	9,09		9,09
Acta asamblea 1	GONZALEZ GUZMAN SERGIO ANDRES	Honorarios Junta directiva	No aplica	27,26		27,26
Acta asamblea 1	GUZMAN RAMIREZ FELIPE	Honorarios Junta directiva	No aplica	14,54		14,54
Acta asamblea 1	MUÑOZ ALVAREZ DANIEL	Honorarios Junta directiva	No aplica	25,44		25,44
Acta asamblea 1	POMBO VILLAR IGNACIO	Honorarios Junta directiva	No aplica	25,44		25,44
Acta asamblea 1	RODRIGUEZ SOSA HENRY	Honorarios Junta directiva	No aplica	27,26		27,26
Acta asamblea 1	THE CULTURE LAB S.A.S.	Honorarios Junta directiva	No aplica	21,80		21,80
Acta asamblea 1	TOVAR GUTIERREZ MAURICIO	Honorarios Junta directiva	No aplica	9,09	1,73	10,81
Contrato 39	ADRADA CORDOBA DIANA LUCIA	Prestar los servicios profesionales como abogado en la gestión jurídica integral a la Agencia de Analítica de Datos SAS.	10 meses	8,00		8,00
Contrato 28	DIAZ TRILLOS CAMILO ANDRES	Prestar los servicios profesionales como abogado en la gestión jurídica integral a la Agencia de Analítica de Datos SAS	7 meses y 10 días	40,00		40,00
Contrato 34	ESGUERRA ASESORES JURIDICOS SA	Prestar los servicios profesionales como abogado	10 días	15,00	2,85	17,85
Contrato 29	LATORRE MARIÑO MILTON JAVIER	Prestar los servicios profesionales como abogado	6 meses	15,00		15,00
Contrato 15	NIETO ABOGADOS SAS	Honorarios legales por concepto de asesoría general	7 meses	105,05	19,96	125,01
Contrato 19	AUDIT BUSINESS ENTERPRISE SAS	Honorarios Gestión Contable	3 meses	63,20		63,20
Facturas	DELOITTE & TOUCHE LTDA	Honorarios servicios profesionales de Revisoría Fiscal	No aplica	10,00	1,90	11,90
Contrato 11	ERNST & YOUNG AUDIT S A S	Honorarios servicios profesionales de Revisoría Fiscal	2 años	16,80	3,19	19,99
Contrato 36	BERMUDEZ RODRIGUEZ ANA MARÍA	Servicio de enlaces con entidades públicas	10 meses	58,25		58,25
Contrato 32	CASTAÑEDA PEÑA IAN ANDREW	Servicios profesionales como diseñador en la gestión de producción y postproducción de contenidos multimedia	6 meses	14,40		14,40

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32 A No. 26 A - 10 - Código Postal 111321  
PBX: 3358888

Página 39 de 52



	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

# CONTRATO Y/O ORDEN	NOMBRE CONTRATISTA	DESCRIPCIÓN OBJETO DEL CONTRATO	TIEMPO EJECUCIÓN	VALOR ANTES DE IVA	VALOR IVA	TOTAL
Contrato 20	CORREA SASTOQUE ALEXANDRA	servicios profesionales consultoría sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo	3 meses	6,46		6,46
Contrato 28	DIAZ TRILLOS CAMILO ANDRES	Prestar los servicios profesionales como abogado en la gestión jurídica	7 meses y 10 días	16,00		16,00
Contrato 24	KEEPCON CORPORATION	INV 2021/1557	7 meses	119,70		119,70
Contrato 29	LATORRE MARIÑO MILTON JAVIER	Prestar Servicios Profesionales Especializados para asesorar a la Agencia Analítica de Datos en el relacionamiento interinstitucional y estratégico para dar respuesta a las solicitudes relacionadas con iniciativas normativas, debates de control político, derechos de petición, citaciones e invitaciones relacionadas con el Concejo de Bogotá, congreso de la república y demás autoridades que se requieran	6 meses	10,00		10,00
Prestación de servicios	RIAÑO SACIPA MANUEL JAIME	Prestación de servicios profesionales de asesoría y acompañamiento	No aplica	18,00		18,00
Contrato 40	TELLEZ GALLEGOS JUAN GABRIEL	servicios profesionales para realizar la gestión monitoreo y pruebas de la seguridad informática	1 mes	10,00		10,00
Contrato 3	THE BOSTON CONSULTING GROUP SAS	servicios de consultoría	7 meses y 10 días	881,28	167,44	1.048,72
Acta asamblea	TOVAR GUTIERREZ MAURICIO	honorarios junta directiva	No aplica	10,90		10,90
Contrato 32	CASTAÑEDA PEÑA IAN ANDREW	servicios profesionales como diseñador en la gestión de producción y postproducción de contenidos multimedia.	6 meses	36,00		36,00
<b>TOTAL</b>				<b>1.615,76</b>	<b>197,07</b>	<b>1.812,83</b>

Fuente: Datos suministrados por ÁGATA.

