



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

REFERENCIA	NOMBRE DE AUDITORIA	FECHA DE REALIZACIÓN		FECHA DEL INFORME
		INICIO	CIERRE	
A-P-GF-02-19	Auditoría al Proceso de Gestión Financiera	13/02/2020	24/03/2020	29/03/2020

PROCESO /AREA AUDITADA	AUDITOR LIDER / AUDITOR
Gestión Financiera. Gestión de bienes y servicios. Gestión de Talento Humano.	Jaime Alexander Bustamante Vargas
EQUIPO DE AUDITORES	AUDITORES ACOMPAÑANTES
No Aplica	No Aplica

### 1. OBJETIVOS:

Establecer la razonabilidad de la información contable, presupuestal y financiera que dan cuenta de la actividad de la ANDJE durante el segundo semestre de 2019, a partir de la verificación del cumplimiento de las normas que regulan los sistemas de información contable y presupuestal.

### 2. ALCANCE:

Revisión de la información contable, presupuestal y al sistema de información contable correspondiente al segundo semestre de 2019.

### 3. CRITERIOS:

- 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 1940 de 2018 “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 2019”.
- Decreto 2467 de 2018 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2019, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”.
- Decreto 2412 de 2019 “Por el cual se reducen unas apropiaciones en el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2019 y se dictan otras disposiciones”.
- 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)
- Instructivo 001 de 2019 cambio periodo 2019-2020 (CGN)
- Circular 026 de 2019 (MHCP).
- Circular Externa 32 de 2019 SIIF - MHCP
- Guías, Manuales e instructivos Internos de la Agencia en materia contable, financiera y presupuestal.
- Demás normas legales y documentación interna aplicable.

### 4. LIMITACIONES PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA:

No se presentaron.

### 5. DOCUMENTOS EXAMINADOS:

- Caracterización del proceso de Gestión Financiera GF-C-01 Versión 5
- Procedimientos de Gestión Financiera, (5).
- Formatos asociados al proceso, (5).



- Instructivo Órdenes de pago no presupuestales (1)
- Manual de políticas contables, (1)
- Indicadores del proceso, (2)
- Normograma
- Planes de mejoramiento
- Matriz de riesgos del proceso de Gestión Financiera (3).
- Matriz de riesgos de seguridad de la información (1).
- Matriz de riesgos de Corrupción (2)
- Informes Chip de saldos y movimientos tercer y cuarto trimestre de 2019.
- Ejecución presupuestal de julio a diciembre de 2019.
- Reporte de CDP´s, compromisos, obligaciones y órdenes de pago de julio a diciembre de 2019.
- Consulta de Saldos y movimientos julio a diciembre de 2019 por ECP.
- Reporte consolidado de diario julio a diciembre de 2019.
- Reporte y conciliación de bienes de la ANDJE a diciembre de 2019
- Expedientes ORFEO
- Órdenes de pago y cuentas por pagar Gestión Financiera.
- Resoluciones Internas.

### 6. PLAN DE MUESTREO

Se tomó como universo las cuentas a nivel de auxiliar generadas por la consulta libro mayor de saldos y movimientos por ECP a diciembre de 2019 (142 cuentas para el periodo de análisis); la muestra se determinó mediante muestreo aleatorio simple a nivel de auxiliar contable; se estimó un nivel de confianza del 70%. El tamaño de la muestra resultante fue de diez y siete (17) cuentas. Ver soporte en papeles de trabajo ([PT Muestreo A-P-GF-02-19.xlsx](#))

### 7. INFORME

#### 7.1 FORTALEZAS

Se evidenció que el proceso de Gestión Financiera:

- Actualización contante de los procedimientos y documentos del proceso
- Talento humano dispuesto a colaborar y seguir los lineamientos de la OCI.

#### 7.2 CUMPLIMIENTO DE PRINCIPIOS

##### Principios de la Contabilidad Pública Marco Normativo para entidades de Gobierno

Se verificó el cumplimiento de los Principios de Contabilidad Pública contenidos en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera, conforme lo estableció la Contaduría General de la Nación en la Resolución 533 de 2015 y sus modificadores. Capítulo 5 – principios de la contabilidad pública.

Se verificó el cumplimiento de los principios de contabilidad pública: Entidad en marcha, Devengo, Esencia sobre forma, Uniformidad y no compensación.

No se evaluó el principio de asociación, ya que los ingresos recibidos por la ANDJE son recursos del Presupuesto General de la Nación sección 1210 de la Ley 1940 de 2018 y el decreto 2467 de 2018.

##### Principios del Sistema Presupuestal

Verificada la información Presupuestal de la ANDJE en el segundo semestre de 2019, se evidenció cumplimiento de los principios del sistema presupuestal de: Planificación, especialización, Anualidad, Universalidad, Unidad de caja, Programación integral, Inembargabilidad, Coherencia macroeconómica, Sostenibilidad y estabilidad fiscal.

<sup>1</sup> Decreto 111 de 1996, Capítulo II: de los Principios del Sistema Presupuestal, artículos 12 al 21.



### 7.3 CONTENIDO

#### 7.3.1 Descripción de la Evaluación del Proceso

##### 7.3.1.1 Evaluación Contable ANDJE

Se constato, analizo y evaluó la información contable, financiera y presupuestal de la ANDJE en el segundo semestre de 2019. La fuente de la información fue el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Se evidencio la oportunidad en el reporte de la información contable pública – convergencia mensual para el segundo semestre de 2019, 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 definió la resolución 182 de 2017 de la Contaduría General de la Nación.

