



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	Día:	04	Mes:	Abril	Año:	2022
FECHA EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA	DESDE	24/02/2022	HASTA	31/03/2022		

Aspecto Evaluable (Unidad Auditable):	Auditoria al Proceso de Gestión Financiera
Líder de Proceso / jefe(s) Dependencia(s):	Maria Margarita Borda / Coordinadora Grupo interno de trabajo de Gestión Financiera.
Objetivo de la Auditoría:	Establecer la razonabilidad de la información contable, presupuestal y financiera que dan cuenta de la actividad de la ANDJE durante el segundo semestre de 2021, a partir de la verificación del cumplimiento de las normas que regulan los sistemas de información contable y presupuestal.
Alcance de la Auditoría:	Revisión de la información contable, presupuestal y al sistema de información contable correspondiente al segundo semestre de 2021.
Criterios de la Auditoría:	<ul style="list-style-type: none"> • 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 2063 de 2020 “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 2021”. • Decreto 1805 de 2020 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2021, 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) • Instructivo 001 de 2021 cambio periodo contable 2021-2022 (CGN) • Guías, Manuales e instructivos Internos de la Agencia en materia contable, financiera y presupuestal. • Demás normas legales y documentación interna aplicable.

LIMITACIONES PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA:

No se presentaron.

PLAN DE MUESTREO:



La presente auditoría abarcó el segundo semestre de 2021 y se determinó como universo las cuentas a nivel de auxiliar generadas por la consulta SIIF libro mayor de saldos y movimientos por ECP a diciembre de 2021 (139 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 optima resultante fue de quince (15) cuentas.

Ver soporte en papeles de trabajo (PT Muestreo A-P-GF-02-21.xlsx).

DOCUMENTOS EXAMINADOS:

- Caracterización del proceso de Gestión Financiera GF-C-01 Versión 5
- Procedimientos de Gestión Financiera, (5).
- Formatos asociados al proceso, (7).
- Guías asociados al proceso, (2).
- Instructivos asociadas al proceso, (2).
- 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 (5).
- Matriz de riesgos de Corrupción (2)
- Informes Chip de saldos y movimientos tercer y cuarto trimestre de 2021.
- Ejecución presupuestal de julio a diciembre de 2021.
- Reporte de CDP´s, compromisos, obligaciones y órdenes de pago de julio a diciembre de 2021.
- Consulta de Saldos y movimientos julio a diciembre de 2021 por ECP.
- Reporte consolidado de diario julio a diciembre de 2021.
- Reporte y conciliación de bienes de la ANDJE a 31 de diciembre de 2021.
- Expedientes ORFEO
- Órdenes de pago y cuentas por pagar Gestión Financiera.
- Resoluciones Internas.

RESULTADOS DE LA AUDITORIA:

1. Descripción de la Evaluación del Proceso

1.1 Evaluación Contable ANDJE

La presente auditoria verifico, analizó y evaluó la información contable, financiera y presupuestal de la ANDJE en el segundo semestre de 2021. La fuente de la información primaria fue el Sistema Integrado de Información Financiera_ SIIF Nación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y los documentos soportes del proceso contable y presupuestal almacenados de la entidad en el aplicativo Orfeo y siniestrados por la líder del proceso de Gestión Financiera.

Se evidenció la entidad cumplió con la oportunidad en el reporte de la información contable pública – convergencia en los tiempos estipulados para tal fin por la Contaduría General de la Nación en SIIF nación para el reporte de información mensual.

Se dio cumplimiento a la preparación y publicación de estados financieros conforme definió la resolución 182 de 2017 y modificatorias de la Contaduría General de la Nación y ha acogido las recomendaciones dadas desde la OCI para la presentación de los mismos conforme la citada norma.



Imagen No.1

The screenshot shows the GOV.CO website interface. At the top, there is a search bar and navigation links for Intranet, English, and Mi correo. Below the header, the main navigation menu includes 'Inicio', 'Transparencia y acceso a la información pública', 'Atención y servicios a la ciudadanía', 'Participa', 'Agencia', 'Gestión', and 'Sala de Prensa'. The breadcrumb trail reads: 'Inicio > Gestión > Programación y Ejecución Presupuestal > Estados Contables > Estados Contables 2021'. The main heading is 'Estados Contables 2021'. On the left, there is a sidebar menu with categories: 'Planes, Programas y Proyectos', 'Informes', 'Programación y Ejecución Presupuestal', 'Gestión Documental', 'Documentos y Conceptos', 'Evaluación Independiente', and 'Título'. The main content area lists the following items:

Título	
Estados contables diciembre 2021	...
Estados contables noviembre 2021	...
Estados contables octubre 2021	...
Estados contables septiembre 2021	...
Estados contables agosto de 2021	...
Estados contables julio de 2021	...
Estados contables junio 2021	...
Estados contables mayo 2021	...
Estados contables abril 2021	...
Estados contables marzo 2021	...
Estados contables febrero 2021	...
Estados contables febrero 2021	...
Estados contables enero 2021	...

Fuente: Página <http://www.defensajuridica.gov.co/>

Se evidenció el cargue extemporáneo para el reporte trimestral de la información contable pública – convergencia del cuarto trimestre de 2021 en Sistema CHIP – Consolidador de Hacienda e Información Pública conforme los plazos establecidos por la Contaduría General de Nación.

En los comentarios al informe preliminar, el líder del proceso, indico que si bien se presentó el retraso de 2 días, la entidad no alcanzo a ser notificada por la Contaduría General de la Nación, pues con la expedición de la resolución 039 de 2022 de la CGN, se prorrogó el plazo a las entidades incluidas en ella, lo que permitió la no consolidación contable de los estados financieros de la nación. Dicho lo anterior, el informe reflejara mediante observación dado su baja afectación y solicitara al proceso iniciar los planes de mejoramiento que eviten que esta situación se vuelva a presentar.

Ver Anexo No. 1 CA20 - Certificado Envíos CGN

Se evidenció en las verificaciones efectuadas en la presente auditoria que la ANDJE continuó con la aplicación del Régimen de Contabilidad Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido por la resolución 533 de 2015 y modificatorios.

