



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	Día:	19	Mes:	Octubre	Año:	2021
FECHA EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA	DESDE	23/09/2021		HASTA	08/10/2021	

Aspecto Evaluable (Unidad Auditabile):	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 primer 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 primer 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 2020 cambio periodo contable 2020-2021 (CGN)• Circular 031 de 2020 (MHCP).• Circular Externa 47 de 2020 SIIF - MHCP• 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 auditoría realizada en el primer semestre de 2021 determinó como universo las cuentas a nivel de auxiliar generadas por la consulta SIIIF libro mayor de saldos y movimientos por ECP a junio de 2021 (114 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 (17) cuentas.

Ver soporte en papeles de trabajo (PT Muestreo A-P-GF-01-21.xlsx).

DOCUMENTOS EXAMINADOS:

- Caracterización del proceso de Gestión Financiera GF-C-01 Versión 5
- Procedimientos de Gestión Financiera, (5).
- Formatos asociados al proceso, (8).
- Guias 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 primer y segundo trimestre de 2021.
- Ejecución presupuestal de enero a junio de 2021.
- Reporte de CDP's, compromisos, obligaciones y órdenes de pago de enero a junio de 2021.
- Consulta de Saldos y movimientos enero a junio de 2021 por ECP.
- Reporte consolidado de diario enero a junio de 2021.
- Reporte y conciliación de bienes de la ANDJE a junio 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 primer semestre de 2021. La fuente de la información primaria fue el Sistema Integrado de Información Financiera SIIIF 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.

De la verificación realizada se constató que la entidad cumple con oportunidad el reporte de la información contable pública - convergencia mensual en el primer semestre de 2021, evidenciado cumplimiento en los tiempos estipulados para tal fin por la



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Contaduría General de la Nación y SIIIF nación.

The screenshot shows the website's header with the Agencia's logo and name, and the Minjusticia logo with the tagline 'La justicia es de todos'. Below the header is a navigation bar with links for Agencia, Normatividad, Contratación, Gestión, Servicios al Usuario, Participa, and Sala de Prensa. A zoom control (A+) is also present. The main content area is titled 'Estados Contables 2021' and lists several documents: 'Estados contables junio 2021', 'Estados contables mayo 2021', 'Estados contables abril 2021', 'Estados contables marzo 2021', 'Estados contables febrero 2021', and 'Estados contables enero 2021'. To the left, a sidebar lists 'Planes, Programas y Proyectos', 'Informes', 'Programación y Ejecución Presupuestal', 'Gestión Documental', 'Documentos y Conceptos', and 'Evaluación Independiente'. At the bottom, there are logos for 'El futuro es de todos' and 'Gobierno de Colombia', along with links to various government ministries.

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

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

De igual forma se evidenció cumplimiento con los plazos estipulados para el reporte trimestral de la información financiera, económica, social y ambiental en el primer y segundo trimestre en Sistema CHIP - Consolidador de Hacienda e Información Pública a para los cortes del 31 de marzo de 2021 y 30 de junio de 2021 conforme los plazos establecidos por la Contaduría General de Nación.

Ver Anexo No. 1 CA20 - Certificado Envíos CGN

Se evidenció en la revisión efectuada en la 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 y la resolución 182 de 2017 y modificatorias.

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

Activo



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Para el primer semestre de 2021 el activo alcanzo **\$11.403 millones**, presentando una variación relativa del **-16.59%** con respecto igual periodo del año 2020. El activo corriente represento el **0.42%** del total del activo, por valor de **\$47.8 millones**, por su parte el activo no corriente representó el **99.58%** del total del activo alcanzando **\$11.355 millones**. El activo no corriente representado mayoritariamente por la cuenta otros activos con valor de **\$10.442 Millones** siendo el **91.96%** del activo no corriente. La cuenta propiedad planta y equipo presento una variación del **56.13%**, representando el **8.04%** del activo no corriente por valor de **\$912.4 Millones**.