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 julio de 2019 y 31 de diciembre de 2019 conforme los plazos establecidos por la Contaduría General de Nación.

#### Ver Anexo No. 1 CA20 - Certificado Envíos CGN

El año 2019 tuvo aplicación plena del Régimen de Contabilidad Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido por la resolución 533 de 2015 y resolución 182 de 2017 y modificatorias las cifras contenidas en los estados financieros y contables son comparables.

Se realizó análisis a los estados financieros para el segundo semestre de 2019 concluyendo:

#### Activo

Para el segundo semestre de 2019 el activo alcanzo **\$15.499 millones**, con una variación relativa del **-6.98%** con respecto al año 2018. El activo corriente represento el **0.83%** del total del activo, por valor de **\$129 millones**, el activo no corriente representó el **99.17%** del total del activo llegando a **\$15.370 millones**. El activo no corriente representado mayoritariamente por la cuenta otros activos con valor de **\$14.687 Millones** siendo el **95.56%** del activo no corriente. La cuenta propiedad planta y equipo tan solo representó el **4.44%** por valor de **\$683 Millones**.

#### 1. Activo ANDJE -31/12/2019

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2019	31/12/2018			
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>\$ 15.499.261.751,75</b>	<b>\$ 16.663.039.681,56</b>	<b>-6,98%</b>	<b>100,00%</b>	<b>▼</b>
	<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>	<b>\$ 129.054.825,00</b>	<b>\$ 140.681.401,00</b>	<b>-8,26%</b>	<b>0,83%</b>	<b>▼</b>
11	EFFECTIVO	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%	◆
13	CUENTAS POR COBRAR	\$ 32.377.002,00	\$ 37.471.294,00	-13,60%	25,09%	▼
19	OTROS ACTIVOS	\$ 96.677.823,00	\$ 103.210.107,00	-6,33%	74,91%	▼
	<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 15.370.206.926,75</b>	<b>\$ 16.522.358.280,56</b>	<b>-6,97%</b>	<b>99,17%</b>	<b>▼</b>
16	PROPIEDADES, PLANTA Y	\$ 683.043.975,96	\$ 445.928.526,97	53,17%	4,44%	▲
19	OTROS ACTIVOS	\$ 14.687.162.950,79	\$ 16.076.429.753,59	-8,64%	95,56%	▼
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 15.499.261.751,75</b>	<b>\$ 16.663.039.681,56</b>	<b>-6,98%</b>		<b>▼</b>

Fuente: Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación



**Pasivo**

Para el segundo semestre de 2019 el pasivo de la ANDJE alcanzó los **\$7.183 Millones**, con una variación del **-35.43%** con relación a igual periodo de 2018. Estuvo constituido por cuentas por pagar representando el **78.88%** del pasivo por valor de **\$5.666 millones** y la cuenta obligaciones laborales y de seguridad social integral siendo el **21.12%** del pasivo alzando los **\$1.517 millones**.

**2. Pasivo ANDJE -31/12/2019**

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2019	31/12/2018			
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>\$ 7.183.210.286,82</b>	<b>\$ 11.124.410.226,88</b>	<b>-35,43%</b>	<b>100,00%</b>	<b>▼</b>
	<b>PASIVOS CORRIENTE</b>	<b>\$ 7.183.210.286,82</b>	<b>\$ 11.124.410.226,88</b>	<b>-35,43%</b>	<b>100,00%</b>	<b>▼</b>
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 5.665.826.311,92</b>	<b>\$ 10.264.664.259,88</b>	<b>-44,80%</b>	<b>78,88%</b>	<b>▼</b>
<b>25</b>	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b>	<b>\$ 1.517.383.975,00</b>	<b>\$ 859.745.967,00</b>	<b>76,49%</b>	<b>21,12%</b>	<b>▲</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 7.183.210.286,92</b>	<b>\$ 11.124.410.226,88</b>	<b>-35,43%</b>		<b>▼</b>

Fuente: Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación

**Patrimonio**

Para el segundo semestre de 2019 el patrimonio fue de **\$8.316 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 **50.15%** en comparación del segundo semestre de la vigencia 2018.

**3. Patrimonio ANDJE -31/12/2019**

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2019	31/12/2018			
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 8.316.051.464,83</b>	<b>\$ 5.538.629.454,88</b>	<b>50,15%</b>	<b>100,00%</b>	<b>▲</b>
<b>31</b>	<b>HACIENDA PUBLICA</b>	<b>\$ 5.620.656.236,68</b>	<b>\$ 10.015.809.779,87</b>	<b>-43,88%</b>	<b>67,59%</b>	<b>▼</b>
	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 2.695.395.228,15</b>	<b>(\$ 4.477.180.325,19)</b>	<b>160,20%</b>	<b>32,41%</b>	<b>▲</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 15.499.261.751,75</b>	<b>\$ 16.663.039.681,56</b>	<b>-6,98%</b>		<b>▼</b>

Fuente: Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación.



