



Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

A-P-GF-02-22 - Informe de Auditoría al Proceso de Gestión Financiera segundo semestre de 2022.

Abril de 2023
Oficina de Control Interno
Elaborado Por: Jaime A. Bustamante V.
Aprobado por: Luis E. Hernandez L.

1. Introducción:

La Oficina de Control Interno de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, en desarrollo de su Plan acción 2022 – 2023, realizó el informe de auditoría al proceso de gestión financiera con el propósito de evaluar el cumplimiento en la aplicación de la normativa contable y presupuestal de la ANDJE en el segundo semestre de 2022.

2. Desarrollo del informe:

El presente informe se desarrolló mediante la verificación documental cualitativa y cuantitativa de la información aportada por el líder del proceso de Gestión Financiera y/o recabada por el auditor conforme a lo establecido por el procedimiento EI-P-02 - AUDITORIAS INTERNAS.

3. Descripción de la Evaluación del Proceso de Gestión Financiera

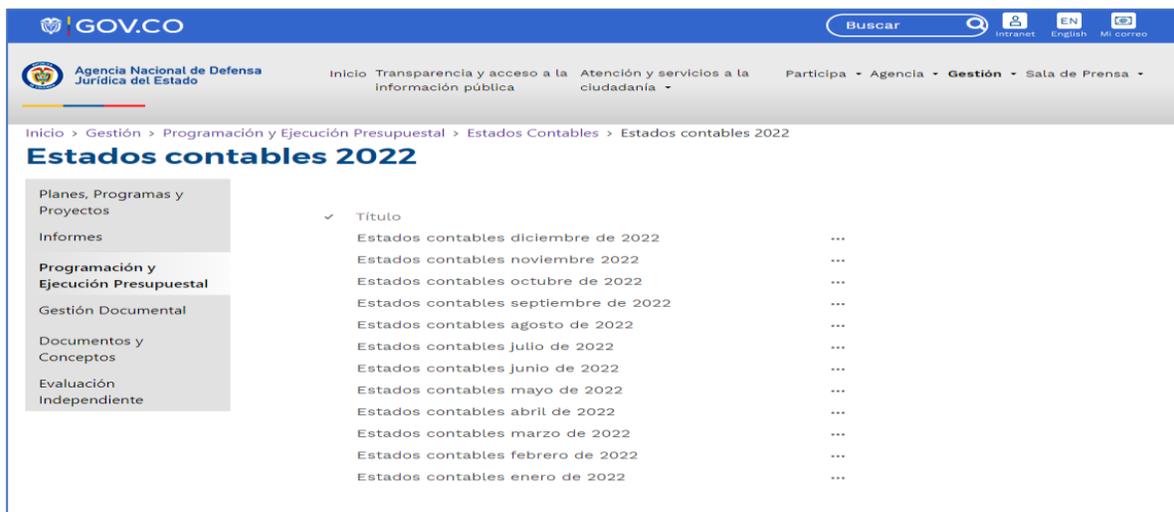
3.1. Evaluación Contable Agencia

La auditoría ejecutada analizó y evaluó la información contable, financiera y presupuestal de la Agencia en el segundo semestre de 2022. La fuente de la información primaria de constatación fue el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y los documentos soporte del proceso contable y presupuestal almacenados de la entidad en el aplicativo Orfeo y Daruma.

De la verificación efectuada se constató que la entidad cumplió con oportunidad el reporte de la información contable pública – convergencia mensual en el segundo semestre de 2022, evidenciado cumplimiento en los tiempos estipulados para tal fin por la Contaduría General de la Nación y SIIF nación.

Se dio cumplimiento a la preparación y publicación de estados financieros conforme lo definido en la resolución 182 de 2017 y modificatorias de la Contaduría General de la Nación.

Imagen No. 1



The screenshot shows the GOVCO website interface. The main content area is titled 'Estados contables 2022'. On the left, there is a navigation menu with categories like 'Planes, Programas y Proyectos', 'Informes', 'Programación y Ejecución Presupuestal', 'Gestión Documental', and 'Documentos y Conceptos'. The main list shows a table with the following data:

Título	
Estados contables diciembre de 2022	...
Estados contables noviembre 2022	...
Estados contables octubre de 2022	...
Estados contables septiembre de 2022	...
Estados contables agosto de 2022	...
Estados contables julio de 2022	...
Estados contables junio de 2022	...
Estados contables mayo de 2022	...
Estados contables abril de 2022	...
Estados contables marzo de 2022	...
Estados contables febrero de 2022	...
Estados contables enero de 2022	...

Fuente: <https://www.defensajuridica.gov.co/gestion/presupuesto-seguimiento-presupuestal/estados-financieros/>

Se evidenció cumplimiento con los plazos estipulados para el reporte trimestral de la información financiera, económica, social y ambiental en el tercer y cuarto trimestre en Sistema CHIP – Consolidador de Hacienda e Información Pública a para los cortes del 31 de octubre y 31 de diciembre de 2022 conforme los plazos establecidos por la Contaduría General de Nación.

Ver Anexo No. 1 CA20 - Certificado Envíos CGN Información Contable Publica IV trimestre 2022

Del análisis realizado a los estados financieros en el segundo semestre de 2022 se concluyó:

Activo

El activo alcanzo **\$16.11 millones** en el segundo semestre de 2022 presentando una variación relativa del **10.58%** con respecto igual periodo del año 2021. El activo corriente represento el **0.86%** del total del activo, por valor de **\$139.2 millones**, por su parte el activo no corriente representó el **99.14%** del total del activo alcanzando **\$15.972 millones**.

El activo no corriente se conformó por las cuentas otros activos con valor de **\$15.233 Millones** siendo el **95.38%** del activo no corriente, y la cuenta propiedad planta y equipo represento el **4.62%** del activo no corriente por valor de **\$738.4 Millones**. El activo no corriente vario el **10.14%** con respecto al mismo periodo de 2021.

Activo ANDJE -31 de diciembre de 2022

Tabla No. 1

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2022	31/12/2021			
1	ACTIVOS	\$ 16.111.515.141,39	\$ 14.570.444.129,33	10,58%	100,00%	▲
	ACTIVOS CORRIENTE	\$ 139.202.256,00	\$ 69.204.953,00	101,14%	0,86%	▲
13	CUENTA POR COBRAR	\$ 43.782.372,00	\$ 27.090.661,00	61,61%	31,45%	
19	OTROS ACTIVOS	\$ 95.419.884,00	\$ 42.114.292,00	126,57%	68,55%	▲
	ACTIVOS NO CORRIENTE	\$ 15.972.312.885,39	\$ 14.501.239.176,33	10,14%	99,14%	▲
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 738.410.202,30	\$ 790.789.728,34	-6,62%	4,62%	▼
19	OTROS ACTIVOS	\$ 15.233.902.683,09	\$ 13.710.449.447,99	11,11%	95,38%	▲
	TOTAL ACTIVOS	\$ 16.111.515.141,39	\$ 14.570.444.129,33			
				10,58%	100,00%	▲

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-22

Pasivo

El segundo semestre de 2022 el pasivo de la Agencia alcanzó los **\$19.359 Millones**, con una variación del **327.37%** con relación a igual periodo de 2021. Estuvo constituido por las cuentas por pagar que represento el **83.63%** del pasivo por **\$16.168.6 millones** y la cuenta obligaciones laborales y de seguridad social integral que tuvo una participación en el pasivo del **16.37%**, alcanzando **\$3.164 millones**.