1. Activo ANDJE -30 de junio de 2021

Tabla No. 1

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2021	30/06/2020			
1	ACTIVOS	\$ 11.403.073.620,91	\$ 13.670.810.374,40	-16,59%	100,00%	▼
	ACTIVOS CORRIENTE	\$ 47.883.807,00	\$ 118.254.697,00	-59,51%	0,42%	▼
11	Efectivo	\$ 4.200.000,00	\$ 3.670.000,00	14,44%	8,77%	▲
13	Cuenta por cobrar	\$ 43.683.807,00	\$ 8.317.043,00	425,23%	91,23%	
19	OTROS ACTIVOS	\$ 0,00	\$ 106.267.654,00	-100,00%	0,00%	▼
	ACTIVOS NO CORRIENTE	\$ 11.355.189.813,91	\$ 13.552.555.677,40	-18,21%	99,58%	▼
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 912.448.981,16	\$ 584.399.502,11	56,13%	8,04%	▲
19	OTROS ACTIVOS	\$ 10.442.740.832,75	\$ 12.968.156.175,29	-19,47%	91,96%	▼
	TOTAL ACTIVOS	\$ 11.403.073.620,91	\$ 13.670.810.374,40	-16,59%		▼

Fuente: SIIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-21.

Pasivo

Para el primer semestre de 2021 el pasivo de la ANDJE alcanzó los **\$4.337 Millones**, con una variación del **16.50%** con relación a igual periodo de 2020. Estuvo constituido por cuentas por pagar representando el **13.41%** del pasivo por valor de **\$581.6 millones** y la cuenta obligaciones laborales y de seguridad social integral siendo el **89.59%** del pasivo alzando **\$3.755 millones**.

2. Pasivo ANDJE -30 junio de 2021

Tabla No. 2

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2021	30/06/2020			
2	PASIVOS	\$ 4.336.620.584,04	\$ 3.722.484.758,83	16,50%	100,00%	▲
	PASIVOS CORRIENTE	\$ 4.336.620.584,04	\$ 3.722.484.758,83			
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 581.618.304,30	\$ 789.248.354,80	-26,31%	13,41%	▼
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	\$ 3.755.002.279,74	\$ 2.933.236.404,03			
	TOTAL PASIVOS	\$ 4.336.620.584,04	\$ 3.722.484.758,83	16,50%		▲

Fuente: SIIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-21

Patrimonio

En el primer 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 primer semestre el patrimonio presento una variación del **-28.97%** en comparación del primer 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



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

cierre de junio de 2021

3. Patrimonio ANDJE -30 de junio de 2020

Tabla No. 3

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2021	30/06/2020			
3	PATRIMONIO	\$ 7.066.453.036,87	\$ 9.848.325.615,57	-28,97%	100,00%	▼
31	HACIENDA PUBLICA	\$ 7.066.453.036,87	\$ 9.948.325.615,57	-28,97%	100,00%	▼
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 11.403.073.620,91	\$ 13.670.810.374,40	-16,59%		▼

Fuente: SIIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-21.