Dinámica contable en el segundo semestre de 2019

**4. Estado de Situación Financiera**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO						
Corte 31 de diciembre de 2019						
CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2019	31/12/2018			
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	\$ 15.499.261.751,75	\$ 16.663.039.681,56	-6,98%	100,00%	▼
	<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>	\$ 129.054.825,00	\$ 140.681.401,00	-8,28%	0,83%	▼
11	EFECTIVO	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%	◀
13	CUENTAS POR COBRAR	\$ 32.377.002,00	\$ 37.471.294,00	-13,60%	25,09%	▼
19	OTROS ACTIVOS	\$ 96.677.823,00	\$ 103.210.107,00	-6,33%	74,91%	▼
	<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>	\$ 15.370.206.926,75	\$ 16.522.358.280,56	-6,97%	99,17%	▼
16	PROPIEDADES, PLANTA Y	\$ 683.043.975,96	\$ 445.928.526,97	53,17%	4,44%	▲
19	OTROS ACTIVOS	\$ 14.687.162.950,79	\$ 16.076.429.753,59	-8,64%	95,56%	▼
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 15.499.261.751,75	\$ 16.663.039.681,56	-6,98%		▼
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	\$ 7.183.210.286,92	\$ 11.124.410.226,88	-35,43%	100,00%	▼
	<b>PASIVOS CORRIENTE</b>	\$ 7.183.210.286,92	\$ 11.124.410.226,88	-35,43%	100,00%	▼
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 5.665.826.311,92	\$ 10.264.664.259,88	-44,80%	78,88%	▼
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	\$ 1.517.383.975,00	\$ 859.745.967,00			
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	\$ 7.183.210.286,92	\$ 11.124.410.226,88	-35,43%	21,12%	▲
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	\$ 8.316.051.464,83	\$ 5.538.628.454,88	50,15%	100,00%	▲
31	HACIENDA PUBLICA	\$ 5.620.656.236,68	\$ 10.015.809.779,87	-43,88%	67,59%	▼
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 2.695.395.228,15	(\$ 4.477.180.325,19)	160,20%	32,41%	▲
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	\$ 15.499.261.751,75	\$ 16.663.039.681,56	-6,98%		▼

Fuente: Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación

**Análisis del Activo**

En el segundo semestre de 2019 el activo alcanzó los **\$15.499 millones**, con una participación del **0.83%** el activo corriente alcanzó la cifra de **\$129 millones**, y el activo no corriente represento el **99.17%** alcanzando los **\$15.370 millones**. La variación relativa del activo total fue del **-6.98%** con respecto del segundo semestre de 2018. Esto principalmente por la amortización acelerada del software institucional Ekogui.

**Activo Corriente**

Fue de **\$129 millones**, conformado por las cuentas cuentas por cobrar por valor de **\$32.4 millones** que corresponde al **25.09%** del total del activo corriente y otros activos que representaron el **74.91%**



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

del activo corriente por valor de **\$96.7 millones**. El activo corriente varió un **-8.26%** con relación al segundo semestre de 2018.

### Cuentas por cobrar

Representó el **25.09%** del activo corriente ascendió a **\$32.6 millones**, se conformó por la cuenta 138426 - Pago por cuenta de terceros por valor de **\$32.6 millones**.

### **138426 - Pago por cuenta de terceros**

Representa las cuentas a favor de la ANDJE para el segundo semestre de 2019. Culmino la vigencia con saldo de **\$32.6 millones**, representó el **100%** del de las cuentas por cobrar, corresponde a los derechos de la ANDJE con terceros por conceptos incapacidades y licencias de maternidad pendientes de pago por parte de las EPS´s.

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debit	Movimientos Credit	Saldo Final
TER 800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE	27.319.859,00	58.667.745,00	84.008.159,00	1.379.445,00
TER 830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE	3.025.083,00	6.181.961,00	3.028.712,00	178.332,00
TER 805000427	COOMEVA ENTIDAD	3.186.852,00	63.225,00	63.225,00	3.186.852,00
TER 830113831	ALIANSAALUD ENTIDAD	0,00	28.104.396,00	1.072.623,00	27.032.373,00
	<b>TOTALES:</b>	<b>33.531.794,00</b>	<b>388.291.351,00</b>	<b>389.446.143,00</b>	<b>32.377.002,00</b>

Fuente: SIF Nación - REPNT004Reporte Auxiliar Contable Por tercero

### Activo No Corriente

El activo no corriente ascendió a **\$15.370 millones** en el periodo de análisis presento una variación del **-6.97%** con respecto al segundo semestre de 2018, y una tuvo una participación del **99,17%** del total de activo, esta estuvo integrada por las cuentas **16 - propiedades, planta y equipos** que tuvo un peso del **4,44%** del total del activo no corriente por valor de **\$683** y la cuenta **19 - Otros activos** representó **95.56%** del activo no corriente con valor de **\$14.687** millones, misma presento variación del **-8.64%** con respecto al mismo periodo de 2018.

### **Propiedades, planta y equipo**

En el segundo semestre de 2019 represento el del **4.44%** del activo no corriente con valor de **\$683 millones**, representa los bienes tangibles de la ANDJE. según se muestra en la siguiente tabla:

#### 5. Propiedad Planta y equipo ANDJE diciembre 2019

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2019	31/12/2018			
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 37.168.241,22	\$ 36.125.605,22	2,89%	5,44%	▲
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 11.655.699,87	\$ 11.655.699,87	0,00%	1,71%	◆
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	\$ 1.557.580.910,36	\$ 1.119.939.417,00	39,08%	228,04%	▲
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(\$ 923.360.875,49)	(\$ 721.792.195,12)	27,93%	-135,18%	▲
<b>TOTALES</b>		<b>\$ 683.043.975,96</b>	<b>\$ 445.928.526,97</b>	<b>69,89%</b>		

Fuente: SIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-19





**Otros Activos – Intangibles**

En el segundo semestre los intangibles representaron el **95.56%** del activo no corriente de la entidad por valor de **\$14.687 Millones**, con relación al segundo semestre de 2018, dada la aceleración en la amortización del software disminuyo en **-8.64%**.