Pasivo ANDJE -31 diciembre de 2022
Tabla No. 2

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2022	31/12/2021			
2	PASIVOS	\$ 19.359.329.215,99	\$ 4.529.834.942,56	327,37%	100,00%	▲
	PASIVOS CORRIENTE	\$ 19.333.058.552,99	\$ 4.529.834.942,56	326,79%	99,86%	▲
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 16.168.639.432,35	\$ 1.577.128.676,18	925,19%	83,63%	▲
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	\$ 3.164.419.120,64	\$ 2.952.706.266,38	7,17%	16,37%	▲
	PASIVOS NO CORRIENTE	\$ 26.270.663,00	\$ 0,00	0,00%	0,14%	
27	PASIVOS ESTIMADOS	\$ 26.270.663,00	\$ 0,00	0,00%	100,00%	
	TOTAL PASIVOS	\$ 19.359.329.215,99	\$ 4.529.834.942,56	327,37%	100,00%	▲

Fuente: SIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-22

Patrimonio

En el segundo semestre de 2022 el patrimonio de la ANDJE fue de **\$-3.247 millones**. El patrimonio representa el valor de los recursos públicos de la entidad, estos representados en bienes y derechos. En el segundo semestre el patrimonio presentó una variación del **-132.36%** en comparación con la vigencia 2021. Esta disminución se presentó principalmente por el aumento en el pasivo de la ANDJE.

Patrimonio ANDJE -31 de diciembre de 2022
Tabla No. 3

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2022	31/12/2021			
3	PATRIMONIO	(\$ 3.247.814.074,60)	\$ 10.040.609.186,77	-132,35%	100,00%	▼
31	HACIENDA PUBLICA	(\$ 3.247.814.074,60)	\$ 10.040.609.186,77	-132,35%	100,00%	▼
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 16.111.515.141,39	\$ 14.570.444.129,33	10,58%		▲

Fuente: SIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-22

Análisis del Activo

En el segundo semestre de 2022 llegó a los **\$16.11 millones**. Estuvo compuesto por el activo corriente que representó **0.86%** con un valor de **\$139.2 millones**, y el activo no corriente que representó el **99.14%** alcanzando los **\$15.972 millones**. La variación relativa del activo total fue del **10.58%** con respecto al mismo periodo de 2021. Esto principalmente por la actualización de los valores de los activos intangibles propiedad de la entidad.

Activo Corriente.

Fue de **\$139.2 millones**, se conformó por las cuentas, cuentas por cobrar por valor de **\$43.7 millones** representó el **31.45%** del total del activo corriente y la cuenta otros activos que representaron el

68.5% del activo corriente por valor de \$95.4 millones. El activo corriente presentó una variación del 101.14% con relación a la vigencia 2021.

Cuentas por cobrar,

En el periodo auditado representaron el 31.45% del activo corriente ascendiendo a \$43.7 millones, y se conformó por la cuenta 138426 - Pago por cuenta de terceros.

138426 - Pago por cuenta de terceros

Representa los valores pendientes de pago a favor de la Agencia, en el segundo semestre de 2022 el saldo ascendió a \$43.7 millones, representó el 100% de las cuentas por cobrar, corresponde a los derechos de la Agencia con terceros por conceptos incapacidades y licencias de maternidad pendientes de pago por parte de las EPS´s.

Tabla No. 4

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	SALDO FINAL (\$)
			\$ 0,00	\$ 43.782.372,00
TER	800088702	EPS SURAMERICANA S. A	\$ 2.396.267,00	\$ 0,00
TER	800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	\$ 38.131.284,00	\$ 0,00
TER	830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	\$ 106.830,00	\$ 0,00
TER	830113831	ALIANSA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. PERO TAMBIEN PODRA UTILIZAR LAS DENOMINACIONES ALIANSA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD Y/O ALIANSA EPS S.A Y/O ALIANSA EPS	\$ 557.064,00	\$ 0,00
TER	860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	\$ 848.792,00	\$ 0,00
TER	900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	\$ 157.891,00	\$ 0,00
TER	900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO S.A.S.	\$ 1.584.244,00	\$ 0,00

Fuente: SIIF Nación - RPTNCT049_ConsultaSalDOSContablesEntidadContablePublica Cta 138426

Otros activos

190501 - Seguros

Representa los valores pendientes de diferir por concepto de seguros pagados por anticipado, ascendió a \$43.7 millones, representó el 41.12% de la cuenta otros activos.

Tabla No. 5

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	SALDO FINAL (\$)
			\$ 0,00	\$ 39.232.480,00
TER	860002184	AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.	\$ 33.549.220,00	\$ 0,00
TER	860002400	LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	\$ 5.683.260,00	\$ 0,00

Fuente: SIIF Nación - RPTNCT049_ConsultaSalDOSContablesEntidadContablePublica Cta 190501

Activo No Corriente

El activo no corriente ascendió a **\$15.972 millones** en el periodo de análisis presentó una variación del **10.14%** con respecto a igual periodo de 2021, su participación fue del **99,14%** del total de activo, se integró por las cuentas **16 - propiedades, planta y equipos** representando el **4,62%** del total del activo no corriente por valor de **\$738.4** y la cuenta **19 – Otros activos** que representó el **95.38%** del activo no corriente por valor de **\$15.233 millones**, misma presentó variación del **11.11%** con respecto al mismo periodo de 2021.

Propiedades, planta y equipo.

Represento el **4.62%** del activo no corriente en el segundo semestre de 2022 por **\$738.4 millones**, y representa los bienes tangibles propiedad de la Agencia. según se muestra en la siguiente tabla:

Propiedad Planta y equipo ANDJE diciembre de 2022

Tabla No. 6

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2022	31/12/2021			
	ACTIVOS NO CORRIENTE	\$ 15.972.312.885,39	\$ 14.501.239.176,33	10,14%	99,14%	▲
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 738.410.202,30	\$ 790.789.728,34	-6,62%	4,62%	▼
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 6.761.577,22	\$ 6.761.577,22	0,00%	0,92%	◆
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 7.822.730,45	\$ 5.962.630,45	31,20%	1,06%	▲
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	\$ 1.628.323.791,78	\$ 1.619.712.274,78	0,53%	220,52%	▲
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(\$ 904.497.897,15)	(\$ 841.646.754,11)	7,47%	-122,49%	▲

Fuente: SIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-22

El registro contable de la propiedad planta y equipo en el periodo se realizó conforme el archivo de control Excel INVENTARIO GENERAL DICIEMBRE DE 2022 vr 2 aportado por el proceso de Gestión de bienes y servicios, sin embargo, se evidenció debilidades en la amortización de bienes y la aplicación de correcta del recalcular de vida útiles para los bienes tangibles de la entidad, como se deja en evidencia en el archivo PT INVENTARIO GENERAL DICIEMBRE DE 2022.

Situación que fue corregida al corte del 28 de febrero de 2023.

Tabla No. 7

PLACA	CODIGO CONTABLE	TIPO DE BIEN	ca_coduuenta (aplicativo)	PÓLIZA	NOMBRE DEL BIEN	Seria/Id. Del bien	Valor en libros sin depreciación	Vr con depreciación/Vr sin depreciación
0022	167002	DEVOLUTIVO	22413	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	Servidor DELL POWER EDGE R820	8C7BR22	29.720.000,000	0%
N/A	167001	DEVOLUTIVO	2070304	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	Celular iPhone 13 Mini IMEI (352922186189329)	FQKG79MJQ6	3.719.000,000	0%
N/A	167001	DEVOLUTIVO	2070304	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	Celular iPhone 13 Mini IMEI (352922186310305)	LR6XFR9HF7	3.719.000,000	0%
N/A	167001	DEVOLUTIVO	2070304	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	Celular iPhone 13 Mini IMEI (352922186217724)	XF642C2600	3.719.000,000	0%
N/A	167001	DEVOLUTIVO	2070304	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	Celular iPhone 13 Mini IMEI (352922186439575)	FXG6H9D911	3.719.000,000	0%
							\$ 44.596.000,00	
							\$ 44.596.000,00	

Fuente: Proceso de Gestión de bienes y servicios - PT INVENTARIO GENERAL DICIEMBRE DE 2022

Otros Activos – Intangibles

Con corte a junio de 2022 el activo intangible de la Agencia ascendió a **\$11.991 Millones**, con relación al segundo semestre de 2021, presentaron una variación del **14.54%**, esto principalmente por la actualización de valores del intangible Ekogui y la adquisición de software.