Se realizó análisis a los estados financieros para el segundo semestre de 2021 concluyendo:

Activo

En segundo semestre de 2021 el activo fue **\$14.570 millones**, presentando una variación relativa del **-11.70%** con respecto igual periodo del año 2020. El activo corriente represento el **0.47%** del total del activo, por valor de **\$69.2 millones**, por su parte el activo no corriente representó el **99.53%** del total del activo alcanzando **\$14.501 millones**. El activo no corriente estuvo representado mayoritariamente por la cuenta otros activos con valor de **\$13.710 Millones** siendo el **94.55%** del activo no corriente. La cuenta propiedad, planta y equipo presento una variación del **-21.08**, representando el **5.45%** del activo no corriente por valor de **\$790.7 Millones**.



1. Activo ANDJE -31 de diciembre de 2021

Tabla No.1

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2021	31/12/2020			
1	ACTIVOS	\$ 14.570.444.129,33	\$ 13.043.857.208,14	11,70%	100,00%	▲
	ACTIVOS CORRIENTE	\$ 69.204.953,00	\$ 158.722.622,00	-56,40%	0,47%	▼
13	CUENTA POR COBRAR	\$ 27.090.661,00	\$ 2.256.085,00	1100,78%	39,15%	
19	OTROS ACTIVOS	\$ 42.114.292,00	\$ 156.466.537,00	-73,08%	60,85%	▼
	ACTIVOS NO CORRIENTE	\$ 14.501.239.176,33	\$ 12.885.134.586,14	12,54%	99,53%	▲
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 790.789.728,34	\$ 1.002.075.906,42	-21,08%	5,45%	▼
19	OTROS ACTIVOS	\$ 13.710.449.447,99	\$ 11.883.058.679,72	15,38%	94,55%	▲
	TOTAL ACTIVOS	\$ 14.570.444.129,33	\$ 13.043.857.208,14	11,70%	100,00%	▲

Fuente: SIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-21.

Pasivo

Para el segundo semestre de 2021 el pasivo de la ANDJE alcanzó los **\$4.529 Millones**, con una variación del **-19.89%** con relación a igual periodo de 2020. Se constituyo por cuentas por pagar representando el **34.82%** del pasivo por valor de **\$1.577 millones** y la cuenta obligaciones laborales y de seguridad social integral siendo el **65.18%** del pasivo alzando **\$2.952 millones**.

2. Pasivo ANDJE -31 diciembre de 2021

Tabla No. 2

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2021	31/12/2020			
2	PASIVOS	\$ 4.529.834.942,56	\$ 5.654.652.164,68	-19,89%	100,00%	▼
	PASIVOS CORRIENTE	\$ 4.529.834.942,56	\$ 5.654.652.164,68	-19,89%	100,00%	▼
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.577.128.676,18	\$ 2.926.544.625,66	-46,11%	34,82%	▼
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	\$ 2.952.706.266,38	\$ 2.728.107.539,02	8,23%	65,18%	▲
	TOTAL PASIVOS	\$ 4.529.834.942,56	\$ 5.654.652.164,68	-19,89%	100,00%	▼

Fuente: SIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-21

Patrimonio

En el segundo semestre de 2021 el patrimonio fue de **\$7.066 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 presento una variación del **-28.97%** en comparación del segundo semestre de la vigencia 2020. Esta disminución se presento por el resultado de la disminución del activo producto de la amortización y depreciación de los activos, el aumento en el pasivo y el resultado del ejercicio al cierre de junio de 2021

3. Patrimonio ANDJE -31 de diciembre de 2021

Tabla No.3

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2021	31/12/2020			
3	PATRIMONIO	\$ 10.040.609.186,77	\$ 7.389.205.043,46	35,88%	100,00%	▲
31	HACIENDA PUBLICA	\$ 10.040.609.186,77	\$ 7.389.205.043,46	35,88%	100,00%	▲
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 14.570.444.129,33	\$ 13.043.857.208,14	11,70%		▲

Fuente: SIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-21.