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2019	31/12/2018			
197007	Licencias	\$ 2.657.803.885,96	\$ 2.212.648.147,59	20,12%	14,96%	▲
197008	Software	\$ 11.409.712.453,00	\$ 3.379.985.663,00	21,64%	64,24%	▲
197010	Activos intangibles en fase de desarrollo	\$ 0,00	\$ 1.593.777.370,00	-100,00%	0,00%	▼
197090	Otros intangibles	\$ 3.694.769.660,00	\$ 3.128.378.450,00	18,10%	20,80%	
197507	Licencias	\$ 0,00	(\$ 82.026.782,00)	-100,00%	0,00%	▼
197508	Software	(\$ 2.032.330.230,67)	(\$ 156.333.095,00)	1200,00%	66,09%	▲
197590	Otros intangibles	(\$ 1.042.792.817,50)	\$ 0,00	0,00%	33,91%	◆
<b>TOTALES</b>		<b>\$ 14.687.162.950,79</b>	<b>\$ 16.076.429.753,59</b>	<b>-8,64%</b>		

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

**Análisis del Pasivo**

Durante el segundo semestre de 2019 el pasivo de la ANDJE ascendió a **\$7.183 Millones** y presento una reducción del **-35.43%** con respecto a igual periodo de 2018. Se conformó por las cuentas **24 – CUENTAS POR PAGAR** que representó **78,88%** del total del pasivo, ascendió a **\$5.666 Millones** con una reducción del **-44.80%** con relación al segundo semestre de 2018. Y la cuenta **25 - OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL** que ascendió a **\$1.517 Millones** representando el **21.12%** del pasivo.

Se analizan las cuentas más representativas del pasivo así:

**240101001 - Adquisición de bienes y servicios nacionales – Bienes y servicios**

Ascendió a **\$3.584 Millones** y representó el **93,81%** del pasivo. Corresponde a las cuentas por pagar producto de reservas presupuestales del rubro A-03-03-01-078 - DEFENSA DE LOS INTERESES DEL ESTADO EN CONTROVERSIAS INTERNACIONALES.

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debit	Movimientos Credit	Saldo Final
TER 800075003	SUBATOURS SAS	0,00	88.525.200,00	97.452.124,00	8.926.924,00
TER 3592	ARNOLD & PORTER KAYE SCHOLER LLP	0,00	12.648.008.909,97	12.708.980.759,97	60.971.850,00
TER 11233213	CARLOS ENRIQUE AREVALO NARVAEZ	0,00	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00
TER 423683168	DECHERT LLP	0,00	12.890.078.140,19	16.277.115.640,19	3.387.037.500,00
TER 042372210	CHARLES RIVER ASSOCIATES	0,00	3.629.388.907,25	3.741.588.907,25	112.200.000,00
	<b>TOTALES:</b>	<b>0,00</b>	<b>78.931.432.282,42</b>	<b>82.515.568.556,42</b>	<b>3.584.136.274,00</b>

Fuente: SIIF Nación - REPNCT004ReporteAuxiliarContablePortercero



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

### 249055001 - Adquisición de bienes y servicios nacionales – Servicios

Ascendió a **\$83.4 Millones** y representó el **100%** de otras cuentas paga. Corresponde a las cuentas por pagar y reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia por servicios prestados.

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debit	Movimientos Credit	Saldo Final
TER 800075003	SUBATOURS SAS	0,00	30.395.448,00	103.415.323,00	12.420.481,00
TER 800219668	COBRANZA NACIONAL DE	0,00	158.808.783,00	176.385.146,00	18.176.363,00
TER 900688590	A CUATRO ASESORES SAS	0,00	0,00	19.236.529,00	19.236.529,00
TER 901240221	CONSORCIO TRANSPORTES	0,00	365.897.680,00	399.522.155,00	33.624.475,00
	<b>TOTALES:</b>	<b>36.558.298,80</b>	<b>12.958.381.884,66</b>	<b>13.005.281.433,86</b>	<b>83.457.848,00</b>