Tabla No. 8

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2022	31/12/2021			
	ACTIVOS NO CORRIENTE	\$ 15.972.312.885,39	\$ 14.501.239.176,33	10,14%	99,14%	▲
19	OTROS ACTIVOS	\$ 15.233.902.683,09	\$ 13.710.449.447,99	11,11%	95,38%	▲
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 2.032.656.213,00	\$ 140.000.000,00	1351,90%	13,34%	▲
190590	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 2.032.656.213,00	\$ 140.000.000,00	1351,90%	100,00%	▲
1970	INTANGIBLES	\$ 22.800.425.305,75	\$ 20.817.933.992,49	9,52%	149,67%	▲
197007	Licencias	\$ 1.488.262.157,33	\$ 1.432.987.102,74	3,86%	6,53%	▲
197008	Software	\$ 16.380.977.201,42	\$ 14.421.953.685,75	13,58%	71,85%	▲
197010	Activos intangibles en fase de desarrollo	\$ 347.973.608,00	\$ 384.061.265,00	-9,40%	1,53%	▼
197090	Otros intangibles	\$ 4.583.212.339,00	\$ 4.578.931.939,00	0,09%	20,10%	▲
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	(\$ 9.599.178.835,66)	(\$ 7.247.484.544,50)	32,45%	-63,01%	▲
197507	Licencias	\$ 0,00	(\$ 28.011.716,67)	-100,00%	0,00%	▼
197508	Software	(\$ 7.334.651.379,31)	(\$ 5.115.889.273,83)	43,37%	76,41%	▲
197590	Otros intangibles	(\$ 2.264.527.456,35)	(\$ 2.103.583.554,00)	7,65%	23,59%	▲

Fuente: SIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-22

El activo de la entidad se concentró mayormente en los activos intangibles, del cual cabe destacar el que corresponde al software **Ekogui** valorado en **\$16.380 millones** y la **Comunidad Jurídica del Conocimiento** valorada en **\$4.583 millones**.

Dentro de este grupo de cuentas en la vigencia 2022 se registraron **\$2.032 millones** por concepto de licencias adquiridas y pagadas por anticipado en el marco de la orden de compra 103198 de 2022 con el proveedor DELL de Colombia.

Análisis del Pasivo

Durante el segundo semestre de 2022 el pasivo de la Agencia ascendió a **\$19.333 Millones** presentando aumento del **326.76%** en relación con igual periodo de 2021. El pasivo se compuso por las cuentas **24 – CUENTAS POR PAGAR** que representó **83.63%** del pasivo corriente, ascendió a **\$16.168 Millones** aumento **925.19%** con relación al mismo periodo de 2022. Y la cuenta **25 - OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL** que ascendió a **\$3.164 Millones** representando el **16.37%** del pasivo corriente con un aumento del **7.17%** en comparación a mismo periodo de la vigencia 2021.

2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales

Ascendió a **\$11.700 Millones** al cierre de diciembre de 2022 y representó el **72.36%** de las cuentas

por pagar. Correspondió principalmente a las cuentas por pagar de la vigencia 2022 que se constituyeron en rezago presupuestal, esto debido a la no disponibilidad de PAC al cierre de la vigencia y la indisponibilidad del SIF nación que no permitió realizar el pago oportuno de estas cuentas.

Tabla No. 9

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2022	31/12/2021			
2	PASIVOS	\$ 19.359.329.215,99	\$ 4.529.834.942,56	327,37%	100,00%	▲
	PASIVOS CORRIENTE	\$ 19.333.058.552,99	\$ 4.529.834.942,56	326,79%	99,86%	▲
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 16.168.639.432,35	\$ 1.577.128.676,18	925,19%	83,63%	▲
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 11.700.288.809,92	\$ 0,00	0,00%	72,36%	◆
240101	Bienes y servicios	\$ 9.545.755.608,21	\$ 0,00	0,00%	81,59%	◆
240102	Proyectos de inversion	\$ 2.154.533.201,71	\$ 0,00	0,00%	18,41%	◆

Fuente: SIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-22

2701 – Litigios y demandas

La cuenta incorporo provisión contable por valor **\$26.2 Millones** por demanda de carácter laboran en la que se vincula a la ANDJE, en el marco del concurso de méritos de la CNSC 428 de 2016 - Grupo de Entidades del Orden Nacional.

Análisis del Patrimonio

Durante el segundo semestre de 2022 el patrimonio de la Agencia ascendió a **\$-3.247** Millones presentando una reducción del **-132.35%** con respecto a igual periodo de 2021. Al cierre de la vigencia 2022 los resultados del ejercicio obtenidos fueron de **-\$13.288 Millones**. La variación se presenta en la ecuación patrimonial debido al aumento en el pasivo derivado por el aumento en las cuentas por pagar producto de la constitución del rezago presupuestal, y la disminución del activo de la entidad debido a la depreciación y amortización de los bienes de la ANDJE.

Tabla No. 10

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2021	31/12/2021			
3	PATRIMONIO	(\$ 3.247.814.074,60)	\$ 10.040.609.186,77	-132,35%		▼
31	HACIENDA PUBLICA	(\$ 3.247.814.074,60)	\$ 10.040.609.186,77	-132,35%	100,00%	▼
3105	CAPITAL FISCAL	(\$ 3.179.317.538,00)	(\$ 3.179.317.538,00)	0,00%	97,89%	◆
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 13.219.926.724,77	\$ 10.568.522.581,46	25,09%	-407,04%	▲
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(\$ 13.288.423.261,36)	\$ 2.651.404.143,31	-601,18%	409,15%	▼

Fuente: SIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-22

Resultado del Ejercicio
Estado de resultados con corte 31 de diciembre de 2022

Tabla No. 11

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO						
Estado de Resultados						
Corte 31 de diciembre de 2022						
CUENTAS CONTABLES		ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
CODIGO	DESCRIPCION	01-01-2022 - 31-12-2022	01-01-2021 - 31-12-2021			
	ACTIVIDADES ORDINARIAS					↔
4	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 102.588.037.608,35	\$ 88.301.522.888,01	16,18%	0,00%	▲
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	\$ 102.588.037.608,35	\$ 88.286.396.280,14	16,20%	100,00%	▲
4705	FONDOS RECIBIDOS	\$ 93.384.335.930,35	\$ 78.570.271.364,14	18,85%	91,03%	▲
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	\$ 9.204.701.679,00	\$ 9.716.124.926,00	-5,26%	8,97%	▼
48	OTROS INGRESOS	\$ 0,00	\$ 15.126.608,87	-100,00%	0,00%	▼
4802	FINANCIEROS	\$ 0,00	\$ 15.126.608,87	-100,00%	0,00%	▼
5	GASTOS OPERACIONALES	\$ 115.885.963.986,00	\$ 105.546.635.585,74	9,89%	0,00%	▲
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 113.130.255.742,05	\$ 83.382.348.128,52	35,88%	97,54%	▲
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 22.175.924.061,87	\$ 15.942.435.411,48	39,10%	19,60%	▲
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 5.499.707.424,00	\$ 3.985.323.377,00	38,00%	4,86%	▲
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 1.195.026.100,00	\$ 853.752.700,00	39,97%	1,06%	▲
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 7.707.095.962,39	\$ 5.501.925.253,88	40,08%	6,81%	▲
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 183.925.080,50	\$ 123.280.637,00	49,19%	0,16%	▲
5111	GENERALES	\$ 76.115.719.434,29	\$ 56.757.362.823,16	34,11%	67,28%	▲
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 252.857.679,00	\$ 218.268.926,00	15,85%	0,22%	▲
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 2.720.882.871,86	\$ 2.251.171.576,41	20,87%	2,35%	▲
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.416.667,00	\$ 0,00	0,00%	0,05%	↔
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 137.048.812,48	\$ 0,00		5,04%	↔
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 120.517.288,04	\$ 226.162.178,08		4,43%	↔
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 2.435.729.441,14	\$ 2.025.009.398,34		69,52%	↔
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 26.270.663,00	\$ 0,00	0,00%	0,97%	↔
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	\$ 134.725.372,29	\$ 19.913.114.880,81	-99,32%	0,12%	▼
5720	OPERACIONES DE ENLACE	\$ 134.725.372,29	\$ 19.913.114.880,81	-99,32%	100,00%	▼
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(\$ 13.388.826.376,65)	(\$ 17.245.112.686,73)	-22,31%	0,00%	▼
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 108.504.514,28	\$ 19.896.544.528,94	-99,45%	0,00%	▼
48	OTROS INGRESOS	\$ 108.504.514,28	\$ 19.896.544.528,94	-99,45%	100,00%	▼
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 108.504.514,29	\$ 19.896.544.528,94	-99,45%	100,00%	▼
5	GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 1.389,00	\$ 27.688,90	-94,85%	0,00%	▼
58	OTROS GASTOS	\$ 1.389,00	\$ 27.688,90	-94,85%	100,00%	▼
5804	FINANCIEROS	\$ 1.399,00	\$ 27.688,90	100,00%	100,00%	▲
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 108.503.115,29	\$ 19.896.516.830,04	100,00%	7755762,35%	▲
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	(\$ 13.288.423.261,36)	\$ 2.651.404.143,31	-801,18%	0,00%	▼
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(\$ 13.288.423.261,36)	\$ 2.651.404.143,31	-801,18%	0,00%	▼
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(\$ 13.288.423.261,36)	\$ 2.651.404.143,31	-801,18%	0,00%	▼