Dinámica contable en el primer semestre de 2021

4. Estado de Situación Financiera



Tabla No. 4

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	\$ 28.019.088.335,12	\$ 24.416.182.848,31	14,76%	0,00%	▲
47	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	\$ 28.019.088.335,12	\$ 24.388.185.533,77	14,88%	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	\$ 49.887.415,54	-100,00%	0,00%	▼
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 0,00	\$ 49.987.415,54	-100,00%	0,00%	▼
5	GASTOS OPERACIONALES	\$ 28.341.812.018,81	\$ 22.784.357.870,57	24,38%	0,00%	▲
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 26.765.803.018,58	\$ 20.815.071.465,22	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	\$ 1.937.693.544,00	\$ 1.620.306.268,00	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	\$ 1.578.142.538,23	\$ 1.817.851.248,35	-13,28%	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 INTERISTITUCIONALES	\$ 66.465,00	\$ 30.205.158,00	-98,78%	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	(\$ 322.725.684,89)	\$ 1.631.825.078,74	-118,78%	0,00%	▼
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 1.377,00	\$ 449.072,00	-99,88%	0,00%	▼
48	OTROS INGRESOS	\$ 1.377,00	\$ 449.072,00	-99,88%	100,00%	▼
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 1.377,00	\$ 449.072,00	-99,69%	100,00%	▼
5	GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 27.688,80	\$ 0,00	0,00%	0,00%	◆
58	OTROS GASTOS	\$ 27.688,80	\$ 0,00	0,00%	100,00%	◆
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 0,00	\$ 10.480.584,00	100,00%	0,00%	▲
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	(\$ 26.321,80)	\$ 449.072,00	-105,88%	0,00%	▼
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(\$ 322.752.008,58)	\$ 1.632.274.150,74	-118,77%	0,00%	▼
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(\$ 322.752.008,58)	\$ 1.632.274.150,74	-118,77%	0,00%	▼

Fuente: SIIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-21

Análisis del Activo

El activo en el primer semestre de 2021 alcanzó **\$11.403 millones**. Estuvo compuesto por



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

el activo corriente que representó **0.42%** y alcanzando un valor de **\$47.8 millones**, y el activo no corriente que representó el **99.58%** alcanzando los **\$11.355 millones**. La variación relativa del activo total fue del **-16.21%** con respecto del primer semestre de 2020. Esto principalmente por la amortización acelerada de los intangibles propiedad de la entidad.

Activo Corriente

Alcanzaron los **\$47.8 millones**, conformado por las cuentas efectivo por valor de **\$4.2 millones** correspondiente al **8.77%** del activo no corriente, y las cuentas por cobrar por valor de **\$43.7 millones** que corresponde al **91.23%** del total del activo corriente y otros activos que representaron el **89.86%** del activo corriente por valor de **\$106 millones**. El activo corriente presentó una variación del **-59.02%** con relación al primer semestre de 2020.

Efectivo

Representó el **8.77%** del activo corriente ascendió a **\$4.2 millones**, se conformó por la cuenta 110502 - Caja menor. La caja menor se constituyó para la vigencia 2021 mediante resolución 037 del 01 de febrero de 2021.

Para la vigencia 2021 la caja menor presentó un aumento del **14.44%** con relación del monto aprobado para la vigencia 2020, y se conformó por los siguientes rubros de gasto y montos autorizados.

Imagen No. 2

RUBRO	CONCEPTO	VALOR
A 02-02	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	\$4.200.000
A-02-02-01-002-003	PRODUCTOS DE MOLINERÍA, ALMIDONES Y PRODUCTOS DERIVADOS DEL ALMIDÓN, OTROS PRODUCTOS ALIMENTICIOS	\$1.500.000
A-02-02-01-003-008	OTROS BIENES TRANSPORTABLES N.C.P	\$500.000
A-02-02-01-004-007	EQUIPO Y APARATOS DE RADIO, TELEVISIÓN Y COMUNICACIONES	\$500.000
A-02-02-02-006-04	SERVICIO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	\$200.000
A-02-02-02-008-007	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO, REPARACIÓN E INSTALACIÓN (EXCEPTO SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN)	\$500.000
A-02-02-02-008-009	OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN, SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES	\$1.000.000

Fuente: intranet - Normativa - resoluciones 2020

Cuentas por cobrar

Representó el **7.03%** del activo corriente ascendió a **\$8.3 millones**, se conformó por la cuenta 138426 - Pago por cuenta de terceros por valor de **\$8.3 millones**.