### 3. Propaganda y Publicidad \$57.42 millones.

Cuadro 26 Propaganda y publicidad 2021

Valor en millones de pesos

CONTRATO Y/O ORDEN	NOMBRE CONTRATISTA	DESCRIPCIÓN OBJETO DEL CONTRATO	TIEMPO EJECUCIÓN	VALOR ANTES DE IVA	VALOR IVA	TOTAL
Contrato 27	BOTERO CHAVEZ LINA MARIA	Prestar los servicios de toma de estudio fotográfico para la Gerente General de la LAAD.	5 días	2.500.000	-	2.500.000
Contrato 18	MONETT VISUAL AGENCY SAS	Prestación de servicios profesionales en la toma de fotografías y videos a Directivos de la Agencia Analítica de Datos	43 días	3.690.000	350.550	4.040.550
Contrato 33	BAYONA ROJAS PERLA TATIANA	CTA COBRO 1 Prestación de servicios profesionales en la creación de contenidos audiovisuales correspondientes al mes 1 de 6 según contrato celebrado con objeto: "Prestar los servicios profesionales en la creación de contenidos audiovisuales". Con vigencia a diciembre 31 de 2021	6 meses	26.400.000	-	26.400.000
Factura	BARON RODRIGUEZ JOHN JAIRO	5 camisetas piel de durazno con estampado en vinilo textil en tamaño carta propalcote	No aplica	157.500	-	157.500
Factura	AREVALO BEDOYA YEISON ENRIQUE	DSAG 29 CTA COBRO 098 COMPRA MUGS IMPRESOS FULL COLOR SUBLIMACION	No aplica	670.000	-	670.000
Contrato 49	ROL DIGITAL S.A.S.	FC RD-74. El 50% Por prestación de servicios de operación de eventos y producción de material de marca, para la Agencia Analítica de Datos S.A.S. Servicio de marketing por internet	3 meses	24.007.000	4.561.330	28.568.330
<b>TOTAL</b>				<b>57.424.500</b>	<b>4.911.880</b>	<b>62.336.380</b>

Fuente: Datos suministrados por ÁGATA

#### 3.3.1.13 Cuentas Recíprocas

A 31 de diciembre de 2021, la empresa no reporta la información en el formato CBN-0902 CGN2015\_002 Operaciones Recíprocas, al considerar que en el año 2021 inició sus operaciones y desarrollo de su objeto Social



	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

### 3.3.2 Control Interno Contable

#### 3.3.2.1 Marco de referencia del proceso contable

##### Políticas Contables

ÁGATA no cotiza en la bolsa de valores, y elabora y presenta sus Estados Financieros como lo establecen las normas contables y tributarias colombianas, indicando que cumple lo normado por:

*“{...} Ley 1314 de 2009 reglamentada, compilada y actualizada por el Decreto 1432 de 2020, Decreto 2270 de 2019 y demás normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) vigentes al 31 de diciembre de 2018 {...}”.*

La Agencia tiene definido por estatutos efectuar corte de cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre, expresados en pesos colombianos.

Dentro de las Políticas Contables, base de la información, la empresa tiene diseñadas: Manejo de efectivo y equivalente al efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, propiedad planta y equipo (costo, depreciación y deterioro), activos intangibles (costo y amortización), beneficios a empleados (corto y largo plazo), provisiones y activos contingentes, ingresos ordinarios, costos y gastos, y para el manejo de tarjetas de crédito fijo el Lineamiento No. GF-PO-001-222 emitido el 1 de marzo de 2022.

##### Políticas de operación

*“{...} A partir de su constitución, la Sociedad es una sociedad pública por acciones, del tipo de sociedad de economía mixta, en el contexto del artículo 97 de la Ley 489 de 1998, el artículo 467 del Código de Comercio y el Decreto Distrital 272 del 14 de diciembre de 2020, y, en consecuencia, sus actos se regirán por el derecho privado. En este sentido tendrá autonomía administrativa, patrimonial y presupuestal y ejercerá sus actividades dentro del ámbito del derecho privado {...}”.*

#### 3.3.2.2 Etapas del proceso contable

##### Cuenta con un Manual de Procedimientos Contables

##### Reconocimiento

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

En ÁGATA el reconocimiento de derechos y obligaciones son registrados contablemente y para esta tarea ha tercerizado el proceso por contratación de Outsourcing.