Fuente: SIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-22

Los ingresos operacionales de la Agencia en el segundo semestre de 2022 ascendieron a **\$102.589 Millones** esto entre el presupuesto asignado y transferencias corrientes. Los gastos operacionales sumaron **\$115.985 Millones**, generando un déficit de **\$13.288 Millones**. La causa del déficit de la vigencia 2022 se presenta por la constitución de las reservas y cuentas por pagar presupuestales principalmente.

3.2. EVALUACIÓN A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto para la vigencia 2022 aprobado mediante la Ley 2159 de 2021 y desagregado mediante Decreto 1793 de 2021, asigno un presupuesto total a la Agencia por valor de **\$120.120.766.859**

Funcionamiento **\$106.083.653.047**

Servicio de la deuda Interna **\$53.618.616**

Inversión **\$13.983.495.196**

Total: **\$120.120.766.859**

El presupuesto total aumento un **26.52%** con respecto a la vigencia 2021, a nivel de gasto de El presupuesto para la vigencia 2022 aprobado mediante la Ley 2159 de 2021 y desagregado mediante Decreto 1793 de 2021, asigno un presupuesto total inicial a la ANDJE por valor de \$120.120.766.859

Desagregados así:

Funcionamiento **\$106.083.653.047**

Servicio de la deuda Interna **\$53.618.616**

Inversión **\$13.983.495.196**

Total: **\$120.120.766.859**

Al finalizar la vigencia 2022 el presupuesto apropiado final alcanzó el valor de **\$124.936.784.333**

Distribuidos así:

Funcionamiento **\$ 110.899.670.521**

Servicio de la deuda Interna **\$53.618.616**

Inversión **\$ 13.983.495.196**

Total: **\$ 124.936.784.333**

Imagen No. 2 – Presupuesto total asignado Vs. Ejecutado 2022



Fuente: SIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-02-22

El presupuesto total aumento un **27.87%** con respecto a la vigencia 2021, a nivel de gasto de funcionamiento aumento **37.97%** e inversión disminuyo un **19.31%** con respecto a la vigencia 2021.

El comportamiento de la ejecución presupuestal en el segundo semestre de 2022, en lo concerniente a gastos de Funcionamiento alcanzo una ejecución del **94.93%** a nivel de compromisos, es decir **\$105.281.451.020,18**, un **1.45%** menor en comparación al presupuesto ejecutado en la vigencia 2021.

La ejecución a nivel de gasto de inversión fue del **89,66%**, a nivel de compromisos por valor de **\$12.537.683.143,34**, un **35,05%** mayor que en la vigencia 2021.

La ejecución total para la vigencia 2022 llego el **94,35%** y fue un **5,37%** mayor en comparación con la vigencia 2021.

Imagen No. 3 – Comportamiento presupuesto 2022 Vs. 2021

Rubro	Presupuesto Apropriado 2021	Comprometido 2021	Presupuesto Apropriado 2022	Comprometido 2022
Funcionamiento	80.378.700.000,00	77.473.044.786,74	110.899.670.521,00	105.281.451.020,18
Servicio de la deuda	-	-	53.618.616,00	53.618.616,00
Inversión	17.330.500.000,00	9.464.444.537,02	13.983.495.196,00	12.537.683.143,34
Total Ejecución	97.709.200.000,00	86.937.489.323,76	124.936.784.333,00	117.872.752.779,52
Porcentaje Ejecución Funcionamiento		96,39%		94,93%
Porcentaje Ejecución Inversión		54,61%		89,66%
Porcentaje Ejecución Total		88,98%		94,35%
Variación Apropriación Funcionamiento	30.520.970.521,00	37,97%	Variación % Ejecución Funcionamiento	-1,45%
Variación Apropriación Inversión	-3.347.004.804,00	-19,31%	Variación % Ejecución Inversión	35,05%
Variación Apropriación Total	27.227.584.333,00	27,87%	Variación % Ejecución Total	5,37%

Fuente: SIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-02-22

Imagen No. 4 –Comportamiento presupuesto vigencia 2022

AÑO 2022							
Rubro	vigente	Comprometido	Obligado	pagos	% Comprometido Aprop.	% Obligado Aprop.	% Pagado Aprop.
Funcionamiento	110.899.670.521	105.281.451.020	103.188.977.889	93.357.124.303	94,93%	93,05%	84,18%
Servicio de la deuda	53.618.616	53.618.616	53.618.616	53.618.616	100,00%	100,00%	100,00%
Inversión	13.983.495.196	12.537.683.143	11.842.434.687	9.553.263.701	89,66%	84,69%	68,32%
Total Ejecución	124.936.784.333	117.872.752.780	115.085.031.193	102.964.006.620	94,35%	92,11%	82,41%

Fuente: SIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-02-22

Rezago Presupuestal 2022

Al cierre de la vigencia se evidenció constitución de reservas y cuentas por pagar presupuestales por valor **\$ 14.908.746.159,73** esto representó el **11.93%** del presupuesto apropiado en la vigencia 2022 y se distribuyó así:

Reservas Presupuestales: \$ 2.787.721.586,95

Cuentas por pagar presupuestales \$ \$ 12.121.024.572,78

Imagen No. 5

Reservas presupuestales contituidas Vigencia 2022	
RUBRO	VALOR
FUNCIONAMIENTO	\$ 2.092.473.130,95
INVERSION	\$ 695.248.456,00
TOTAL	\$ 2.787.721.586,95

Fuente: SIIF Nación - PT CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2022

Imagen No. 6

Cuentas por pagar presupuestales contituidas Vigencia 2022	
RUBRO	VALOR
FUNCIONAMIENTO	\$ 9.831.853.586,07
INVERSION	\$ 2.289.170.986,71
TOTAL	\$ 12.121.024.572,78

Fuente: SIIF Nación - PT CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2022

Al cierre de la presente auditoria se observó la ejecución del rezago constituido quedando un saldo por ejecutar en reservas presupuestales de **\$704.126.395**, correspondiente al saldo adeudado por concepto de **2 (dos) contratos** en proceso de declaratoria de incumplimiento y de cuentas por pagar de **\$14.364.129** valor a la diferencia en cambio por pagos en moneda extranjera.