Dinámica contable en el segundo semestre de 2021

4. Estado de Situación Financiera
Tabla No. 4

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO						
Estado de Resultados						
Corte 31 de diciembre de 2021						
Cuentas Contables		Actual	Anterior	Variación Relativa	Participación	Variación
Código	Descripción	01-07-2021 - 31-12-2021	01-07-2020 - 31-12-2020			
	ACTIVIDADES ORDINARIAS					◆
4	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 88.301.522.899,01	\$ 75.318.935.583,77	17,24%	0,00%	▲
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	\$ 88.288.398.290,14	\$ 75.288.948.148,23	17,28%	99,98%	▲
4705	FONDOS RECIBIDOS	\$ 78.570.271.364,14	\$ 69.510.789.620,92	13,03%	88,99%	▲
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	\$ 9.716.124.926,00	\$ 5.758.158.527,31	68,74%	11,01%	▲
48	OTROS INGRESOS	\$ 15.126.808,87	\$ 49.987.415,54	-89,74%	0,02%	▼
4802	FINANCIEROS	\$ 15.126.608,87	\$ 0,00	0,00%	0,16%	◆
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 0,00	\$ 49.987.415,54	-100,00%	0,00%	▼
5	GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 105.548.635.585,74	\$ 78.804.085.328,14	37,42%	0,00%	▲
51	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 83.382.349.128,52	\$ 74.359.140.180,40	12,13%	79,00%	▲
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 15.942.435.411,48	\$ 14.471.327.123,02	10,17%	19,12%	▲
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 3.985.323.377,00	\$ 3.500.297.954,00	13,86%	4,78%	▲
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 853.752.700,00	\$ 739.104.700,00	15,51%	1,02%	▲
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 5.501.925.253,88	\$ 4.858.006.223,00	13,25%	6,60%	▲
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 123.280.637,00	\$ 72.597.152,00	69,81%	0,15%	▲
5111	GENERALES	\$ 56.757.362.823,16	\$ 50.534.398.501,07	12,31%	68,07%	▲
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 218.268.926,00	\$ 183.408.527,31	19,01%	0,26%	▲
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 2.251.171.578,41	\$ 2.377.842.887,74	-5,33%	2,13%	▼
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 226.162.178,08	\$ 166.270.207,12	36,02%	10,05%	▲
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 2.025.009.398,34	\$ 2.211.572.680,62	-8,44%	89,95%	▼
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	\$ 19.913.114.880,81	\$ 45.672.260,00	43500,02%	18,87%	▲
5720	OPERACIONES DE ENLACE	\$ 19.913.114.880,81	\$ 45.672.260,00	43500,02%	100,00%	▲
58	OTROS GASTOS	\$ 0,00	\$ 21.430.000,00	-100,00%	0,00%	▼
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 0,00	\$ 21.430.000,00	-100,00%	0,00%	▼
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(\$ 17.245.112.886,73)	(\$ 1.485.149.784,37)	1081,17%	0,00%	▲
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 19.896.544.528,94	\$ 2.048.923,00	970873,32%	0,00%	▲
48	OTROS INGRESOS	\$ 19.896.544.528,94	\$ 2.048.923,00	970873,32%	100,00%	▲
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 19.896.544.528,94	\$ 2.048.923,00	970973,32%	100,00%	▲
5	GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 27.698,90	\$ 0,00	0,00%	0,00%	◆
58	OTROS GASTOS	\$ 27.698,90	\$ 0,00	0,00%	100,00%	◆
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 27.698,90	\$ 0,00	100,00%	100,00%	▲
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	\$ 19.896.516.830,04	\$ 2.048.923,00	970871,98%	0,00%	▲
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 2.851.404.143,31	(\$ 1.483.100.841,37)	-278,77%	0,00%	▼
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 2.851.404.143,31	(\$ 1.483.100.841,37)	-278,77%	0,00%	▼

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-21



Análisis del Activo

El activo en el segundo semestre de 2021 alcanzó **\$14.570 millones**. Estuvo compuesto por el activo corriente que represento **0.47%** del total del activo y alcanzando un valor de **\$69.2 millones**, y el activo no corriente que represento el **99.53%** del total del activo, alcanzando los **\$14.501 millones**. La variación relativa del activo total fue del **11.70%** con respecto del segundo semestre de 2020. Esto principalmente por la actualización de los intangibles propiedad de la entidad.

Activo Corriente

Llego a los **\$69.2 millones**, conformado por las cuentas por cobrar por valor de **\$27.1 millones** que correspondió al **39.15%** del total del activo corriente y otros activos que representaron el **60.85%** del activo corriente por valor de **\$42.1 millones**. El activo corriente presentó una variación del **-56.40%** con relación al segundo semestre de 2020.

Cuentas por cobrar

Representó el **39.15%** del activo corriente ascendió a **\$27.1 millones**, se conformó por la cuenta 138426 - Pago por cuenta de terceros por valor de **\$27.1 millones**.

138426 - Pago por cuenta de terceros

Representa los valores pendientes de cobrar a terceros de la ANDJE, para el segundo semestre de 2021 el saldo ascendió a **\$27.1 millones**, representó el **100.00%** 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.

Tabla No. 5

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	1.918.137,00	3,00	3,00	1.918.137,00
TER 800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	11.117.369,00	8.688.879,00	94.602,00	19.711.646,00
TER 900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	868.072,00	0,00	0,00	868.072,00
TER 830113831	ALIANSA LUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A PERO TAMBIEN PODRA	4.509.495,00	0,00	68.908,00	4.440.587,00
TER 901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S.	152.219,00	0,00	0,00	152.219,00
	TOTALES:	18.696.196,00	28.531.663,00	20.137.198,00	27.090.661,00

Fuente: SIIF Nación - REPNT004Reporte Auxiliar Contable Por tercero

Activo No Corriente

El activo no corriente ascendió a **\$14.501 millones** en el periodo de análisis presentó una variación del **-12.54%** con respecto al segundo semestre de 2020, su participación fue del **99,53%** del total de activo, se integró por las cuentas **16 - propiedades, planta y equipos** que represento el **5,45%** del total del activo no corriente por valor de **\$790.7** y la cuenta **19 - Otros activos** que representó el **94.55%** del activo no corriente por valor de **\$13.710 millones**, misma presento variación del **15.38%** con respecto al mismo periodo de 2020.



Propiedades, planta y equipo

Represento el del **5.45%** del activo no corriente en el segundo semestre de 2021 alcanzado los **\$790.7 millones**, y representa los bienes tangibles propiedad de la ANDJE. según se muestra en la siguiente tabla:

5. Propiedad Planta y equipo ANDJE diciembre de 2021

Tabla No. 6

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2021	31/12/2020			
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 790.789.728,34	\$ 1.002.075.906,42	-21,08%	5,45%	▼
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 6.761.577,22	\$ 6.761.577,22	0,00%	0,86%	◆
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 5.962.630,45	\$ 5.962.630,45	0,00%	0,75%	◆
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	\$ 1.619.712.274,78	\$ 1.604.836.276,36	0,93%	204,82%	▲
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(\$ 841.646.754,11)	(\$ 615.484.577,61)	36,75%	-106,43%	▲

Fuente: SIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-21

Otros Activos – Intangibles

Los activos intangibles a diciembre 31 de 2021 representaron el **94.55%** del activo no corriente de la entidad con un valor de **\$13.710 Millones**, con relación al segundo semestre de 2020, Dada la actualización e inclusión de nuevos desarrollos los intangibles (software) presento una variación del **15.38%**.