En esta modalidad el proceso se lleva en forma periódica; sin embargo, se detectaron debilidades en los cruces de información entre las áreas que intervienen en el proceso contable en ÁGATA, al observarse que las transacciones realizadas en el mes de diciembre de 2021, mediante tarjeta de crédito no quedaron registradas.

El reconocimiento de activos, costos y gastos se hace al valor de adquisición.

#### Medición posterior

En cumplimiento de la Política Contable, la medición posterior de Cuentas por Cobrar y por Pagar, se mantendrá por el valor de la transacción; Propiedad planta y equipo, se mide por el costo menos la depreciación, menos el deterioro acumulado; Activos Intangibles, se medirá por su costo menos su amortización; Beneficios a empleados, se reconocen al momento que el empleado adquiera el derecho de recibirlo; las provisiones, pasivos y activos contingentes, se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia que el valor ha cambiado sustancialmente.

#### 3.3.2.3 Rendición de cuentas e información a partes interesadas

Anualmente, el presidente de la compañía presenta informe de Gestión y Estados Financieros a sus accionistas en Asamblea General y a los entes de control en los términos exigidos.

#### 3.3.2.4 Gestión del Riesgo

Identificación y valoración de los factores de riesgo.

La empresa en cada uno de sus procesos y procedimientos contables mitiga el riesgo.

Elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable:

- La empresa cuenta con procesos contables.
- Existen cargos y responsabilidades definidas y lo largo del proceso contable, se efectúa: Registro de transacciones, cálculos de depreciación, deterioro y provisiones, entre otros.
- La Revisoría Fiscal e efectúan auditorías de control y seguimiento, instancia que han dejado plasmado en sus informes las deficiencias y debilidades detectadas en los procesos contables evaluados.
- Cierres contables y emisión de información financiera y contable.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

### Acciones de Control

La empresa cuenta con Revisoría Fiscal que ha realizado evaluaciones y verificaciones del cumplimiento de los procesos y procedimientos establecidos para cada actividad que desarrolla la empresa y su dictamen es limpio para la vigencia 2021.

### **3.3.3 GESTIÓN PRESUPUESTAL**

ÁGATA es una empresa de carácter privado y contempla tres líneas de ingresos como son: proyectos sector público, comerciales, alianzas público-privadas y Marketplace (SaaS). Está sujeta a la celebración de todos sus actos y contratos al régimen de derecho privado, las partidas presupuestales comprometidas, activos y rentas, no forman parte del presupuesto General de la Nación.

Naturaleza jurídica: es una sociedad de economía mixta, por acciones simplificadas, vinculada a la Secretaría General del Distrito de Bogotá, con patrimonio propio, autonomía administrativa, financiera y presupuestal, en el contexto del artículo 97 de la Ley 489 de 1998, el artículo 467 del Código de Comercio y el Decreto Distrital 272 del 14 de diciembre de 2020, en consecuencia, sus actos se regirán por el derecho privado.

El presupuesto fue aprobado por la Junta Directiva, mediante Acta No. 1 (Sesión extraordinaria del 9 de febrero de 2021) y no presentaron modificaciones ni ajustes una vez aprobado.

#### **3.3.3.1 Factor de presupuesto de ingresos**

Los ingresos provienen directamente de tres líneas de negocio en marcha, cuenta con presupuesto anual como herramienta de gerencia para la toma de decisiones, de acuerdo con la actividad comercial que desarrollan. De acuerdo con el anexo F de rendición de la cuenta no reporta información del presupuesto al Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF.

Cuadro 27 Muestra Presupuesto de Ingresos

Valor en pesos

REFERENCIA Y/O NOMBRE DEL RUBRO	VALOR CONTRATO \$
Secretaría General	359.000.000
Secretaría Distrital de Salud	6.879.000.000
Secretaría Distrital de Desarrollo Económico	3.025.000.00

Fuente: Presentación Empresa ÁGATA S.A.S.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

El presupuesto de ingresos se materializa en tres (3) contratos que equivalen a un total de \$10.263.000.000 así: Secretaría General (SaaS redes sociales) por \$359.000.000; Secretaría Distrital de Salud (Analítica Sector Salud), por \$6.879.000.000 y Secretaría Distrital de Desarrollo Económico (Scoring Alternativo) por \$ 3.025.000.000.