138426 - Pago por cuenta de terceros

Representa los valores pendientes de pago a favor de la ANDJE, para el primer semestre de 2021 el saldo fue de **\$40.9 millones**, representó el **93.83%** de las cuentas por cobrar,



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

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 Débito	Movimientos Crédito	Saldo Final
TER 860066342	CAJA DE COMPENSACION	216.328,00	20.250.817,00	3.233.053,00	11.174.086,00
TER 800130307	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	0,00	14.404.163,00	1.346.353,00	12.457.210,00
TER 800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITASS S.A.S	318.377,00	11.737.403,00	10.663.200,00	1.453.180,00
TER 830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANARS	121.000,00	146.334,00	66.465,00	200.863,00
TER 900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD	0,00	1.214.343,00	0,00	1.214.343,00
TER 800068702	EPS SURAMERICANA S. A	723.157,00	12.344.571,00	0,00	13.067.728,00
TER 830113831	ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	388.354,00	542.368,00	0,00	931.322,00
TER 901037473	MEDIMAS EPS S.A.S.	487.663,00	0,00	0,00	487.663,00
	TOTALES:	2.256.085,00	157.843.615,00	119.118.693,00	40.387.007,00

Fuente: SIIIF Nación - REPNC004 Reporte Auxiliar Contable Por tercero

138490 - Otras cuentas por pagar

Representa los valores que la ANDJE está pagando por concepto de seguridad social (en la porción correspondiente al trabajador), pendientes de pago a favor de la ANDJE, dada licencia de estudios no remunerada del servidor público. para el primer semestre de 2021 el saldo fue de **\$2.6 millones**, representó el **6.17%** del de las cuentas por cobrar.
Estos valores serán recuperados de los salarios y/o prestaciones sociales, cuando el servidor se reintegre a sus actividades.

Activo No Corriente

El activo no corriente ascendió a **\$11.355 millones** en el periodo de análisis presentó una variación del **-16.21%** con respecto al primer semestre de 2020, su participación fue del **99,58%** del total de activo, se integró por las cuentas **16 - propiedades, planta y equipos** representando el **8,04%** del total del activo no corriente por valor de **\$912.4** y la cuenta **19 - Otros activos** que representó el **91.96%** del activo no corriente por valor de **\$10.442** millones, misma presento variación del **-19.47%** con respecto al mismo periodo de 2020.

Propiedades, planta y equipo

Representó el del **8.04%** del activo no corriente en el primer semestre de 2021 alcanzado los **\$912.4 millones**, y representa los bienes tangibles de la ANDJE. según se muestra en la siguiente tabla:

5. Propiedad Planta y equipo ANDJE junio de 2021



Tabla No. 6

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2021	30/06/2020			
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 812.448.981,16	\$ 584.399.502,11	56,13%	8,04%	▲
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 6.761.577,22	\$ 37.168.241,22	-81,81%	0,74%	▼
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 5.962.630,45	\$ 11.655.699,87	-48,84%	0,65%	▼
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	\$ 1.604.836.274,78	\$ 1.557.580.910,36	3,03%	175,88%	▲
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(\$ 705.111.501,29)	(\$ 1.022.005.349,34)	-31,01%	-77,28%	▼

Fuente: SIIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-21

Otros Activos - Intangibles

Los activos intangibles a junio 30 de 2021 representaron el **91.96%** del activo no corriente de la entidad con un valor de **\$10.442 Millones**, con relación al primer semestre de 2020, dada la amortización del software presento una variación del **-19.47%**.

Tabla No. 7

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2021	30/06/2020			
19	OTROS ACTIVOS	\$ 10.442.740.832,75	\$ 12.968.156.175,29	-19,47%	91,96%	▼
190590	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 46.197.764,00	\$ 0,00	0,00%	100,00%	
197007	Licencias	\$ 1.404.524.061,51	\$ 2.657.803.885,96	-47,15%	8,16%	▼
197008	Software	\$ 11.681.916.692,00	\$ 11.409.712.453,00	2,39%	67,86%	▲
197010	Activos intangibles en fase de desarrollo	\$ 434.415.784,00	\$ 0,00	0,00%	2,52%	◆
197030	Otros intangibles	\$ 3.694.763.660,00	\$ 3.694.763.660,00	0,00%	21,46%	
197507	Licencias	(\$ 100.918.007,32)	\$ 0,00	0,00%	1,48%	◆
197508	Software	(\$ 4.984.058.533,44)	(\$ 3.173.301.477,70)	57,06%	73,09%	▲
197530	Otros intangibles	(\$ 1.734.106.588,00)	(\$ 1.620.828.345,97)	6,99%	25,43%	▲

Fuente: SIIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-21

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 **\$12.1 millones** y la **Comunidad Jurídica del Conocimiento** tasada en **\$3.694 millones**.