Imagen No. 7

Ejecución Reservas presupuestales contituidas Vigencia 2022			
RUBRO	VALOR CONSTITUIDO	VALOR EJECUTADO	SALDO POR EJECUTAR
FUNCIONAMIENTO	\$ 2.092.473.130,95	\$ 2.083.595.191,95	\$ 8.877.939,00
INVERSION	\$ 695.248.456,00	\$ -	\$ 695.248.456,00
TOTAL	\$ 2.787.721.586,95	\$ 2.083.595.191,95	\$ 704.126.395,00

Fuente: SIIF Nación - PT CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2022

Imagen No. 8

Ejecución Cuentas por pagar presupuestales contituidas Vigencia 2022			
RUBRO	VALOR CONSTITUIDO	VALOR EJECUTADO	SALDO POR EJECUTAR
FUNCIONAMIENTO	\$ 9.831.853.586,07	\$ 9.817.489.456,08	\$ 14.364.129,99
INVERSION	\$ 2.289.170.986,71	\$ 2.289.170.986,71	\$ -
TOTAL	\$ 12.121.024.572,78	\$ 12.106.660.442,79	\$ 14.364.129,99

Fuente: SIIF Nación - PT CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2022

Vigencias Futuras

Al finalizar la vigencia 2022 se autorizaron comprometer recursos de vigencias futuras por valor de **\$15.822.205.296,68** así:

Imagen No. 9

Fuente Recursos	Vigencia comprometida	Valor Comprometido
Nación	2023	8.191.636.782,68
	2024	3.035.381.812,00
	2025	2.957.199.946,00
	Total Nación	\$ 14.184.218.540,68
Crédito BID 4922	2023	1.637.986.756,00
	Total Crédito BID 4922	\$ 1.637.986.756,00
Total Vigencias Futuras		\$ 15.822.205.296,68

Fuente: SIIF Nación - PT Relación VF autorizadas 2022

Detalle uso vigencias futuras comprometidas.

Ver Anexo No. 2 – Detalle Vigencias futuras autorizadas 2023 – 2023 ANDJE

4. Seguimiento a las No Conformidades anteriores (Planes de Mejoramiento)

La OCI pudo evidenciar que el proceso tenía en curso el plan de plan de mejoramiento PA220-211 en ejecución producto de observaciones de auditorías precedentes se concluyó que fue efectivo ya que corrigió la causa que lo genero.

Imagen No. 10

ACCIONES CORRECTIVAS PROCESO GESTION FINANCIERA DICIEMBRE 31 DE 2022											
No Acción	Fuente	Acción	Estado	Fecha prevista de cierre	Fecha de cierre	No. Tareas	No. Tareas ejecutadas	No. Tareas NO ejecutadas	Avance	Estado	Efectividad del Plan
	Evaluación Independiente - Interna - Auditoria OCI	Acción Correctiva	Cerrado	31/10/2022		5	5	0	100%	En ejecución	100%

Fuente: Daruma - PT Planes de mejoramiento A-P-GF-02-22

5. Seguimiento a Procedimientos del proceso

El proceso de Gestión Financiera en el periodo de análisis conto con 18 documentos del sistema de gestión institucional:

Tabla No. 12

Tipo de Documento.	Cantidad Documentos.
CARACTERIZACIÓN	1
PROCEDIMIENTO	5
FORMATO	7
MANUAL	1
INSTRUCTIVO	2
GUIA	2
Total general	18

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-22 – Documentos proceso

Se evidenció un grado de actualización de los documentos asociados al procedimiento del **66.67%**, esto tomando los documentos que no han sido modificados y/o actualizados desde la vigencia 2020.

Se realizó revisión de los documentos del proceso de Gestión Financiera en el presente informe solo se mencionarán aquellos que a consideración de la OCI requieren revisión por parte del líder del proceso:

PROCEDIMIENTO	
GF-P-01	ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Vigente

Procedimiento **GF-P-01 - ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL** del proceso de gestión financiera en su versión 4. Documento actualizado al finalizar la vigencia 2021. La actualización del mismo se realizó en el mes de noviembre de 2021. Verificado el procedimiento se pudo establecer que el mismo se ajusta a la normatividad que regula en materia presupuestal y las actividades realizadas en el proceso presupuestal de la ANDJE.

Recomendación:

-Incluir el formato **GF-F-010 - FORMATO JUSTIFICACION PARA LA SOLICITUD DE VIGENCIAS FUTURAS**, como documento asociado al procedimiento **GF-P-01 Administración y ejecución presupuestal**.

PROCEDIMIENTO	
GF-P-02	ADMINISTRACION Y EJECUCION DEL PAC Vigente

Se realizo revisión a al procedimiento **GF-P-02 - ADMINISTRACION Y EJECUCION DEL PAC** del proceso de gestión financiera. El procedimiento en su versión 2. El mismo se actualizó en el año 2019, Verificado el procedimiento se pudo establecer que el mismo se ajusta a las actividades realizadas en el proceso de Gestión Financiera y a la normatividad PAC vigente.

Recomendación:

Actividad 3: Se recomienda revisar la pertinencia de establecer un formato que soporte las modificaciones solicitadas al PAC por parte de las áreas. Lo cual permitiría una mejor trazabilidad y control de estas en aras de cumplir con el indicador INPANUT.

PROCEDIMIENTO		
GF-P-05	ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS	Vigente

El procedimiento **GF-P-05 - ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS**, del proceso de gestión financiera en su versión 5. Actualizado en el mes de octubre de 2022. De la revisión efectuada se logró establecer que se ajusta a las actividades realizadas en el proceso de Gestión Financiera y a la normatividad contable vigente asociada al mismo.

Recomendación:

Políticas de Operación: Revisar la pertinencia de modificar la política "La entidad prepara y publica los estados financieros mensualmente de conformidad con lo establecido en el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales de la Contaduría General de la Nación." conforme lo establecido en la Resolución 356 del 30 de diciembre de 2022, que estableció la periodicidad de mensual a trimestral para la publicación de los estados Financieros aplicable a partir del 01 de enero de 2023.

FORMATO		
GF-F-010	FORMATO JUSTIFICACION PARA LA SOLICITUD DE VIGENCIAS FUTURAS	Vigente

Se evidenció formato **GF-F-010 - FORMATO JUSTIFICACION PARA LA SOLICITUD DE VIGENCIAS FUTURAS** del proceso de gestión financiera en su versión 0. Se evidenció que el formato se ajusta a las necesidades y recoge los aspectos relevantes al tramitar vigencias futuras.

Recomendación:

Se recomienda incluir el formato **GF-F-010 - FORMATO JUSTIFICACION PARA LA SOLICITUD DE VIGENCIAS FUTURAS**, como documento asociado al procedimiento **GF-P-01 Administración y ejecución presupuestal**.

INSTRUCTIVO		
GF-I-01	Instructivo Órdenes de pago no presupuestales	Vigente

Se realizó revisión al instructivo **GF-I-01 - Instructivo Órdenes de pago no presupuestales**.

Recomendación:

Se recomienda incluir el formato **GF-I-01 - Instructivo Órdenes de pago no presupuestales**, como documento asociado al procedimiento **GF-P-03 PAGOS**.

6. Seguimiento a los Mapas de Riesgos asociados al Proceso

El proceso de Gestión Financiera contó con los siguientes riesgos:

6.1. Riesgos del Proceso.

Cuatro (4) riesgos asociados al proceso, con evaluación de riesgo residual moderada, Los mismos fueron valorados en la revisión cuatrimestral en el marco del plan de acción de la OCI. En el periodo evaluado no se evidenció materialización de los riesgos operativos planteados.

6.2. Riesgos de Corrupción

El proceso identificó (1) uno riesgos de corrupción asociados, con evaluación moderada después del tratamiento de riesgo, Los mismos fueron valorados en la revisión cuatrimestral en el marco del plan de acción de la OCI. En el periodo evaluado no se evidenció materialización del riesgo corrupción planteado.

6.3. Riesgos de Seguridad de la información

Uno (1) riesgo de seguridad de la Información asociado, con evaluación moderada después del tratamiento de riesgo, Los mismos fueron valorados en la revisión cuatrimestral en el marco del plan de acción de la OCI. En el periodo evaluado no se evidenció materialización de los riesgos de seguridad de la información planteados.