Cuadro 28 Presupuesto Ingresos Ejecutado 2021

Valor en pesos

REFERENCIA Y/O NOMBRE DEL RUBRO	VALOR INICIAL CONTRATO	FACTURAS	VALOR FACTURADO	VALOR TOTAL EJECUTADO
Secretaria General	333.282.768	FEAG 4	40.009.936	200.049.680
		FEAG 5	40.009.936	
		FEAG 6	40.009.936	
		FEAG 9	40.009.936	
		FEAG 10	40.009.936	
Secretaria Distrital de Salud	5.832.972.688	FEAG 7	60.699.459	477.801.777
		FEAG 10	417.102.318	
Secretaria Distrital de Desarrollo Económico	3.024.553.912	0	N/A	En Ejecución
<b>TOTAL INGRESOS</b>				<b>677.851.457</b>

Fuente: ÁGATA – Oficio 2-2022-180917.

Una vez verificada la información de recorrido de cumplimiento, los ingresos presupuestales de los contratos son los siguientes:

La ejecución del presupuesto de ingresos para la vigencia 2021 de la Secretaría General (SaaS redes sociales), es por \$333.282.768 y se ejecutó \$200.049.680. En enero de 2022, se adicionó el contrato en \$166.641.384 y se prorrogó en 3 meses 15 días calendario, para una ejecución final de \$499.924.152 para el 2022.

Con la Secretaría Distrital de Salud (Analítica Sector Salud) se inició contrato por \$5.832.972.688, ejecutándose \$477.801.777. En diciembre de 2021 se adicionó en \$1.046.354.918 para una ejecución de \$6.879.327.606 para el 2022.

En cuanto a la Secretaría Distrital de Desarrollo Económico (Scoring Alternativo), se suscribió un contrato por \$3.024.553.912 y se ejecutó a partir de noviembre del 2021, también presentó modificaciones adicionándolo en \$60.467.860, para un total de \$3.085.021.772, para el 2022.

Cuadro 29 Presupuesto de ingresos y gastos proyectados y ejecutados 2021

Valor en pesos

CONCEPTO	PROYECTADO	EJECUTADO
<b>INGRESOS</b>	-	<b>677.851.457</b>
Secretaria General	-	200.049.680
Secretaria Distrital de Salud	-	477.801.777
<b>Total Costos y Gatos</b>	<b>16.060.000.000</b>	<b>8.489.272.372</b>
<b>Total Costos de tecnología</b>	<b>2.237.909.250</b>	<b>114.395.609</b>
Licencias de software	1.829.909.250	89.204.020
Computadores	408.000.000	25.191.589

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

<b>Total Gastos</b>	<b>13.822.090.750</b>	<b>8.117.183.371</b>
<b>Gastos de personal Total</b>	<b>7.964.793.350</b>	<b>4.324.104.215</b>
Prestaciones sociales	208.930.115	91.981.637
Contribuciones inherentes a la nómina	1.775.585.499	647.348.762
Bonificaciones	968.912.956	70.000
Otros	166.800.000	313.438.817
<b>Gastos administrativos totales</b>	<b>4.591.584.710</b>	<b>3.290.840.377</b>
Honorarios	3.838.368.410	313.928.794
Arrendamientos	563.200.000	79.356.301
Impuestos	118.516.300	79.555.282
Outsourcing	71.500.000	0
<b>Gastos comerciales</b>	<b>842.000.000</b>	<b>57.915.693</b>
Publicidad, propaganda y promoción	770.000.000	57.915.693
Eventos relacionamiento	72.000.000	0
<b>Imprevistos</b>	<b>423.712.690</b>	<b>329.927.477</b>
Otros	423.712.690	329.927.477
<b>Otros Ingresos / Egresos</b>	<b>-</b>	<b>53.369.248</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>- 13.822.090.750</b>	<b>- 7.385.962.666</b>

Fuente: ÁGATA – oficio 2-2022-15987

A diciembre 31 de 2021 se registró un total de presupuesto ejecutado de ingresos por \$677.851.457 y de costos y gastos por \$8.489.272.372.

Teniendo en cuenta que la agencia en el 2021 estaba en su etapa de conformación y estructuración de productos, no estimaron ventas para el primer año de funcionamiento, todos los costos y gastos se ejecutaron con recursos de las capitalizaciones de los accionistas y no con ingresos producto del desarrollo del objeto social, pero se lograron ventas por \$677.851.457, para una pérdida neta de \$7.385.962.666.

### 3.3.3.2 Factor de presupuesto de gastos

Los gastos corresponden a erogaciones para el cumplimiento de los recursos aprobados en la vigencia 2021, para ejecutar los objetivos propuestos.