Análisis del Pasivo

En el primer semestre de 2021 el pasivo de la ANDJE ascendió a **\$4.366 Millones** presentando aumento del **16.50%** en relación a igual periodo de 2020. Estuvo compuesto por las cuentas **24 - CUENTAS POR PAGAR** que representó **13.41%** del total del pasivo, ascendió a **\$581.6 Millones** disminuyó el **-26.31%** con relación al primer semestre de 2020. Y la cuenta **25 - OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL** que ascendió a **\$3.755 Millones** representando el **86.59%** del pasivo con un aumento del **28.02%** en comparación al primer semestre de 2020.

Se analizan las cuentas más representativas del pasivo así:



2424 - Descuentos de nómina

Ascendió a **\$9.8 Millones** al cierre de junio de 2021 y representó el **1.69%** 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
		30/06/2021	30/06/2020			
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 9.852.178,00	\$ 355.450.408,00	-97,23%	1,69%	▼
242401	Aportes a fondos pensionables	\$ 5.549.549,00	\$ 201.372.975,00	-97,24%	56,33%	▼
242402	Aportes a seguridad social en salud	\$ 3.129.256,00	\$ 145.980.549,00	-97,86%	31,76%	▼
242407	Libranzas	\$ 0,00	\$ 8.096.884,00	-100,00%	0,00%	▼
242430	Otros descuentos de nómina	\$ 1.173.373,00	\$ 0,00	0,00%	11,91%	◆

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-21

2511 - Beneficios a empleados a corto plazo

Ascendió a **\$3755 Millones** representó el **86.59%** 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
		30/06/2021	30/06/2020			
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	\$ 3.755.002.279,74	\$ 2.933.236.404,03	28,02%	86,59%	▲
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 3.755.002.279,74	\$ 2.933.236.404,03	28,02%	100,00%	▲
251102	Cesantías	\$ 60.393.087,00	\$ 171.042,00	35208,92%	1,61%	▲
251104	Vacaciones	\$ 1.219.899.583,84	\$ 958.244.958,67	27,31%	32,49%	▲
251105	Prima de vacaciones	\$ 830.511.820,39	\$ 653.416.177,48	27,10%	22,12%	▲
251106	Prima de servicios	\$ 612.418.522,25	\$ 461.206.648,56	32,79%	16,31%	▲
251107	Prima de navidad	\$ 680.190.744,02	\$ 566.376.384,47	20,10%	18,11%	▲
251108	Bonificaciones	\$ 350.453.623,24	\$ 240.899.632,85	45,48%	9,33%	▲
251111	Aportes a riesgos laborales	\$ 0,00	\$ 5.989.400,00	-100,00%	0,00%	▼
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleado	\$ 1.134.893,00	\$ 0,00	0,00%	0,03%	◆
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 0,00	\$ 46.932.100,00	-100,00%	0,00%	▼
TOTAL PASIVOS		\$ 4.336.620.584,04	\$ 3.722.484.758,83	16,50%		▲

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-21

Análisis del Patrimonio

Para el primer semestre de 2021 el patrimonio de la ANDJE ascendió a **\$7.066 Millones** presentando una reducción del **26.23%** con respecto a igual periodo de 2020. Al cierre de junio de 2021 los resultados obtenidos fueron de **-\$322.7 Millones**. La variación se presenta en la ecuación patrimonial debido al aumento en el pasivo derivado por el aumento en las obligaciones laborales, producto del aumento en la planta de personal y la disminución del activo de la entidad debido a la amortización de los bienes.