Tabla No. 7

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2021	31/12/2020			
19	OTROS ACTIVOS	\$ 13.710.449.447,98	\$ 11.883.058.679,72	15,38%	94,55%	▲
190590	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 140.000.000,00	\$ 0,00	0,00%	100,00%	
197007	Licencias	\$ 1.432.987.102,74	\$ 1.404.524.094,02	2,03%	6,88%	▲
197008	Software	\$ 14.421.953.685,75	\$ 11.681.916.692,00	23,46%	69,28%	▲
197010	Activos intangibles en fase de desarrollo	\$ 384.061.265,00	\$ 434.415.784,00	-11,59%	1,84%	▼
197090	Otros intangibles	\$ 4.578.931.939,00	\$ 3.694.769.660,00	23,93%	22,00%	
197507	Licencias	(\$ 28.011.716,67)	(\$ 45.871.821,51)	-38,93%	0,39%	▼
197508	Software	(\$ 5.115.889.273,83)	(\$ 3.922.066.106,92)	30,44%	70,59%	▲
197590	Otros intangibles	(\$ 2.103.583.554,00)	(\$ 1.364.629.621,87)	54,15%	29,03%	▲

Fuente: SIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-21

Se pudo evidenciar que el activo de la entidad se concentra mayoritariamente en los activos intangibles, del cual cabe destacar el que corresponde al software **Ekogui** valorado en **\$14.4 millones** y la **Comunidad Jurídica del Conocimiento** tasada en **\$4.578 millones**.

Análisis del Pasivo



En el segundo semestre de 2021 el pasivo de la ANDJE ascendió a **\$4.529 Millones** con una reducción del **-19.89%** en relación a igual periodo de 2020. Estuvo compuesto por las cuentas **24 – CUENTAS POR PAGAR** que representó **34.82%** del total del pasivo, ascendió a **\$1.577 Millones** disminuyó el **-46.11%** con relación al segundo semestre de 2020. Y la cuenta **25 - OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL** que ascendió a **\$2.952 Millones** representando el **65.18%** del pasivo con un aumento del **8.23%** en comparación al segundo semestre de 2020.

Se analizan las cuentas más representativas del pasivo así:

2424 – Descuentos de nómina

Ascendió a **\$7.1 Millones** al cierre de diciembre de 2021 y representó el **0.45%** de las cuentas por pagar. Corresponde a los descuentos por concepto de seguridad social que realiza la ANDJE a sus servidores públicos.

Tabla No. 8

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2021	31/12/2020			
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 7.173.272,00	\$ 1.117.786,00	541,74%	0,45%	▲
242401	Aportes a fondos pensionales	\$ 1.615.063,00	\$ 596.293,00	170,85%	22,52%	▲
242402	Aportes a seguridad social en salud	\$ 1.233.663,00	\$ 521.493,00	136,56%	17,20%	▲
242407	Libranzas	\$ 4.324.546,00	\$ 0,00	0,00%	60,29%	◆

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-21

2511 – Beneficios a empleados a corto plazo

Ascendió a **\$2.952 Millones** representó el **65.18%** de las cuentas por pagar. Corresponde a las obligaciones de la ANDJE por concepto de salarios y prestaciones sociales por pagar a sus servidores públicos.

Tabla No. 9

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2021	31/12/2020			
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 2.952.706.266,38	\$ 2.728.107.539,02	8,23%	100,00%	▲
251104001	Vacaciones	\$ 1.352.828.845,50	\$ 1.244.820.625,79	8,68%	100,00%	▲
251105001	Prima de vacaciones	\$ 922.442.306,08	\$ 848.523.592,34	8,71%	100,00%	▲
251106001	Prima de servicios	\$ 327.099.750,04	\$ 305.278.156,88	7,15%	100,00%	▲
251109001	Bonificaciones	\$ 250.534.339,50	\$ 237.275.053,02	5,59%	71,51%	▲
251109002	Bonificación especial de recreación	\$ 99.801.025,26	\$ 92.210.110,99	8,23%	28,49%	▲

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-21

Análisis del Patrimonio

Para el segundo semestre de 2021 el patrimonio de la ANDJE ascendió a **\$10.040 Millones** presentando un incremento del **38.88%** con respecto a igual periodo de 2020. Al cierre de diciembre de 2021 los resultados obtenidos fueron de **2.651 Millones**. La variación se presenta en la ecuación patrimonial



debido a la disminución en el pasivo derivado por la disminución de las cuentas por pagar, producto.

Tabla No. 10

3	PATRIMONIO	\$ 10.040.609.186,77	\$ 7.389.205.043,46	35,88%		▲
31	HACIENDA PUBLICA	\$ 10.040.609.186,77	\$ 7.389.205.043,46	35,88%	100,00%	▲
3105	CAPITAL FISCAL	(\$ 3.179.317.538,00)	(\$ 3.179.317.538,00)	0,00%	-31,66%	◆
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 10.568.522.581,46	\$ 12.051.623.422,83	-12,31%	105,26%	▼
310901	Utilidad o excedentes acumulados	\$ 17.667.148.040,85	\$ 17.667.148.040,85	0,00%	167,17%	◆
311001	Utilidad o excedente del ejercicio	\$ 2.651.404.143,31	\$ 0,00	0,00%	100,00%	◆
311002	Pérdida o déficit del ejercicio	\$ 0,00	(\$ 1.483.100.841,37)	-100,00%	0,00%	▼
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 14.570.444.129,33	\$ 13.043.857.208,14	11,70%		▲

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-21

Análisis de las cuentas de orden

Cuentas de orden deudoras.

Al cierre del mes de diciembre ascendieron a **\$3.9 Millones** no presentó variación con respecto a igual periodo de 2020. Esta cuenta representa un potencial de derechos a favor de la ANDJE. El saldo que presenta la cuenta corresponde a valores pendientes por cobrar a Colfondos de años anteriores por concepto de mayores valores pagados por cotizaciones en pensiones.

Tabla No. 11

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2021	31/12/2020			
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%		◆
831535	Rentas por cobrar	\$ 3.939.500,00	\$ 3.939.500,00	0,00%	100,00%	◆
891590	Otras cuentas deudoras de control	(\$ 3.939.500,00)	(\$ 3.939.500,00)	0,00%	100,00%	◆

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-21

Cuentas de orden acreedoras.