Cuadro 30 Muestra de Presupuesto de Gastos

CONCEPTO Y/O RUBRO	VALOR EJECUTADO
<b>Gastos de personal Total</b>	<b>4.324.034.215</b>
Salarios	3.271.264.999
Prestaciones sociales	91.981.637
Contribuciones inherentes a la nómina	647.348.762
Otros	313.438.817
<b>Gastos administrativos totales</b>	<b>3.211.285.095</b>
Honorarios	3.131.928.794
Arrendamientos	79.356.301
<b>Gastos comerciales totales</b>	<b>57.915.693</b>
Publicidad, propaganda y promoción	57.915.693
<b>Gastos de tecnología totales</b>	<b>114.395.609</b>
Licencias de software	89.204.020
Computadores	25.191.589

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32 A No. 26 A - 10 - Código Postal 111321  
PBX: 3358888

Página 45 de 52

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

CONCEPTO Y/O RUBRO	VALOR EJECUTADO
<b>Imprevistos</b>	<b>329.927.477</b>
Otros	329.927.477

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal a diciembre 31 de 2021, Respuesta oficio 2-2022- 2-2022-15987.

La información de los rubros representativos del presupuesto de gastos son los siguientes: Gastos de personal por \$4.324.034.215; gastos administrativos por \$3.211.285.095; gastos comerciales por \$57.915.693; gastos de tecnología por \$114.395.609 e imprevistos por \$329.927.477.

ÁGATA durante la vigencia 2021 ejecutó su presupuesto como a continuación se indica en costos y gastos:

Cuadro 31 Ejecución presupuestal de los costos y gastos 2021

CONCEPTO Y/O RUBRO	VALOR EJECUTADO	Valor en pesos
Gastos de personal		4.324.034.215
Gastos administrativos		3.211.285.095
Gastos comerciales		57.915.693
Gastos de tecnología		114.395.609
Imprevistos		329.927.477

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal a diciembre 31 de 2021, Respuesta ÁGATA Oficio Contraloría 2-2022- 2-2022-15987.

En el cuadro anterior se relacionan los principales costos y gastos ejecutados en la vigencia 2021, evidenciándose que los gastos más representativos son los de personal y administrativos, que son en los que se incurren para gestionar la operación y labores de dirección encaminadas al cumplimiento de las estrategias corporativas, por lo que se aprecia un manejo adecuado y razonable del presupuesto, desde su planeación hasta la ejecución.

### 3.3.4 Factor de desempeño financiero

Para el análisis del desempeño financiero de ÁGATA vigencia 2021, se tuvo en cuenta el comportamiento de los indicadores financieros de liquidez, endeudamiento y rentabilidad, basado en los saldos del Estado de Situación Financiera y el Estado de Ganancias o Pérdidas y Otro Resultado Integral al 31 de diciembre de 2021, según muestra seleccionada de acuerdo con la metodología aplicable. Igualmente, se determinó la rentabilidad financiera de la inversión pública frente al manejo de los recursos y de sus accionistas en términos de rentabilidad de la inversión.

ÁGATA fue inscrita como sociedad de naturaleza comercial, el 24 de diciembre de 2020<sup>13</sup>, e inicio operaciones en el 2021. En el Estado de Ganancias o Pérdidas y Otro Resultado Integral al 31 de diciembre 31 de 2021, se registró pérdida del ejercicio por \$7.385.96 millones, incidió en este resultado en mayor proporción la cuenta gastos de administración por \$7.959.97 millones<sup>14</sup>, seguido de los costos de ventas y prestación

<sup>13</sup> CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACIÓN LEGAL CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA junio 30 de 2022

<sup>14</sup> Estado de Ganancias o Pérdidas y Otro Resultado Integral al 31 de diciembre de 2021 - SIVICOF CBN 1010.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

de servicios por \$119.7 millones, los gastos de ventas \$117.99 millones y otros gastos \$25.6 millones; a su vez, se registraron ingresos ordinarios por \$677.85 millones en 2021.

En el Estado de Ganancias o Pérdidas y Otro Resultado Integral a diciembre 31 de 2020 (Del 24 al 31 de diciembre), las cuentas relacionadas fueron gastos de administración \$4.346 millones, ingresos y egresos financieros por \$11 millones y no hubo ingresos ordinarios, por lo tanto, el resultado del ejercicio arrojó pérdida de \$4.345.98 millones.

De otra parte, los activos ascendieron a \$15.293.17 millones, pasivos \$540.42 millones y patrimonio \$14.752.76 millones, según el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021.