Tabla No. 10

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACIO N	VARIACION
		30/06/2021	30/06/2020			
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%		◆
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	\$ 4.475.676.783,39	\$ 5.645.885.527,00	-20,73%	100,00%	▼
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(\$ 4.475.676.783,39)	(\$ 5.645.885.527,00)	-20,73%	0,00%	▼
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	(\$ 4.475.676.783,39)	(\$ 5.645.885.527,00)	-20,73%	100,00%	▼

Fuente: SIIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-21

Análisis de las cuentas de orden

Cuentas de orden deudoras.

Al cierre del mes de junio 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	PARTICIPACIO N	VARIACION
		30/06/2021	30/06/2020			
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: SIIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-21

Cuentas de orden acreedoras.

Al 30 de junio 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 perdida es bajo o nulo.

Tabla No. 12

Fuente: SIIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-21



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	\$ 24.416.182.849,31	14,76%	0,00%	▲
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 28.019.086.335,12	\$ 24.366.195.533,77	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	\$ 49.887.415,54	-100,00%	0,00%	▼
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 0,00	\$ 49.887.415,54	-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	\$ 20.815.071.465,22	27,87%	94,44%	▲
5101	SUELLOS 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	\$ 10.059.457.886,86	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		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 INTERINSTITUCIONALES	\$ 66.465,00	\$ 30.205.156,00	-89,78%	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	(\$ 322.725.684,89)	\$ 1.631.825.078,74	-119,78%	0,00%	▼
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 1.377,00	\$ 449.072,00	-88,88%	0,00%	▼
48	OTROS INGRESOS	\$ 1.377,00	\$ 449.072,00	-88,88%	100,00%	▼
4806	INGRESOS DIVERSOS	\$ 1.377,00	\$ 449.072,00	-99,69%	100,00%	▼
5	GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 27.688,80	\$ 0,00	0,00%	0,00%	◆
58	OTROS GASTOS	\$ 27.688,80	\$ 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	(\$ 322.752.006,58)	\$ 1.632.274.150,74	-119,77%	0,00%	▼
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(\$ 322.752.006,58)	\$ 1.632.274.150,74	-119,77%	0,00%	▼

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

Los ingresos operacionales de la ANDJE en el primer semestre de 2021 ascendieron a



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

\$28.019 Millones esto entre el presupuesto asignado y transferencias corrientes. Los gastos operacionales sumaron **\$28.34 Millones**, generando un déficit de **\$322.7 Millones**.

1.2 EVALUACIÓN A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

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

Desagregados así:

Funcionamiento \$77.614.700.00

Inversión \$17.330.500.000.

El presupuesto total aumentó un **4.88%** con respecto a la vigencia 2020, a nivel de gasto de funcionamiento disminuyó **4.60%** e inversión aumento un **88.97%** con respecto a la vigencia 2020.

Mediante resolución **No. 001 del 6 de enero de 2021** se desagregó el detalle de gastos de funcionamiento e inversión para la vigencia 2021 así:

Funcionamiento:

Gastos de personal = \$24.980.600.000

Adquisición de bienes y servicios = \$11.520.600.000

Transferencias Corrientes= \$41.042.300.000

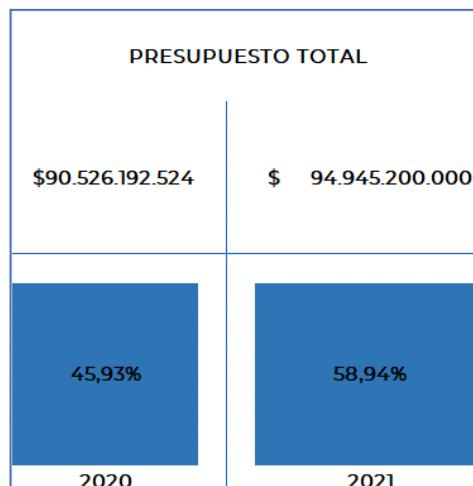
Gastos por tributos, multas sanciones e intereses de mora = \$71.200.000