Fuente: SIIF Nación - REPUNCT004ReporteAuxiliarContablePortercero





Resultado del Ejercicio

1. Estado de resultados con corte 31/12/2019

CUENTAS CONTABLES		ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
CODIGO	DESCRIPCION	01-01-2019 - 31-12-2019	01-01-2019 - 31-12-2018			
	<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					◆
<b>4</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 73.406.334.536,82</b>	<b>\$ 56.301.114.306,09</b>	<b>30,38%</b>	<b>0,00%</b>	▲
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>\$ 9.704.769,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,01%</b>	◆
4110	NO TRIBUTARIOS	\$ 9.704.769,00	\$ 0,00	0,00%	100,00%	◆
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 4.503.150,40</b>	<b>-100,00%</b>	<b>0,00%</b>	▼
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 0,00	\$ 4.503.150,40	-100,00%	0,00%	▼
<b>47</b>	<b>OPERACIONES INTERSTITUCIONALES</b>	<b>\$ 73.111.746.440,50</b>	<b>\$ 56.165.234.800,81</b>	<b>30,17%</b>	<b>99,60%</b>	▲
4705	FONDOS RECIBIDOS	\$ 67.446.590.440,50	\$ 54.833.917.447,81	23,00%	9,25%	▲
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	\$ 5.665.156.000,00	\$ 1.331.317.353,00	325,53%	7,75%	▲
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 284.883.327,32</b>	<b>\$ 131.376.354,88</b>	<b>116,85%</b>	<b>0,39%</b>	▲
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 284.883.327,32	\$ 131.376.354,88	116,85%	100,00%	▲
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 70.698.252.497,67</b>	<b>\$ 60.452.705.063,28</b>	<b>16,95%</b>	<b>0,00%</b>	▲
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>\$ 67.520.281.836,86</b>	<b>\$ 59.721.135.493,16</b>	<b>13,06%</b>	<b>95,50%</b>	▲
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 10.273.035.337,57	\$ 7.948.974.847,00	29,24%	15,21%	▲
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 0,00	\$ 8.860.005,00	-100,00%	0,00%	▼
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 2.573.339.695,00	\$ 2.475.994.400,00	3,93%	3,81%	▲
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 570.847.300,00	\$ 552.905.400,00		0,85%	◆
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 4.066.685.399,00	\$ 5.699.103.139,00	-28,64%	6,02%	▼
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 73.804.142,00	\$ 9.936.247.387,31	-99,26%	0,11%	▼
5111	GENERALES	\$ 49.895.569.963,29	\$ 33.030.060.961,85	51,06%	73,90%	▲
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 67.000.000,00	\$ 68.989.353,00	-2,88%	0,10%	▼
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>\$ 3.120.358.633,54</b>	<b>\$ 729.137.249,12</b>	<b>327,95%</b>	<b>4,41%</b>	▲
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 201.568.680,29	\$ 202.196.719,12	-0,31%	6,46%	▼
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 2.918.789.953,25	\$ 526.940.530,00	453,91%	93,54%	▲
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERSTITUCIONALES</b>	<b>\$ 57.612.027,27</b>	<b>\$ 2.432.321,00</b>	<b>2268,60%</b>	<b>0,08%</b>	▲
5720	OPERACIONES DE ENLACE	\$ 57.612.027,27	\$ 2.432.321,00	2268,60%	100,00%	▲
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>\$ 2.708.082.039,15</b>	<b>(\$ 4.151.590.757,19)</b>	<b>-165,23%</b>	<b>0,00%</b>	▼
<b>4</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>\$ 1.733.273,00</b>	<b>\$ 3.823.663,00</b>	<b>-54,67%</b>	<b>0,00%</b>	▼
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 1.733.273,00</b>	<b>\$ 3.823.663,00</b>	<b>-54,67%</b>	<b>100,00%</b>	▼
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 1.733.273,00	\$ 3.823.663,00	-54,67%	100,00%	▼
<b>5</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>\$ 14.420.084,00</b>	<b>\$ 329.413.231,00</b>	<b>-95,62%</b>	<b>0,00%</b>	▼
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 14.420.084,00</b>	<b>\$ 329.413.231,00</b>	<b>-95,62%</b>	<b>100,00%</b>	▼
5804	FINANCIEROS	\$ 3.939.500,00	\$ 0,00	100,00%	27,32%	▲
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 10.480.584,00	\$ 329.413.231,00	100,00%	72,68%	▲
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>(\$ 12.686.811,00)</b>	<b>(\$ 325.589.568,00)</b>	<b>-96,10%</b>	<b>0,00%</b>	▼
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>\$ 2.695.395.228,15</b>	<b>(\$ 4.477.180.325,19)</b>	<b>-160,20%</b>	<b>0,00%</b>	▼
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 2.695.395.228,15</b>	<b>(\$ 4.477.180.325,19)</b>	<b>-160,20%</b>	<b>0,00%</b>	▼

Fuente: SIIF Nación - RPTNCT032\_ReporteEstadoActividadFinancieraEconomicaSocial 31-12-2019



Los ingresos operacionales de la ANDJE en el segundo semestre de 2019 ascendieron a **\$73.406 Millones** esto entre el presupuesto asignado y transferencias corrientes. Los gastos operacionales sumaron **\$18.786 Millones**, generando un excedente **\$70.698 Millones**.

### 7.3.2 EVALUACIÓN A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto para la vigencia 2019 aprobado mediante la Ley 1940 de 2018 y desagregado mediante Decreto 2467 de 2018, asigno a la ANDJE **\$54.579 millones**. Distribuidos en Funcionamiento **\$48.881 millones** e inversión \$5.698 millones. El presupuesto para la vigencia 2019 fue desagregado mediante resolución No. 003 del 3 de enero de 2019 así:

**Funcionamiento:**

**Gastos de personal** = \$18.407.000.000

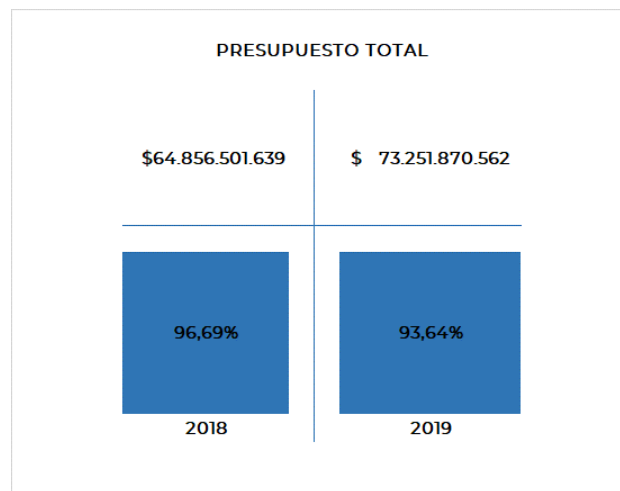
**Adquisición de bienes y servicios** = \$16.236.590.604

**Transferencias** = \$14.171.000.000

**Gastos por tributos, multas sanciones e intereses de mora** = \$67.000.000

**Inversión:** = \$5.697.664.909

### 2. Presupuesto ANDJE Comparado 2019 -2018 segundo semestre



Fuente: SIIF Nación - REP\_EPG034\_EjecucionPresupuestalAgregada

La ejecución presupuestal para el periodo de análisis en el rubro de Funcionamiento fue de **93.54%** con una ejecución equivalente a **\$64.540 millones** e Inversión **95.14%** cuya ejecución que ascendió a **\$4.257 millones**.

### 3. Comportamiento presupuesto segundo semestre de la vigencia 2019

AÑO 2019							
Rubro	vigente	Comprometido	Obligado	pagos	% Comprometid o Aprop.	% Obligado Aprop.	% Pagado Aprop.
Funcionamiento	68.994.590.604	64.540.513.184	60.881.522.321	60.872.893.061	93,54%	88,24%	88,23%
Inversión	4.257.279.958	4.050.181.312	3.813.700.796	3.813.700.796	95,14%	89,58%	89,58%
<b>Total Ejecución</b>	<b>73.251.870.562</b>	<b>68.590.694.496</b>	<b>64.695.223.117</b>	<b>64.686.593.857</b>	<b>93,64%</b>	<b>88,32%</b>	<b>88,31%</b>

Fuente: SIIF Nación - REP\_EPG034\_EjecucionPresupuestalAgregada



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

### 4. Comportamiento de la ejecución presupuestal segundo semestre comparada entre las vigencias 2018 -2019

AÑO 2018					
Rubro	Apropiación Definitiva	Comprometido	% Ejecución	% Obligaciones	% Pagado
Funcionamiento	59.158.836.730	57.303.826.063	96,86%	80,00%	79,96%
Inversión	5.697.664.909	5.409.023.783	94,93%	94,28%	94,28%
<b>Total Presupuesto</b>	<b>64.856.501.639</b>	<b>62.712.849.846</b>	<b>96,69%</b>	<b>81,26%</b>	<b>81,21%</b>
AÑO 2019					
Rubro	Apropiación Definitiva	Comprometido	% Ejecución	% Obligaciones	% Pagado
Funcionamiento	68.994.590.604	64.540.513.184	93,54%	88,24%	88,23%
Inversión	4.257.279.958	4.050.181.312	95,14%	89,58%	89,58%
<b>Total Presupuesto</b>	<b>73.251.870.562</b>	<b>68.590.694.496</b>	<b>93,64%</b>	<b>88,32%</b>	<b>88,31%</b>
VARIACION AÑO 2018 - 2019					
Rubro	Apropiación Definitiva	Comprometido	% Ejecución	% Obligaciones	% Pagado
Funcionamiento	16,63%	12,63%	-3,43%	10,30%	10,35%
Inversión	-25,28%	-25,12%	0,21%	-4,98%	-4,98%
<b>Total Presupuesto</b>	<b>13%</b>	<b>9%</b>	<b>-3,06%</b>	<b>8,69%</b>	<b>8,73%</b>

Fuente: SIIF Nación - REP\_EPG034\_EjecucionPresupuestalAgregada

La apropiación vigente del presupuesto para la vigencia 2019 presentó un aumento del **13%** con respecto al presupuesto asignado en 2018. Para el rubro el funcionamiento el presupuesto aumentó en **16.63%** con respecto a 2018 y en inversión se redujo en un **25.28%** con relación a 2018.

Se observó menor ejecución presupuestal comparada con el mismo periodo de 2018 con una variación total del **-3.06%**, el rubro de funcionamiento presento reducción de **-3.43%** y un leve aumento del **0.21%** para el rubro de inversión comparado con la vigencia 2018.

Al finalizar la vigencia el presupuesto apropiado alcanzo los **\$73.251 millones** con un incremento del **25.49%** del presupuesto inicialmente asignado, esto producto de transferencias para atender los gastos relacionados con la defensa de los intereses del estado en controversias internacionales.

Se evidencio al cierre de la vigencia decreto 2412 de 2019 en el que la agencia redujo su presupuesto por un total de **\$2.440 millones** distribuidos así:

Rubro	Valor
Funcionamiento	\$1.000.000.000
Inversión	\$1.440.384.954

#### 7.3.5 Seguimiento a las No Conformidades anteriores (Planes de Mejoramiento)

La OCI pudo evidenciar que producto de incumplimientos y observaciones de auditorías precedentes en SIGI se encontraron 3 planes de mejoramiento 217 y 293 cerrados y 294 en ejecución.