En los documentos CBN 1005, 1092, 0001 reportados en SIVICOF vigencia 2021, la agencia certificó que no se presentaron obligaciones de deuda pública, inversiones financieras, ni fiducias y carteras colectivas.

Capital social: Al 31 de diciembre de 2021 el capital autorizado de la Agencia fue por \$40.000.000.000 dividido en 40.000.000 de acciones ordinarias, a un valor nominal de mil pesos (\$1.000) cada una, a su vez, el capital suscrito y pagado será de \$36.400.000.000, distribuido entre los accionistas constituyentes de la sociedad<sup>15</sup>:

Cuadro 32 Composición inicial capital suscrito ÁGATA

Accionista	No. de acciones	Capital suscrito en pesos	Porcentaje
Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá – ETB	18.564.000	18.564.000.000	51%
Grupo Energía Bogotá S.A E.S.P	14.560.000	14.560.000.000	40%
Unidad Administrativa de Catastro	2.548.000	2.548.000.000	7%
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá -EAAB	364.000	364.000.000	1%
Secretaría Distrital de Planeación	364.000	364.000.000	1%
Total	36.400.000	36.400.000.000	100%

Fuente: Estatutos Sociales de la Agencia de Analítica Datos S.A.S, artículos 7 y 8. SIVICOF CBN 1023 del 2021

La Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá – ETB es accionista mayoritario con una participación del 51%, seguido del Grupo Energía Bogotá S.A E.S.P., con el 40%, la Unidad Administrativa de Catastro el 7%, la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá –EAAB y la Secretaría Distrital de Planeación participan con el 1%.

El capital suscrito y pagado por los accionistas es de \$26.484.710.000 al 31 de diciembre de 2021, para un saldo por recaudar de \$9.915.290.000.

<sup>15</sup> Estatutos Sociales de la Agencia de Analítica Datos S.A.S, artículos 7 y 8.



	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

A continuación, se relacionan los aportes de los accionistas al 31 de diciembre 2021 y el saldo por recaudar:

Cuadro 33 Capital suscrito y pagado accionistas ÁGATA al 31 de diciembre 2021

ACCIONISTA	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	SALDO POR RECAUDAR
Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. E.S.P	\$ 18.564.000.000	\$ 14.832.740.000	\$ 3.731.260.000
Grupo Energía Bogotá S.A. E.S.P.	\$ 14.560.000.000	\$ 8.530.670.000	\$ 6.029.330.000
Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital	\$ 2.548.000.000	\$ 2.548.000.000	\$ 0
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá E.S.P.	\$ 364.000.000	\$ 209.300.000	\$ 154.700.000
Bogotá Distrito Capital – Secretaría Distrital de Planeación	\$ 364.000.000	\$ 364.000.000	\$ 0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 36.400.000.000</b>	<b>\$ 26.484.710.000</b>	<b>\$ 9.915.290.000</b>

Fuente: Elaboración propia con información suministrada por ÁGATA. Nota 15 a los Estados Financieros 31 -12-2021 y por el período comprendido entre el 24 de diciembre y el 31 de diciembre 2020. SIVICOF.

### Muestra de auditoría

Para el análisis del desempeño financiero de la agencia vigencia 2021 en cumplimiento de los instructivos establecidos, se tuvieron en cuenta los siguientes indicadores de liquidez, endeudamiento y rentabilidad:

Cuadro No. 34 Muestra factor desempeño financiero

Factor / Actividad	Indicador	Justificación
Indicadores Financieros	<p>Indicador de liquidez: Razón Corriente, prueba ácida y Capital de trabajo.</p> <p>Indicadores de endeudamiento:</p> <p>Índice de endeudamiento, Endeudamiento a corto plazo, Índice de endeudamiento patrimonial, Índice de solvencia.</p> <p>Rentabilidad: Margen Operacional, Margen de utilidad neta, Rentabilidad del Activo (ROA) y la Rentabilidad del Patrimonio (ROE).</p>	<p>Analizar el comportamiento de los indicadores de liquidez, endeudamiento, y rentabilidad en el 2021</p>

Fuente: Estado de Situación Financiera y Estado de Ganancias o Pérdidas y Otro Resultado Integral al 31 de diciembre de 2021. SIVICOF 2021.