Al 31 de diciembre de 2021 ascendieron a **\$4.475 Millones** presentando reducción del **20.73%** con respecto a igual periodo de 2020. Dichos valores representan posibles derechos de terceros en contra de la ANDJE, por concepto de demandas, litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos. Los anteriores valores no generaron provisión contable dado que el riesgo de pérdida es bajo o nulo.



Tabla No.12

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2021	31/12/2020			
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%		◆
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	\$ 4.523.914.866,39	\$ 5.392.684.773,00	-16,11%	0,00%	▼
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	\$ 4.523.914.866,39	\$ 5.392.684.773,00	-16,11%	100,00%	▼
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(\$ 4.523.914.866,39)	(\$ 5.392.684.773,00)	-16,11%	0,00%	▼
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	(\$ 4.523.914.866,39)	(\$ 5.392.684.773,00)	-16,11%	100,00%	▼

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-21

Resultado del Ejercicio



1. Estado de resultados con corte 30 de junio de 2021
Tabla No. 13

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO						
Estado de Resultados						
Corte 30 de junio de 2021						
CUENTAS CONTABLES		ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
CODIGO	DESCRIPCION	01-01-2021 - 30-06-2021	01-01-2020 - 30-06-2020			
	ACTIVIDADES ORDINARIAS					
4	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 28.019.086.335,12	\$ 24.416.182.949,31	14,76%	0,00%	▲
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	\$ 28.019.086.335,12	\$ 24.366.185.533,77	14,89%	100,00%	▲
4705	FONDOS RECIBIDOS	\$ 23.504.873.335,12	\$ 21.169.939.045,46	11,03%	83,89%	▲
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	\$ 4.514.213.000,00	\$ 3.196.256.488,31	41,23%	16,11%	▲
48	OTROS INGRESOS	\$ 0,00	\$ 49.987.415,54	-100,00%	0,00%	▼
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 0,00	\$ 49.987.415,54	-100,00%	0,00%	▼
5	GASTOS OPERACIONALES	\$ 28.341.812.019,81	\$ 22.784.357.870,57	24,39%	0,00%	▲
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 26.765.603.018,58	\$ 20.915.071.465,22	27,87%	94,44%	▲
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 7.835.963.180,89	\$ 6.629.302.489,71	18,20%	29,28%	▲
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 1.937.893.544,00	\$ 1.620.306.288,00	19,60%	7,24%	▲
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 406.374.700,00	\$ 332.388.900,00		1,52%	◆
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 2.494.728.210,83	\$ 2.244.671.083,32	11,14%	9,32%	▲
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 17.032.107,00	\$ 20.654.329,00	-17,54%	0,06%	▼
5111	GENERALES	\$ 14.073.611.275,86	\$ 10.059.457.886,88	39,90%	52,58%	▲
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 0,00	\$ 8.290.488,31	-100,00%	0,00%	▼
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 1.576.142.536,23	\$ 1.817.651.249,35	-13,29%	5,56%	▼
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 89.626.925,26	\$ 98.644.473,85	-9,14%	5,69%	▼
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1.486.515.610,97	\$ 1.719.006.775,50	-13,52%	94,31%	▼
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	\$ 66.465,00	\$ 30.205.156,00	-99,78%	0,00%	▼
5720	OPERACIONES DE ENLACE	\$ 66.465,00	\$ 30.205.156,00	-99,78%	100,00%	▼
58	OTROS GASTOS	\$ 0,00	\$ 21.430.000,00	-100,00%	0,00%	▼
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 0,00	\$ 21.430.000,00	-100,00%	0,00%	▼
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(\$ 322.725.684,69)	\$ 1.631.825.078,74	-119,78%	0,00%	▼
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 1.377,00	\$ 449.072,00	-99,69%	0,00%	▼
48	OTROS INGRESOS	\$ 1.377,00	\$ 449.072,00	-99,69%	100,00%	▼
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 1.377,00	\$ 449.072,00	-99,69%	100,00%	▼
5	GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 27.898,90	\$ 0,00	0,00%	0,00%	◆
58	OTROS GASTOS	\$ 27.898,90	\$ 0,00	0,00%	100,00%	◆
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 0,00	\$ 10.480.584,00	100,00%	0,00%	▲
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	(\$ 26.321,90)	\$ 449.072,00	-105,86%	0,00%	▼
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(\$ 322.752.006,59)	\$ 1.632.274.150,74	-119,77%	0,00%	▼
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(\$ 322.752.006,59)	\$ 1.632.274.150,74	-119,77%	0,00%	▼

Fuente: SIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-20

Los ingresos operacionales de la ANDJE en el segundo semestre de 2021 ascendieron a \$88.301 Millones esto entre el presupuesto asignado y transferencias corrientes el total del ingreso ascendió a \$108.3 Millones. Los gastos operacionales sumaron \$105.5 Millones, generando un excedente de \$2.651 Millones.

1.2 EVALUACIÓN A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL



El presupuesto para la vigencia 2021 inicialmente aprobado mediante la Ley 2063 de 2020 y desagregado mediante Decreto 1805 de 2020, asigno un presupuesto total a la ANDJE por valor de **\$94.945.200.000**.

El presupuesto al cierre de la vigencia 2021 ascendió a **\$97.709.200.000**

Desagregados por rubro así:

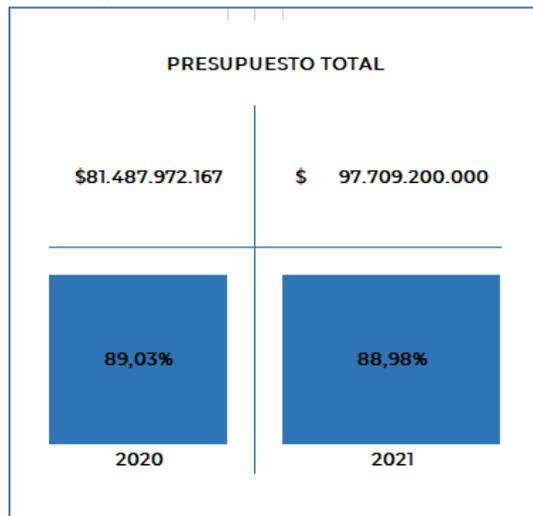
Funcionamiento \$80.378.700.00

Inversión \$17.330.500.000.