7. Seguimiento al Normograma del Proceso

Se verifico el normograma del proceso. El mismo después de realizadas labores de depuración contó con 129 normas. Las cuales se clasifican como se presenta en la siguiente tabla.

Tabla No. 13

Tipo de Norma	Cantidad
Ley	25
Decreto	22
Directiva Presidencial	3
Circular	28
Resolución	44
Acuerdo	2
Decreto Ley	1
Directiva	1
Instructivo	2
Norma Técnica Colombiana	1
Total general	129

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-22 – Normograma

De la revisión se logró determinar que el normograma del proceso presenta un grado de actualización del **86.40%**, encontrándose 17 normas relacionadas desactualizadas.

Dentro de la revisión ejecutada se determinó la necesidad de incluir 17 normas relacionadas con el proceso de gestión financiera que no se encuentran en el normograma.

Tabla No. 14

Norma a Incluir	Entidad Emisora
Resolución 527 de 2022	ANDJE
Resolución No. 353 de 2016	ANDJE
Carta Circular 001 de 2018	Contaduría General de la Nación
Carta Circular 001 de 2020	Contaduría General de la Nación
Resolución 097 de 2017	Contaduría General de la Nación
Resolución 116 de 2017	Contaduría General de la Nación
Resolución 195 de 2021	Contaduría General de la Nación
Resolución 218 de 2020	Contaduría General de la Nación
Resolución 331 de 2022	Contaduría General de la Nación
Resolución 356 de 2022	Contaduría General de la Nación
Resolución 425 de 2019	Contaduría General de la Nación
Resolución 461 de 2017	Contaduría General de la Nación
Resolución 1255 de 2022	DIAN
Circular externa 010 de 2023	Ministerio de Hacienda y credito publico
Circular 50 de 2011	Ministerio de Hacienda y credito publico - SIIF Nacion
Circular Externa No. 002	Ministerio de Hacienda y credito publico - SIIF Nacion
Decreto 642 de 2020	Ministerio de Hacienda y credito publico - SIIF Nacion

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-22 – Normograma

8. Seguimiento a los Indicadores del Proceso

Se efectuó seguimiento a los indicadores del proceso de Gestión financiera del resultado del análisis se pudo concluir.

Indicador:01-GF-22 Ejecución PAC

Tabla No. 15

Verificación indicadores del proceso	OBSERVACIONES
Indicador:01-GF-22 Ejecución PAC	<p>Se reviso el comportamiento del Indicador PAC. a nivel agregado el PAC presento una ejecución promedio del PAC asignado del 90,9616 en el segundo semestre de 2022.</p> <p>Donde julio fue el mes de mayor ejecución con 99,74% y diciembre el de menor ejecución PAC con 55,52%.</p> <p>Se evidenció incumplimiento del indicador para el mes de diciembre de 2022, donde se ejecutó el 55,52% del PAC asignado. Muy por debajo del límite inferior del indicador que es 80% de ejecución del PAC.</p> <p>Transferencias Corrientes: 5%.</p> <p>Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de julio a noviembre de 2022 e incumplimiento para el mes de diciembre de 2022.</p> <p>El PAC no ejecutado en el mes de diciembre fue de \$8.275 millones Vs. \$19.124 millones de PAC</p>

	<p>asignado, El PAC No ejecutado represento un 43.27% del PAC asignado en el mes de diciembre.</p> <p>El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$8.398 millones Vs. \$39.679 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado represento un 21.66% del PAC asignado en el semestre.</p> <p>Inversión: 10%. Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de julio, agosto y noviembre de 2022 e incumplimiento para el meses de septiembre y diciembre de 2022.</p> <p>El PAC no ejecutado en el mes de Septiembre fue de \$153,7 millones Vs. \$979.2 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado represento un 15.70% del PAC asignado en el mes de Septiembre.</p> <p>Por su parte el PAC no ejecutado en el mes de diciembre fue de \$3.002 millones Vs. \$3.855 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado represento un 77.89% del PAC asignado en el mes de diciembre.</p> <p>El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$3.201 millones Vs. \$8.425 millones de PAC asignado. El PAC No ejecutado represento un 37.99% del PAC asignado.</p> <p>Gastos de Personal: 5%. Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de julio, agosto y diciembre de 2022 e incumplimiento para los meses septiembre a noviembre de 2022.</p> <p>El PAC no ejecutado en el mes de Septiembre fue de \$223 millones Vs. \$3.127 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado represento un 7.13% del PAC asignado en el mes de Septiembre.</p> <p>El PAC no ejecutado en el mes de Octubre fue de \$211 millones Vs. \$2.706 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado represento un 7.82% del PAC asignado en el mes de Octubre.</p> <p>Por su parte el PAC no ejecutado en el mes de noviembre fue de \$182 millones Vs. \$3.413 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado represento un 5.34% del PAC asignado en el mes de noviembre.</p> <p>El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$788,6 millones Vs. \$21.057 millones de PAC asignado. El PAC No ejecutado represento un 3.74% del PAC asignado.</p> <p>Gastos Generales: 10%. Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de julio, agosto, septiembre y noviembre de 2022 e incumplimiento para los meses octubre y diciembre de 2022.</p> <p>El PAC no ejecutado en el mes de octubre fue de \$182 millones Vs. \$1.231 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado represento un 14.85% del PAC asignado en el mes de octubre.</p> <p>Por su parte el PAC no ejecutado en el mes de diciembre fue de \$3.096 millones Vs. \$4.460 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado represento un 69.43% del PAC asignado en el mes de diciembre.</p> <p>El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$3.335 millones Vs. \$10.227 millones de PAC asignado. El PAC No ejecutado represento un 32.61% del PAC asignado</p>
--	---

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-22 – hoja indicadores

Indicador:02-GF-22 Ejecución Presupuestal

Tabla No. 16

Verificación indicadores del proceso	OBSERVACIONES
Indicador:02-GF-22 Ejecución Presupuestal	<p>El comportamiento de la ejecución presupuestal en el segundo semestre de 2022 por concepto del gasto la siguiente:</p> <p>Porcentaje de Ejecución (comprometido): Funcionamiento: 94.93% Inversión: 89.66% Ejecución Total: 94.35%</p> <p>Valor Ejecutado (Comprometido): Funcionamiento: \$105.281.451.020,18 Inversión: \$12.537.683.143.34 Ejecución Total: \$117.872.752.779,52</p> <p>Apropiación Vigente Inicial: \$120.120.766.869 Apropiación Vigente Final: \$124.936.784.333</p> <p>Se evidenció una buena ejecución presupuestal en los rubros de funcionamiento e inversión en el periodo analizado de la vigencia 2022.</p>

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-22 – hoja indicadores

El proceso también contó con indicadores MIPG y PAAC, fueron valorados en la revisión cuatrimestral en el marco del plan de acción de la OCI. De la revisión se determinó que los mismo se cumplen y no presentaron desviaciones.

9. Seguimiento a los contratos del proceso.

En el periodo de revisión se evidenció ejecución del contrato 070-2022 con Camer firma para proveer los tokens de acceso a SIIF Nación de los servidores de la Agencia.

Tabla No. 17

CONTRATOS DE APOYO AL PROCESO DE GESTION FINANCIERA										
NÚMERO DE CONTRATO	CONTRATO	CONTRATISTA	No. CDP	RP	Valor contrato	No. Orden pago	CXP	VALOR PAGO	FECHA PAGO	Relacion Pagos SECOP II
070-2022	MC-001-2022	CAMERFIRMA COLOMBIA S.A.S	6122	12622	\$ 666.400,00	145	20322	\$95.200	28/03/2022	X
						279	36222	\$142.800	16/05/2022	X
						395	51022	\$47.600	28/06/2022	X
						498	64522	\$47.600	28/07/2022	X
						689	91322	\$142.800	11/10/2022	X
						855	112122	\$47.600	30/10/2022	X
						868	113922	\$142.800	21/12/2022	X
Total Pagos								\$666.400		

Fuente: Proceso de Gestión contractual - PT Proceso A-P-GF-02-22 – hoja Contratos GF.