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

### 5. Planes de Mejoramiento Proceso Gestión Financiera

PLAN DE MEJORAMIENTO  
ACCIONES CORRECTIVAS  
PROCESO GESTION FINANCIERA  
DICIEMBRE 31 DE 2019

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
217	Evaluación Independiente - Interna - Auditoria OCI	Acción Correctiva	Cerrado	31/12/2019	19/12/2019	6	6	0	100%	Cerrado	Optima
293	Evaluación Independiente - Interna - Auditoria OCI	Acción Correctiva	Cerrado fuera de tiempo	31/01/2020	13/02/2020	1	1	0	100%	Cerrado fuera de tiempo	No eficaz
294	Evaluación Independiente - Interna - Auditoria OCI	Acción Correctiva	En ejecución	31/12/2020		4	2	2	50%	En ejecución	

Fuente: SIGI – Sistema Integrado de Gestión Institucional

**Plan de Mejoramiento 217:** La acción implementada fue eficaz dado que elimino la causa generadora de la no conformidad.

**Plan de Mejoramiento 293:** La acción implementada no fue eficaz dado que no elimino la causa generadora de la no conformidad. Misma que se reiteró en la presente auditoria.

**Plan de Mejoramiento 294:** No se puede evaluar la efectividad de la acción, dado que no tiene tareas asociadas.

#### 7.3.4 Seguimiento a los Mapas de Riesgos asociados al Proceso

El proceso de Gestión Financiera contó con los siguientes riesgos:

- (3) tres riesgos Operativos asociados al proceso, con evaluación de riesgo residual moderada, en el periodo evaluado no se evidenció materialización de los riesgos operativos planteados.

La OCI reitera lo analizado en materia de riesgos, en la auditoria del primer semestre de 2019. Ver (PT Proceso A-P-GF-02-19)

- (2) dos riesgos de corrupción asociados, con evaluación moderada después del tratamiento de riesgo, en el periodo evaluado no se evidenció materialización de los riesgos corrupción planteados.

No. Riesgos Asociado	Riesgos Asociado	OBSERVACIONES	RIESGO MATERIALIZADO
Riesgo No. 4663:	Cambio de destinación o desvío de recursos públicos en beneficio propio o de un tercero	En la revisión efectuada por la OCI no se evidencio materialización del riesgo de corrupción asociado al proceso de gestión financiera. Verificación realizada mensualmente en el seguimiento a la austeridad del gasto y trimestralmente en el informe de austeridad del gasto referencias GF-AG-01-19 , GF-AG-02-19 y GF-AG-02-19	NO
Riesgo No. 4664:	Hurto o desvío de recursos en efectivo o cheque de la caja menor en beneficio propio o de un tercero	En la revisión efectuada por la OCI no se evidencio materialización del riesgo de corrupción asociado al proceso de gestión financiera. Verificación realizada en arquezos de caja menor realizados por la OCI	NO

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-19 – hoja Riesgos

- (1) riesgo de seguridad de la Información asociados, con evaluación moderada después del



tratamiento de riesgo, en el periodo evaluado no se evidenció materialización de los riesgos de seguridad de la información planteados.

La OCI reitera lo analizado en materia de riesgos, en la auditoria del primer semestre de 2019. **Ver (PT Proceso A-P-GF-02-19)**

La OCI recomienda realizar verificación, periódica de los riesgos que concurren con el proceso de Gestión Financiera, y la dinámica normativa que se viene presentando por el cambio de marco normativo de la actividad contable pública, en particular los referentes a Seguridad de la Información, que no han sufrido actualización desde 2017.

**7.3.5 Seguimiento a Procedimientos del proceso**

El proceso de Gestión Financiera en el periodo de análisis conto con:

- Una (1) Caracterización
- Cinco (5) Procedimientos
- Cinco (5) Formatos
- Un (1) Instructivo
- Un (1) Manual

Se realizó revisión de los siguientes procedimientos.

Caracterización			
GF-C-01	GESTIÓN FINANCIERA	Vigente	

No se realiza verificación de la caracterización dado el alcance de la auditoria. la misma fue modificada el 23 de diciembre de 2019.

PROCEDIMIENTO			
GF-P-01	ADMINISTRACIÓN Y EJECUCION PRESUPUESTAL	Vigente	

Se reitera observación de auditoria A-P-GF01-2019

Se realizo revisión a al procedimiento **GF-P-01 - ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL** del proceso de gestión financiera. Se pudo establecer que la misma se ajusta a las necesidades de la ANDJE.

Sin embargo, es aconsejable incluir dentro de las actividades la liberación de saldos presupuestales en CDPs y compromisos, con el propósito que la ejecución presupuestal se ajuste a la realidad y poder contar con recursos para amparar necesidades adicionales. Esta debe ser una actividad de monitoreo sobre la ejecución presupuestal.

PROCEDIMIENTO			
GF-P-04	CERTIFICADOS INGRESOS Y/O PAGOS	Vigente	

Se realizo revisión al procedimiento **GF-P-04 -CERTIFICADOS INGRESOS Y/O PAGOS.** se logró evidenciar el procedimiento se adapta a las actividades realizadas dentro del proceso financiero.



PROCEDIMIENTO	
GF-P-05	ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS Vigente

Se realizó revisión al procedimiento GF-P-05 - ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS. se logró evidenciar el procedimiento se adapta a las actividades realizadas dentro del proceso financiero.