La apropiación final del presupuesto en la vigencia 2021 aumento un **19.91%** en relación con la vigencia 2020, a nivel de gasto de funcionamiento aumento **4.02%** e inversión aumento un **311.32%** con respecto a la vigencia 2020.

1.2.1 Presupuesto ANDJE Comparado 2021 -2020 segundo semestre

Imagen No.3



Fuente: SIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-02-21

El comportamiento de la ejecución presupuestal en el segundo semestre de 2021, en lo concerniente a los gastos de Funcionamiento alcanzo una ejecución del **96.39%** un **8.36%** mayor en comparación a igual semestre de 2020. A nivel de gasto de inversión fue del **54.91%**, un **39,57%** menor que en el mismo periodo de 2020. La ejecución total en el segundo semestre de 2021 alcanzo el **88.98%** y fue un **0.05%** menor en comparación con el segundo semestre de 2020.

1.2.2 Comportamiento presupuesto segundo semestre de la vigencia 2021



Tabla No. 14

AÑO 2021							
Rubro	vigente	Comprometido	Obligado	pagos	% Comprometido Aprop.	% Obligado Aprop.	% Pagado Aprop.
Funcionamiento	80.378.700.000	77.473.044.787	77.473.044.787	77.473.044.787	96,39%	96,39%	96,39%
Inversión	17.330.500.000	9.464.444.537	9.464.444.537	9.464.444.537	54,61%	54,61%	54,61%
Total Ejecución	97.709.200.000	86.937.489.324	86.937.489.324	86.937.489.324	88,98%	88,98%	88,98%

Fuente: Fuente: SIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-02-21

1.2.3 Comportamiento de la ejecución presupuestal segundo semestre comparada entre las agencias 2021 -2020

Tabla No. 15

AÑO 2020							
Rubro	vigente	Comprometido	Obligado	pagos	% Comprometido Aprop.	% Obligado Aprop.	% Pagado Aprop.
Funcionamiento	77.274.618.643,00	68.737.124.004,00	68.673.332.223,00	68.673.332.223,00	88,95%	88,87%	88,87%
Inversión	4.213.353.524,00	3.807.720.545,00	3.807.720.545,00	3.807.720.545,00	90,37%	90,37%	90,37%
Total Ejecución	81.487.972.167,00	72.544.844.549,00	72.481.052.768,00	72.481.052.768,00	89,03%	88,95%	88,95%
AÑO 2021							
Rubro	vigente	Comprometido	Obligado	pagos	% Comprometido Aprop.	% Obligado Aprop.	% Pagado Aprop.
Funcionamiento	80.378.700.000	77.473.044.787	77.473.044.787	77.473.044.787	96,39%	96,39%	96,39%
Inversión	17.330.500.000	9.464.444.537	9.464.444.537	9.464.444.537	54,61%	54,61%	54,61%
Total Ejecución	97.709.200.000	86.937.489.324	86.937.489.324	86.937.489.324	88,98%	88,98%	88,98%
Total Ejecución 2020	81.487.972.167	72.544.844.549	72.481.052.768	72.481.052.768	89,03%	88,95%	88,95%
Total Ejecución 2021	97.709.200.000	86.937.489.324	86.937.489.324	86.937.489.324	88,98%	88,98%	88,98%

Fuente: SIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-02-21

La OCI llama la atención dada la baja ejecución presupuestal del rubro de inversión que al cierre de diciembre alcanzo tan solo el **54.61%**. El ordenador del gasto podría estar incumpliendo el artículo 34, párrafo 3 de la Ley 734 de 2000 "ARTÍCULO 34. Deberes. Son deberes de todo servidor público ...3. Formular, decidir oportunamente o ejecutar los planes de desarrollo y los presupuestos, y cumplir las leyes y normas que regulan el manejo de los recursos económicos públicos, o afectos al servicio público y se podría estar incumpliendo el principio de programación Integral Art. 17 del Decreto 111 de 1996. - Todo programa presupuestal deberá contemplar simultáneamente los gastos de inversión y de



funcionamiento que las exigencias técnicas y administrativas demanden como necesarios para su ejecución y operación, de conformidad con los procedimientos y normas legales vigentes.

PARAGRAFO. El programa presupuestal incluye las obras complementarias que garanticen su cabal ejecución (Ley 38/89, artículo 13).

Esto de no ejecutarse en gran medida los recursos asignados en el rubro de inversión, que cabe recordar que son producto de crédito BID 4922.

Se evidencio que esta no ejecución del rubro de inversión, se presentó por la no ejecución o aplazamiento de las adquisiciones planeadas en el plan anual de adquirentes de la vigencia 2021.

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

La OCI pudo evidenciar al cierre del mes de diciembre, el proceso de Gestión Financiera no tenía planes de mejoramiento en ejecución producto de incumplimientos y observaciones de auditorías precedentes.

3. Seguimiento a los Mapas de Riesgos asociados al Proceso

El proceso de Gestión Financiera contó con los siguientes riesgos:

3.1 Riesgos Operativos

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

Tabla No. 16

No. Riesgos Asociado	Riesgos Asociado	OBSERVACIONES	RIESGO MATERIALIZADO
Riesgo No. 4939 .:	Indisponibilidad del sistema SIIF	<p>La OCI reitera la recomendación dada en auditorias precedentes. Dado que el riesgo que se asocia al proceso de Gestión Financiera, es un riesgo que no depende de la ANDJE, ,Se solicita revisar la pertinencia de asociar el riesgo al proceso de gestión financiera. ya que el SIIF - Sistema Integrado de Información Financiera, es un sistema de información que administra el Ministerio de hacienda y crédito Publico. Dado que es un sistema externo, sobre el cual la ANDJE no tiene control, y el riesgo de materialización del mismo es alto.</p> <p>De igual manera se deben analizar los controles propuestos y el plan de contingencia para minimizar el riesgo, dado que la causa de indisponibilidad se analizo desde la perspectiva de un fallo anterior de la ANDJE. Pero la indisponibilidad puede ser interna o externa. Interna si se trata de fallos que no permitan acceder a SIIF, caso en el cual el plan de contingencia funcionaria. o Externas indisponibilidad de SIIF por factores como caída global de internet, fallo generalizado en SIIF Nación, caso en el cual el plan de contingencia no seria una opción, ya que la indisponibilidad de da en el origen.</p> <p>Se evidenció seguimiento al riesgo asociado al proceso mediante informe seguimiento a riesgos 1er semestre 2021 y 2do semestre de 2021.</p>	NO