### 3.3.4.1 Indicadores financieros

#### 3.3.4.1.2 Liquidez

En los indicadores de liquidez se determinó una razón corriente y prueba ácida de 2.731,63, la agencia contó con recursos suficientes para cubrir las obligaciones en el corto plazo, la cuenta del efectivo por \$13.873 millones al cierre del 2021, representó

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32 A No. 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 48 de 52

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

el 90.71% del activo, mientras que el pasivo corriente \$540.4 millones representó el 100% del pasivo total. El alto nivel de activos frente a los pasivos es evidente, la agencia no realizó ningún tipo de colocación de recursos en productos de inversión<sup>16</sup>, en términos generales hubo suficiente liquidez para hacer frente a los compromisos en el corto plazo.

Cuadro 35 indicadores de liquidez 2021

INDICADOR	FORMULA	INDICE 2021
Razón Corriente	Activo corriente / Pasivo corriente x 100	2.731,63
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	14.221.69
Prueba Acida	(Activo corriente - inventarios / Pasivo corriente) x100	2.731,63

Fuente: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 – ÁGATA S.A.S. SIVICOF CBN 1009- 2021

El capital de trabajo registró un valor de \$14.221.69 millones para el 2021, situación que le permitió a la sociedad garantizar los recursos para las operaciones relacionadas con la actividad económica en el corto plazo y el giro habitual del negocio.

### 3.3.4.1.3 Endeudamiento

El endeudamiento total mide la forma de participación de los acreedores en la estructura de financiamiento de la sociedad, el índice se ubicó en 3.53% representa el porcentaje comprometido para el pago a terceros, margen de endeudamiento bajo en 2021. El pasivo total por \$540.41 millones es notablemente inferior al activo total \$15.293.17 millones, significa que la mayoría de los activos de la agencia pertenecen a sus socios, están financiados con capital propio, los compromisos adquiridos fueron a corto plazo.

Cuadro 36 Indicadores de endeudamiento 2021

Indicador	Formula	Índice 2021
Índice de endeudamiento	(Pasivo total / Activo total)*100	3,53%
Endeudamiento a corto plazo	(Pasivo corriente / Pasivo total)*100	100.00 %
Índice endeudamiento patrimonial	(Pasivo total / Patrimonio neto) *100	3.66%
Índice de solvencia	(Activo total / Pasivo total)	28

Fuente: Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2021 – ÁGATA S.A.S. SIVICOF CBN 1009- 2021

El endeudamiento a corto plazo representa la proporción del pasivo total cuyo vencimiento es a corto plazo (un año), el 100% del pasivo está concentrado en pasivos corrientes, los compromisos adquiridos son a corto plazo (12 meses), no se registran cuentas del pasivo no corriente, es decir solo se presentan saldos del pasivo corriente.

Con relación al endeudamiento patrimonial, la proporción del pasivo frente al patrimonio representó un 3.66%, margen bajo, el financiamiento de la sociedad se apalancó en la cuenta capital social, al cierre del 2021 el patrimonio registró \$14.752.75 millones y el pasivo total \$540.41 millones, lo que refleja la baja proporción

<sup>16</sup> Información suministrada por la Agencia.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

del pasivo con relación al patrimonio, la sociedad no cuenta con endeudamiento financiero.

En cuanto al indicador de solvencia con un índice de 28, significa que la agencia tuvo capacidad de solvencia para pagar sus obligaciones, por cuanto a 31 de diciembre de 2021 el activo registró \$15.293.17 millones y el pasivo \$540.41 millones. La agencia no realizó ningún tipo de colocación de recursos en productos de inversión<sup>17</sup>.

#### 3.3.4.1.4 Rentabilidad

El margen operacional se ubicó en -1.113%, por cuanto hubo pérdida de \$8.223.66 millones, es decir, principalmente porque los gastos de administración por valor de \$7.959.97 millones, superaron los ingresos ordinarios cuyo monto fue de \$677.85 millones, el recaudo de los ingresos se generó por la suscripción de dos (2) contratos en la vigencia 2021, con las siguientes entidades:

- Fondo Financiero Distrital de Salud contrato interadministrativo No. 2775449 se suscribió e inició el 8 de septiembre de 2021, valor inicial \$5.832.972.688, adicionado por \$1.046.354.918 en el mismo año, valor total al cierre del 2021 \$6.879.327.606, objeto *“Contratar los servicios para Implementar una arquitectura tecnológica y funcional integrada en la Secretaría Distrital de Salud para el manejo de Datos, inteligencia de negocios y la Analítica institucional de los procesos misionales como la Historia Clínica Electrónica Unificada, la gestión individual y colectiva del riesgo y la gestión de servicios de salud”*. Los recursos recaudados en el 2021 alcanzaron un valor de \$477.801.777, el contrato estaba en ejecución al finalizar dicha vigencia.
- Secretaría General Alcaldía Mayor de Bogotá, contrato interadministrativo No. 4130000-840-2021 suscrito 23 de junio de 2021<sup>18</sup>, plazo inicial 7 meses, valor \$333.282.768, acta de inicio 2 de julio de 2021, objeto *“Prestar el servicio de análisis, identificación, clasificación, priorización y visualización de la comunicación de la ciudadanía a través de las redes sociales establecidas por la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C., en el marco de las agendas de transformación digital”*. Los ingresos recibidos en el 2021 fueron por \$200.049.680, al cierre de la vigencia se encontraba en ejecución.