### 7.3.6 Seguimiento al Normograma del Proceso

No se realizó análisis al normograma del proceso de gestión Financiera, dado que se encuentra en curso plan de mejoramiento 294 con fecha estima de cierre 31 de diciembre de 2020.

### 7.3.7 Seguimiento a los Indicadores del Proceso

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

Verificación indicadores del proceso	OBSERVACIONES
Indicador:01-GF-19 Ejecución PAC	<p>El indicador de ejecución del PAC se comporto de buena forma en el segundo semestre del año. Los meses de octubre y noviembre, evidenciaron un comportamiento por debajo de los limites establecidos para el indicador INPANUT en los siguientes objetos del gasto. Análisis por objeto del gasto:</p> <p><b>Transferencias Corrientes: 5%.</b> Se evidencio incumplimiento del indicador INPANUT en el mes de: Noviembre PAC No Ejecutado <b>15,53%</b> por valor de <b>\$725.126.702,53</b></p> <p><b>Inversión: 10%.</b> Se evidencio incumplimiento del indicador INPANUT en el mes de: Noviembre PAC No Ejecutado <b>14,82%</b> por valor de <b>\$27.981.186</b></p> <p><b>Gastos de Personal: 5%.</b> Se evidencio cumplimiento del indicador INPANUT</p> <p><b>Gastos Generales: 10%.</b> Se evidencio cumplimiento del indicador INPANUT</p> <p>Se recomienda usar las herramientas con las que cuenta el PAC como la reducción cuando se esta cerca del incumplimiento del indicador INPANUT por objeto del gasto.</p>
Indicador:02-GF-19 Ejecución Presupuestal	<p>El comportamiento de la ejecución presupuestal para el segundo semestre de 2019 fue por concepto del gasto la siguiente:</p> <p><b>Porcentaje de Ejecución (comprometido):</b>  <b>Funcionamiento: 93,54%</b>  <b>Inversión: 95,14%</b>  <b>Ejecución Total: 93,64%</b></p> <p><b>Valor Ejecutado (Comprometido):</b>  <b>Funcionamiento: \$64.540.513.184</b>  <b>Inversión: \$4.050.181.312</b>  <b>Ejecución Total: \$68.590.694.496</b></p> <p><b>Apropiación Vigente Inicial: \$54.579.255.513</b>  <b>Apropiación Vigente Final: \$73.251.870.562</b></p> <p>En términos generales se evidencio un buen comportamiento en el ejecución presupuestal.</p>

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-19 – hoja indicadores

### 7.3.8 Seguimiento avances de POA - PAA

Para la vigencia 2019 el proceso de Gestión financiera no tiene a cargo actividades a desarrollar en el marco del PAI 2019 de la ANDJE.



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

### 8. DESCRIPCIÓN DEL (LAS) NO CONFORMIDADES (S)

REQUISITO	NO CONFORMIDAD	OBSERVACIONES
No se presentaron	No se presentaron	No se presentaron

### 9. RECOMENDACIONES:

- Realizar revisión periódica de los procedimientos asociados al proceso.
- Actualizar el Manual de políticas contables con la actualización más reciente del marco regulatorio para entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación en 2019 mediante Resolución 425 de 2019.
- Implementar el formato de notas a los estados Financieros establecidos según resolución 441 del 26 de diciembre de 2019 de la CGN
- Establecimiento y análisis de los Riesgos de Índole contable conforme establece la Resolución 193 de 2017 de la CGN.

#### Firma Auditor Designado y Equipo Auditor

Informe realizado Electrónicamente por:  
**Jaime Alexander Bustamante Vargas**  
Oficina de Control Interno  
Radicado Orfeo: 20201020002683

#### Firma Jefe de Control Interno ANDJE

Firmado Electrónicamente por:  
**Luis E. Hernandez León**  
Jefe Oficina de Control Interno  
Radicado Orfeo: 20201020002683





# INFORME DE AUDITORIA INTERNA

## Anexo No. 1 Certificado Envíos CGN



### 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 11 de febrero de 2020, hora 10:24:53 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	CAMILO ALBERTO GÓMEZ ALZATE
Código CGN	923272459
Departamento	DISTRITO CAPITAL
Ciudad	BOGOTA - DISTRITO CAPITAL
Año	2019

#### RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Identificación del Envío	Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
3850868	INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA	ENTIDADES DE GOBIERNO	2019	Enero - Marzo	30 de abril de 2019	29-abr-19 15:05:59	Aceptado	OPORTUNO
3890680	INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA	ENTIDADES DE GOBIERNO	2019	Abril - Junio	31 de julio de 2019	29-jul-19 21:16:24	Aceptado	OPORTUNO
3919357	INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA	ENTIDADES DE GOBIERNO	2019	Julio - Septiembre	31 de octubre de 2019	25-oct-19 15:42:49	Aceptado	OPORTUNO
3952414	INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA	ENTIDADES DE GOBIERNO	2019	Octubre - Diciembre	15 de febrero de 2020	05-feb-20 14:44:06	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 prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co)

#### Relación de categorías sin reporte (Omisos)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

#### "Cuentas Claras, Estado Transparente"

Dirección: Calle 26 # 69-76 Edificio Elemento Torre 1 (Aire) Pisos 3 y 15 Bogotá D.C

Código Postal: 111071, Bogotá Colombia

[www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co) | [contactenos@contaduria.gov.co](mailto:contactenos@contaduria.gov.co)

PBX: (+57 1) 4926400