Se pudo evidenciar cumplimiento del objeto contractual y seguimiento adecuado por parte del supervisor del contrato.

10. Conclusiones:

Se logró concluir que el proceso de Gestión financiera de la ANDJE cumple en términos generales con la normatividad contable marco normativo de entidades de gobierno y presupuestal.

Se evidenció un proceso cohesionado, comprometido en frecuente actualización para el logro de los objetivos encargados.

No conformidades:

1. Incumplimiento del indicador Inpanut - PAC

Se evidenció incumplimiento del indicador para el mes de diciembre de 2022, donde se ejecutó el 55,52% del PAC asignado. Muy por debajo del límite inferior del indicador que es 80% de ejecución del PAC.



Transferencias Corrientes: 5%.

El PAC no ejecutado en el mes de diciembre fue de \$8.275 millones Vs. \$19.124 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado represento un 43.27% del PAC asignado en el mes de diciembre.

El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$8.398 millones Vs. \$39.679 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado represento un 21.66% del PAC asignado en el semestre.

Inversión: 10%.

El PAC no ejecutado en el mes de septiembre fue de \$153,7 millones Vs. \$979.2 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado represento un 15.70% del PAC asignado en el mes de septiembre.

Por su parte el PAC no ejecutado en el mes de diciembre fue de \$3.002 millones Vs. \$3.855 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado represento un 77.89% del PAC asignado en el mes de diciembre

El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$3.201 millones Vs. \$8.425 millones de PAC asignado. El PAC No ejecutado represento un 37.99% del PAC asignado.

Gastos de Personal: 5%.

El PAC no ejecutado en el mes de septiembre fue de \$223 millones Vs. \$3.127 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado represento un 7.13% del PAC asignado en el mes de septiembre.

El PAC no ejecutado en el mes de octubre fue de \$211 millones Vs. \$2.706 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado represento un 7.82% del PAC asignado en el mes de octubre.

Por su parte el PAC no ejecutado en el mes de noviembre fue de \$182 millones Vs. \$3.413 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado represento un 5.34% del PAC asignado en el mes de noviembre.

El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$788,6 millones Vs. \$21.057 millones de PAC asignado. El PAC No ejecutado represento un 3.74% del PAC asignado.

Gastos Generales: 10%.

El PAC no ejecutado en el mes de octubre fue de \$182 millones Vs. \$1.231 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado represento un 14.85% del PAC asignado en el mes de octubre.

Por su parte el PAC no ejecutado en el mes de diciembre fue de \$3.096 millones Vs. \$4.460 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado represento un 69.43% del PAC asignado en el mes de diciembre.

El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$3.335 millones Vs. \$10.227 millones de PAC asignado. El PAC No ejecutado represento un 32.61% del PAC asignado

Normas Incumplidas

- o GF-P-02 –ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN PAC – Actividad 7. Realizar seguimiento de la ejecución del PAC aprobado
- o Circular Externa 042 diciembre 31 2021
- o Artículo 73 Decreto 111 de 1996, “La ejecución de los gastos del presupuesto general de la Nación se hará a través del programa anual mensualizado de caja, PAC. Este es el instrumento mediante el cual se define el monto máximo mensual de fondos disponibles en la cuenta única nacional, para los órganos financiados con recursos de la Nación, y el monto máximo mensual de pagos de los establecimientos públicos del orden nacional en lo que se refiere a sus propios ingresos, con el fin de cumplir sus compromisos (...)”

2. Normograma desactualizado

De la revisión se logró determinar que el normograma del proceso presenta un grado de actualización del 86.40%, encontrándose 17 normas relacionadas desactualizadas.

Dentro de la revisión ejecutada se determinó la necesidad de incluir 18 normas relacionadas con el proceso de gestión financiera que no se encuentran en el normograma.

Normas Incumplidas

- o MC-P-07 –IDENTIFICACIÓN Y VERIFICACION DE REQUISITOS LEGALES – Actividad 6. Actualizar normograma.

Observaciones:

1. Medición inicial y posterior propiedad planta y equipo

se evidenció debilidades en la amortización de bienes y la aplicación de correcta del recalcu de vida útiles para los bienes tangibles de la entidad, como se deja en evidencia en el cuerpo del informe.

Se evidencio que la amortización fue ajustada al corte del 28 de febrero de 2023.

Tabla No. 7

PLACA	CODIGO CONTABLE	TIPO DE BIEN	ca_cedimento (efectivo)	POLIZA	NOMBRE DEL BIEN	Serial/Id. Del bien	Valor en libras sin depreciación	V con depreciación/V sin depreciación
0022	167002	DEVOLUTIVO	22413	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	Servidor DELL POWER EDGE R020	8C7BR22	29.720.000,000	0%
N/A	167001	DEVOLUTIVO	2070304	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	Celular iPhone 13 Mini IMEI (352922186189329)	FQKG79M1Q6	3.719.000,000	0%
N/A	167001	DEVOLUTIVO	2070304	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	Celular iPhone 13 Mini IMEI (352922186310305)	LR6XFRSHF7	3.719.000,000	0%
N/A	167001	DEVOLUTIVO	2070304	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	Celular iPhone 13 Mini IMEI (352922186217724)	XI 642C2600	3.719.000,000	0%
N/A	167001	DEVOLUTIVO	2070304	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	Celular iPhone 13 Mini IMEI (352922186439375)	FXGGH9D911	3.719.000,000	0%
							\$ 44.596.000,00	
							\$ 44.596.000,00	

2. Fuente: Proceso de Gestión de bienes y servicios - PT INVENTARIO GENERAL DICIEMBRE DE 2022

Normas Incumplidas

- Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno. "10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 10.1. Reconocimiento y 10.3. Medición posterior
- Instructivo 002 de 2022 CGN "1.2. Actividades operativas y contables con ocasión del cierre del periodo contable 1.2.1. Análisis, verificaciones y ajustes

Recomendaciones:

- Las recomendaciones incluidas en el cuerpo del informe
- Revisar con las áreas que proveen información al proceso de gestión Financiera, para que se asegure la calidad y fiabilidad de esta.
- Revisar la pertinencia de establecer una conciliación especial de los bienes de la ANDJE con el proceso de Gestión de Bienes y servicios, dadas las debilidades evidenciadas en la medición inicial y posterior de los bienes de la entidad.
- Realizar revisión y ajuste al formato INVENTARIO GENERAL, para que sea una fuente confiable de información y control de los bienes de la entidad.

11. Anexos:

- Anexo No. 1 - Certificado Envíos CGN Información Contable Publica IV trimestre 2022
- Anexo No. 2 - Detalle Vigencias futuras autorizadas 2023 – 2023 ANDJE
- Anexo No. 3 - Marco Normativo aplicable
- Anexo No. 4 - Documentos examinados

Para constancia se firma en Bogotá D.C., a los 11 días del mes de abril del año 2023

Jefe de la Oficina de Control Interno

Anexo No. 1
Certificado Envíos CGN Información Contable Publica IV trimestre 2022

LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 15 de febrero de 2023, hora 16:03:16 remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado
Estado	ACTIVO
Nit	900507741:1
Representante Legal Actual	MARTHA LUCIA ZAMORA AVILA
Código CGN	923272459
Departamento	DISTRITO CAPITAL
Ciudad	BOGOTA - DISTRITO CAPITAL
Año	2022

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2022	Enero - Marzo	30/04/2022	30-abr-22 09:48:52	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2022	Abril - Junio	31/07/2022	29-jul-22 15:30:39	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2022	Julio - Septiembre	31/10/2022	29-oct-22 20:51:35	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2022	Octubre - Diciembre	15/02/2023	15-feb-23 14:57:20	Aceptado	OPORTUNO

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 4926400 extensión 633.

(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prorroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web www.contaduria.gov.co

Relación de categorías sin reporte (Omisiones)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.