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-21 – hoja Riesgos



Tabla No. 17

No. Riesgos Asociado	Riesgos Asociado	OBSERVACIONES	RIESGO MATERIALIZADO
Riesgo No. 4940.:	Publicación extemporánea de la información financiera.	<p>En el segundo semestre de 2021, se evidenció materialización del riesgo, asociado al proceso, dado que la información contable publica para el cuarto trimestre de 2021 se publicó de manera extemporánea.</p> <p>Se recomienda revisar la pertinencia de actualizar los controles existentes frente a lo establecido en la carta circular No. 001 del 10 de noviembre de 2020 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p>Se evidenció seguimiento al riesgo asociado al proceso mediante informe seguimiento a riesgos 1er semestre 2021.</p>	SI

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-21 – hoja Riesgos

Tabla No. 18

No. Riesgos Asociado	Riesgos Asociado	OBSERVACIONES	RIESGO MATERIALIZADO
Riesgo No. 4941.:	Incumplimiento de pago a proveedores	<p>En el periodo de revisión no se evidenció materialización del riesgo asociado. Verificados los controles asociados al riesgo, se logró evidenciar que los controles establecidos para mitigar el riesgo fueron efectivos.</p> <p>Se evidenció seguimiento al riesgo asociado al proceso mediante informe seguimiento a riesgos 1er y 2do. semestre 2021.</p>	NO

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-21 – hoja Riesgos

3.2 Riesgos de Corrupción

El proceso identificó (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.



Tabla No. 19

No. Riesgos Asociado	Riesgos Asociado	OBSERVACIONES	RIESGO MATERIALIZADO
Riesgo No. 4992.	Cambio de destinación o desvío de recursos públicos en beneficio propio o de un tercero	En la revisión efectuada para el segundo semestre de 2021 no se evidenció materialización del riesgo de corrupción asociado al proceso de gestión financiera. Esta verificación se realiza mensualmente en el seguimiento a la austeridad del gasto y trimestralmente en el informe de austeridad del gasto referencias I-AG-03-21, I-AG-04-21.	NO
Riesgo No. 4993.	Hurto o desvío de recursos en efectivo o cheque de la caja menor en beneficio propio o de un tercero	En el segundo semestre de 2020, no se evidenció materialización del riesgo de corrupción asociado al proceso de gestión financiera. El riesgo se evaluó mediante la realización de arcos de caja menor realizados por el proceso de gestión Financiera y la OCI. La OCI recomienda revisar la pertinencia de no asociar el riesgo al proceso de Gestión Financiera, ya que el manejo y administración de la caja menor, pertenece al Proceso de Gestión de Bienes y Servicios.	NO

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-21 – hoja Riesgos

3.3 Riesgos de Seguridad de la información.

- Cinco (5) 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.

Tabla No. 20

No. Riesgos Asociado	Riesgos Asociado	OBSERVACIONES	RIESGO MATERIALIZADO
Riesgo No. 1.	Debido a errores humanos o modificaciones indebidas, puede realizarse de forma incorrecta los pagos, lo que podría generar reprocesos, quejas, procesos disciplinarios o legales.	En la verificación realizada en la presente auditoria, no se evidenció materialización del riesgos de seguridad de la información, Se evidencio actualización de los controles asociados al riesgo.	NO
Riesgo No. 2.	Debido a errores en la digitación de la información, puede enviarse información errónea a la DIAN, lo que podría ocasionar que colaboradores o proveedores sean requeridos por la DIAN	En la verificación realizada en la presente auditoria, no se evidenció materialización del riesgos de seguridad de la información, Se evidencio actualización de los controles asociados al riesgo.	NO
Riesgo No. 3.	Debido a errores en la digitación de la información, puede enviarse información errónea a la DIAN, lo que podría ocasionar que colaboradores o proveedores sean requeridos por la DIAN	En la verificación realizada en la presente auditoria, no se evidenció materialización del riesgos de seguridad de la información, Se evidencio actualización de los controles asociados al riesgo. Revisar la posibilidad de unificar el riesgo 2 y 3, dado que solo difiere en el activo de la información.	NO
Riesgo No. 4.	Debido a errores en la digitación del destinatario de la información, puede enviarse esta a la persona incorrecta, lo que podría ocasionar fuga de información y quejas por parte del dueño de la	En la verificación realizada en la presente auditoria, no se evidenció materialización del riesgos de seguridad de la información, Se evidencio actualización de los controles asociados al riesgo.	NO
Riesgo No. 5.	Debido a manipulación indebida del archivo, a errores en la digitación , puede Adulterarse la información personal de los beneficiarios de pago, así como los detalles del pago, lo que podría generar errores en los pagos y las imputaciones asociadas. también fuga de información personal de nuestros colaboradores.	En la verificación realizada en la presente auditoria, no se evidenció materialización del riesgos de seguridad de la información, Se evidencio actualización de los controles asociados al riesgo.	NO

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-21 – hoja Riesgos



4. Seguimiento a Procedimientos del proceso

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

Tabla No. 21

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-02-21 – Documentos proceso

Se evidenció un grado de actualización de los documentos asociados al procedimiento del **61.11%**.