De otra parte, la agencia suscribió el 12 de noviembre de 2021, con la Secretaría Distrital de Desarrollo Económico, el contrato interadministrativo de prestación de servicios No. 575, por \$3.024.533.912, con plazo de nueve (9) meses, objeto: *“Contratar servicios profesionales de analítica de datos avanzada para la creación y puesta en marcha de uno o varios vehículos financieros, entendido como la construcción de scorings de riesgo alternativos, que permitan a través de aliados financieros, facilitar el acceso a fuentes de financiación formales que propendan por cerrar brechas de financiamiento a MIPYMES, negocios, emprendimientos, pequeños comercios, unidades productivas aglomeradas y/o emprendimientos por subsistencia, formales e*

<sup>17</sup> Información suministrada por la Agencia.

<sup>18</sup> Información suministrada por la Agencia y SECOP II

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0
--	-----------------------------	---

*informales, sin limitantes ubicados en Bogotá*”. El contrato inició ejecución el 25 de noviembre de 2021 y no se registraron ingresos al cierre del 2021.

Los ingresos ordinarios frente a los gastos administrativos representaron el 8.51% en el año 2021, el resultado operacional fue deficitario.

Cuadro 37 Indicadores de rentabilidad

INDICADOR	FORMULA		Valor relativo 2021 INDICE 2021
Margen Operacional	$(Utilidad\ Operacional / Ventas) \times 100$		-1.113%
Margen Utilidad Neta	$(Utilidad\ Neta / Ventas\ netas) \times 100$		-1.090%
Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	$(Utilidad\ neta / patrimonio\ total) \times 100$		-50%
Rentabilidad del Activo (ROA)	$(Utilidad\ Neta / Activo\ total) \times 100$		-48%

Fuente: Estado de Situación Financiera y Estado de Ganancias o Pérdidas y Otro Resultado Integral al 31 de diciembre de 2021. ÁGATA S.A.S. SIVICOF 2021.

El margen de utilidad neta representó un -1.090% para el 2021, el resultado neto arrojó pérdida por valor de \$7.385.96 millones, la empresa tuvo baja capacidad para convertir los ingresos en beneficios, al igual que el margen operacional, este indicador es el resultado de los altos gastos administrativos por valor de \$7.959.97 millones, frente a los bajos ingresos operacionales por \$677.85 millones, lo que afectó la rentabilidad financiera de la sociedad y accionistas.

La rentabilidad del patrimonio (ROE) en 2021 se ubicó en -50%, para los socios de la agencia, no hubo rentabilidad sobre su inversión, sino pérdidas por \$7.385.96 millones, que equivalen al 50% del patrimonio neto (\$14.752.75 millones) a 31 de diciembre de 2021. Las pérdidas acumuladas en el 2021 ascendieron a \$11.731.95 millones (\$4.346 millones en el año 2020 y \$7.385.96 millones en 2021), de persistir la tendencia en la pérdida del ejercicio se corre el riesgo de incurrir en deterioro patrimonial.

La rentabilidad de activo (ROA) es de -48% para el 2021, la mayor proporción de los activos corresponde principalmente al activo corriente, cuenta del efectivo y se registraron pérdidas por \$7.385.96 millones.

La pérdida neta por \$7.385.96 millones y operacional por \$8.223.66 millones, ocasionada por los altos gastos administrativos frente a los bajos ingresos propios de la actividad económica, incidió negativamente en los resultados de los indicadores de rentabilidad, los recursos financieros para el funcionamiento de la agencia en el 2021, fueron aportados con capitalización de los accionistas.

	<b>Informe de auditoría</b>	Código formato PVCGF-04-05 Versión: 16.0

#### 4. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA DE REGULARIDAD

TIPO DE OBSERVACIONES	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN
1. Administrativas	2	N/A	3.2.2.1.1, 3.3.1.1.1
2. Disciplinarias	0	N/A	
3. Penales	0	N/A	
4. Fiscales	0	N/A	