Anexo No. 2
Detalle Vigencias futuras autorizadas 2023 – 2023 ANDJE

VIGENCIAS FURURAS 2023 -2025						
Fuente Recursos	Vigencia comprometida	Rubro Presupuestal	No. Contrato / Orden de Compra	Tipo de contrato	Valor Comprometido	
Nación	2023	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	190-2018	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO	\$ 143.438.802,00	
			133-2019	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS - PROFE	\$ 177.550.380,00	
			078-2022	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 16.139.280,00	
			092-2022	CONTRATO DE CREDITO	\$ 99.400.000,00	
			093-2022	CONTRATO DE CREDITO	\$ 265.349.858,00	
				CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 11.998.140,00	
			094-2022	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 39.000.000,00	
			095-2022	CONTRATO DE ARRENDAMIENTO	\$ 2.581.482.000,00	
			096-2022	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 259.488.876,00	
			097-2022	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO	\$ 3.803.540.248,00	
			100952	ORDEN DE COMPRA	\$ 99.437.407,00	
			101865	ORDEN DE COMPRA	\$ 459.764.858,73	
			101866	ORDEN DE COMPRA	\$ 12.006.306,67	
			61262	ORDEN DE COMPRA	\$ 21.222.476,77	
			85089	ORDEN DE COMPRA	\$ 89.658.915,51	
				TRANSFERENCIAS CORRIENTES	094-2022	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS
	Total 2023					8.191.636.782,68
		2024	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	095-2022	CONTRATO DE ARRENDAMIENTO	\$ 2.744.115.366,00
				096-2022	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 291.266.446,00
	Total 2024					3.035.381.812,00
		2025	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	095-2022	CONTRATO DE ARRENDAMIENTO	\$ 2.659.947.026,00
			096-2022	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 297.252.920,00	
Total 2025					2.957.199.946,00	
Total Nación					\$ 14.184.218.540,68	
Crédito BID 4922	2023	IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA DE DEFENSA JURÍDICA A NIVEL NACIONAL	001-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 20.475.000,00	
			002-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 49.515.060,00	
			003-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 14.979.345,00	
			005-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 44.405.439,00	
			006-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 88.810.878,00	
			008-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 67.980.000,00	
			010-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 46.512.792,00	
			013-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 50.400.000,00	
			016-2021	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 90.663.654,00	
			018-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 87.071.940,00	
			019-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 67.980.000,00	
			022-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 98.910.000,00	
			023-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 76.230.000,00	
			025-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 76.230.000,00	
			026-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 69.300.000,00	
			027-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 9.317.000,00	
			030-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 67.980.000,00	
			031-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 62.692.672,00	
			037-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 41.462.832,00	
	039-2020	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 91.368.200,00			
	053-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 53.550.000,00			
057-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 149.951.156,00				
064-2021	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 88.810.878,00				
067-2021	ORDEN DE COMPRA		\$ 123.389.910,00			
Total 2023					1.637.986.756,00	
Total Crédito BID 4922					\$ 1.637.986.756,00	
Total Vigencias Futuras					\$ 15.822.205.296,68	



Anexo No. 3 Marco Normativo aplicable

- Ley 87 de 1997, Control interno.
- Decreto 1083 de 2015. artículo 2.2.23.1. Articulación del Sistema de Gestión con los Sistemas de Control Interno.
- Estatuto Orgánico de Presupuesto. Decreto 111 de 1996 y reglamentarios.
- Decreto 1068 de 2015. Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público”.
- Ley 2159 de 2021 “Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022”.
- Decreto 1793 de 2021 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2022, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”.
- Resolución 533 de 2015 y modificatorios – Marco Normativo para entidades de Gobierno.
- Resolución 182 de 2017 de la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Resolución 080 de 2021 de la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Resolución 238 de 2021 de la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Instructivo 002 de 2022 cambio periodo contable 2021-2022 (CGN).
- Circular Externa 005 de 2022 SIIF – MHCP.
- Circular Externa 016 de 2022 SIIF – MHCP.
- Circular Externa 039 de 2022 SIIF – MHCP.
- Guías, Manuales e instructivos Internos de la Agencia en materia contable, financiera y presupuestal.
- Demás normas legales y documentación interna aplicable

Anexo No. 4 Documentos examinados

- Juego completo de estados financieros a diciembre de 2022 (dado que aun no han sido publicados)
- Conciliaciones bancarias realizadas de julio a diciembre de 2022.
- Extractos bancarios para los meses de julio a diciembre de 2022
- Conciliaciones de nómina realizadas entre julio a diciembre de 2022 en formato Excel
- Conciliaciones por concepto de viáticos y gastos de viaje realizadas entre julio a diciembre de 2022 en formato Excel
- Conciliación de bienes (Relación de Depreciaciones/ amortizaciones, deterioro y vida útil de los bienes de la ANDJE, valor para los meses de julio a diciembre de 2022 en formato Excel.
- Soportes de la revisión del valor residual, vida útil y deterioro que se presentaron entre julio a diciembre de 2022.
- Soporte de depuración de cuentas de orden a 31 de diciembre de 2022.
- Reporte de procesos judiciales, conciliaciones y arbitrajes registrados contablemente en entre julio a diciembre de 2022
- Conciliación de operaciones recíprocas a junio de 2022.
- Relación de reintegros efectuados a la DTN de julio a diciembre de 2022.
- Relación de modificaciones al presupuesto de la ANDJE, con su respectiva justificación (soportes Excel y SIIF) de julio a diciembre 31 de 2022.
- Relación de apropiaciones con leyenda Previo concepto DGPN (soportes SIIF) de julio a diciembre 31 de 2022.
- Relación adiciones, reducciones y compromisos de vigencias futuras con numero de contrato al que estén vinculadas. (soportes SIIF) a diciembre 31 de 2022.
- Relación de vigencias futuras constituidas en 2022 con numero de contrato al que estén vinculadas. (soportes Excel SIIF incluye CDP y aprobaciones Min hacienda y DNP para inversión) a diciembre 31 de 2022.
- Relación de pagos realizados por traspaso a pagaduría y justificación del por qué no se pagaron a beneficiario final. (soportes Excel -SIIF) de julio a diciembre 31 de 2022.
- Relación de reservas presupuestales (rezago presupuestal) constituidas al cierre de la vigencia 2022 y justificación de constitución (soportes Excel -SIIF) a diciembre 31 de 2022.
- Relación de cuentas por pagar presupuestales (rezago presupuestal) constituidas al cierre de la vigencia 2022. (soportes Excel -SIIF) a diciembre 31 de 2022.
- Relación de información exógena reportada julio a diciembre de 2022 con sus respectivos soportes.
- Relación de pagos o transferencias por concepto de recaudo o retención de impuestos, tasas de julio a diciembre de 2022.



- Soportes de revisión de expiración de usuario de SIIF Nación a diciembre de 2022.
- Relación de Certificados digitales asignados en la vigencia 2022 con fecha de expiración.
- Relación de terceros SIIF con autorización de pago por parte de la ANDJE en 2022.
- Soportes de revisión y aprobación del proyecto de resolución de desagregación de presupuesto vigencia 2023.
- Soportes de modificación al PAC en el periodo julio a diciembre de 2022
- Soporte de seguimiento realizado en PAC en el Periodo julio a diciembre de 2022
- Inventario individualizado de bienes de la ANDJE a 31 de diciembre de 2022.
- Soportes de la toma física del inventario en el segundo semestre de 2022.
- Relación de bienes tangibles e intangibles que no se encuentren en uso (relación Excel, justificación para su no uso y plan de tratamiento para volverlos a usar o dar de baja)
- Relación de bienes tangibles e intangibles adquiridos en la ANDJE para los meses julio a diciembre de 2022 en formato Excel y soporte de ingreso al almacén.
- Relación de bienes dados de baja en la vigencia 2022 (soportes de la verificación de baja y autorización para la misma)
- Base detallada de Contratos a diciembre 31 de 2021 (se remite lista de campos requeridos - Campos requeridos base contratos.xlsx)