En la presente auditoria no se realizó revisión de los documentos del proceso de Gestión Financiera, dado que los mismos fueron objeto de análisis de la auditoría realizada en el primer semestre de 2021

5. 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-21 Ejecución PAC

Tabla No. 22

Verificación indicadores del proceso	OBSERVACIONES
Indicador:01-GF-21 Ejecución PAC	El indicador de ejecución del PAC tuvo un comportamiento estable en el primer semestre del año, al finalizar el primer semestre se alcanzo un cumplimiento promedio de 96.23% .
	Transferencias Corrientes: 5%. Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de febrero, marzo y junio.
	No evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de enero, abril y mayo con porcentaje de PAC no ejecutado del 100%, 9.36% y 7.83% respectivamente.
	El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$690.6 millones Vs. \$9.054 millones de PAC asignado.
	Inversión: 10%. Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de enero, febrero, marzo, mayo y junio.
	No evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para el mes de abril con porcentaje de PAC no ejecutado del 24.12%
	El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$143.8 millones Vs. \$1.689 millones de PAC asignado.
	Gastos de Personal: 5%. Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de enero, marzo, abril y junio.
	No evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de Febrero y mayo con porcentaje de PAC no ejecutado del 6.46% y 5.58% respectivamente.
	El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$327.2 millones Vs. \$1.250 millones de PAC asignado.
Gastos Generales: 10%. Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de febrero, marzo, abril, mayo y junio.	
No evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para el mes de enero con porcentaje de PAC no ejecutado del 16.18% .	
El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$57.1 millones Vs. \$3.956 millones de PAC asignado.	

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-21 – hoja indicadores



Indicador:02-GF-21 Ejecución Presupuestal

Tabla No. 23

Verificación Indicadores del proceso	OBSERVACIONES
Indicador:02-GF-21 Ejecución Presupuestal	<p>El comportamiento de la ejecución presupuestal en el segundo semestre de 2021 por concepto del gasto la siguiente:</p> <p>Porcentaje de Ejecución (comprometido): Funcionamiento: 96.39% Inversión: 54.91% Ejecución Total: 88.98%</p> <p>Valor Ejecutado (Comprometido): Funcionamiento: \$77.473.044,787 Inversión: \$9.464.444,537,02 Ejecución Total: \$86.937.489.323,76</p> <p>Apropiación Vigente Inicial: \$94.945.200.000 Apropiación Vigente Final: \$97.709.200.000</p> <p>Se evidenció una baja ejecución presupuestal en el rubro de funcionamiento e inversión en la vigencia 2021 que tan solo alcanzo el 54,61% de los recursos a ejecutar.</p>

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-21 – hoja indicadores

Indicador: 5.3-PAAC-21 Circular con el valor de las fotocopias en la ANDJE, de conformidad con la Resolución 416 de 2018

Tabla No. 24

Verificación Indicadores del proceso	OBSERVACIONES
Indicador: 5.3-PAAC-21 Circular con el valor de las fotocopias en la ANDJE, de conformidad con la Resolución 416 de 2018	El indicador de PAAC tuvo un porcentaje de avance del 100%. Con la expedición de la Circular No. 01 de 2021.

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-21 – hoja indicadores

Indicador:127-PAI-21 Informes de seguimiento a la implementación del Plan Anual de Adquisiciones

Tabla No. 24

Verificación Indicadores del proceso	OBSERVACIONES
Indicador:127-PAI-21 Informes de seguimiento a la implementación del Plan Anual de Adquisiciones	El indicador presento avance del 100% con la emisión de 12 informes de seguimiento al PAA 2021.

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-21 – hoja indicadores



PRINCIPALES SITUACIONES DETECTADAS/ RESULTADOS DE LA AUDITORÍA / RECOMENDACIONES:

REQUISITO	NO CONFORMIDAD	OBSERVACIONES
<p>Carta Circular No. 001 - RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SANCIONES POR INCUMPLIMIENTOS DE LA REGULACIÓN CONTABLE - CGN</p> <p>Resolución 706 de 2016 – CGN Art. 3 – funcionarios responsables</p> <p>Instructivo No: 001 de 2021 - Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2021 -2022, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable</p> <p>- 2. ASUNTOS RELACIONADOS CON EL REPORTE DE LA INFORMACIÓN A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN</p> <p>2.1. Plazos</p>		<p>Se evidenció en el periodo de revisión, reporte extemporáneo de la información contable publica convergencia del periodo octubre – diciembre de 2021. Lo cual materializo el riesgo de proceso</p> <p>Publicación extemporánea de la Información financiera.</p>

• **RECOMENDACIONES:**

- Analizar la pertinencia de los indicadores del proceso en aras que los mismo sean capaces de determinar si se presentan desviaciones y poder tomar correctivos para corregirlas

CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

Se pudo establecer que la entidad aplica el marco normativo para entidades de gobierno, establecida por la Contaduría General de la Nación, que se cumple en gran medida con el reporte oportuno de información contable en el SIIF Nación y publicada mensualmente en la página web de la entidad.

Se evidencio la aplicación los controles financieros y contables, que se aplica la normatividad aplicable en la cadena presupuestal de la entidad y que la misma es reportada en el SIIF Nación.

En cuanto a la ejecución presupuestal, se evidencio una deficiente ejecución del rubro de inversiones que al corte al 31 de diciembre de 2021 alcanzo el **54.61%**.

Se evidenció actualización y uso de los documentos del sistema de integrado de calidad en el proceso de Gestión Financiera al igual que los riesgos del mismo.

Para constancia se firma en Bogotá D.C., a los 5 días del mes de abril del año 2022.

Luis Eberto Hernandez León
Jefe de la Oficina de Control Interno

Elaboro: Jaime Alexander Bustamante Vargas, Gestor



Anexo No. 1

Certificado Envíos CGN



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda



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 18 de febrero de 2022, hora 10:22:24 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	2021

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2021	Enero - Marzo	30/04/2021	29-abr-21 23:07:56	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2021	Abril - junio	31/07/2021	26-jul-21 14:11:14	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2021	Julio - Septiembre	31/10/2021	29-oct-21 12:06:16	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2021	Octubre - Diciembre	15/02/2022	17-feb-22 18:54:16	Aceptado	EXTEMPORANEO

(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

Relación de categorías sin reporte (Omisos)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.