Inversión:

Defensa Jurídica del estado = \$17.330.500.000

1.2.1 Presupuesto ANDJE Comparado 2021 -2020 primer semestre

Imagen No. 3





INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Fuente: SIIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-01-21

El comportamiento de la ejecución presupuestal en el primer semestre de 2021, en lo concerniente a los gastos de Funcionamiento alcanzó una ejecución del **63,35%** un 21.92% mayor en comparación a igual semestre de 2020. A nivel de gasto de inversión fue del **39,17%**, un **88,97%** mayor que en el mismo periodo de 2020. La ejecución total en el primer semestre de 2021 alcanzó el **58,94%** y fue un **13,01%** mayor en comparación con el primer semestre de 2020.

Al finalizar el semestre el presupuesto vigente, no presento modificaciones con el inicialmente asignado que fue de **\$94.945.200.00**.

1.2.2 Comportamiento presupuestario primer semestre de la vigencia 2021

Tabla No. 14

AÑO 2021							
Rubro	vigente	Comprometido	Obligado	pagos	% Comprometido Aprop.	% Obligado Aprop.	% Pagado Aprop.
Funcionamiento	77.614.700.000	49.166.966.415	24.200.876.374	23.952.557.821	63,35%	31,18%	30,86%
Inversión	17.330.500.000	6.789.063.645	1.545.786.148	1.545.786.148	39,17%	8,92%	8,92%
Total Ejecución	94.945.200.000	55.956.030.059	25.746.662.522	25.498.343.969	58,94%	27,12%	26,86%

Fuente: SIIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-01-21

1.2.3 Comportamiento de la ejecución presupuestal primer semestre comparada entre las vigencias 2021 -2020

Tabla No. 15

AÑO 2020							
Rubro	vigente	Comprometido	Obligado	pagos	% Comprometido Aprop.	% Obligado Aprop.	% Pagado Aprop.
Funcionamiento	81.354.920.000	40.328.578.673	19.401.354.514	19.401.183.472	49,57%	23,85%	23,85%
Inversión	9.171.272.524	1.249.546.952	165.463.022	165.463.022	13,62%	1,80%	1,80%
Total Ejecución	90.526.192.524	41.578.125.625	19.566.817.536	19.566.646.494	45,93%	21,61%	21,61%
AÑO 2021							
Rubro	vigente	Comprometido	Obligado	pagos	% Comprometido Aprop.	% Obligado Aprop.	% Pagado Aprop.
Funcionamiento	77.614.700.000	49.166.966.415	24.200.876.374	23.952.557.821	63,35%	31,18%	30,86%
Inversión	17.330.500.000	6.789.063.645	1.545.786.148	1.545.786.148	39,17%	8,92%	8,92%
Total Ejecución	94.945.200.000	55.956.030.059	25.746.662.522	25.498.343.969	58,94%	27,12%	26,86%
Rubro	vigente	Comprometido	Obligado	pagos	% Comprometido Aprop.	% Obligado Aprop.	% Pagado Aprop.
Total Ejecución 2020	90.526.192.524	41.578.125.625	19.566.817.536	19.566.646.494	45,93%	21,61%	21,61%
Total Ejecución 2021	94.945.200.000	55.956.030.059	25.746.662.522	25.498.343.969	58,94%	27,12%	26,86%



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Fuente: SIIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-01-21

La OCI en su rol de enfoque hacia la prevención llama la atención dada la baja ejecución presupuestal del rubro de inversión que al cierre de junio alcanzo tan solo el **39.17%**. De continuar está baja ejecución los responsables de la ejecución y seguimiento del presupuesto podrían estar ante un posible incumpliendo el artículo 34, parágrafo 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.

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.

A junio de 2021 según el PAA (Plan Anual de adquisiciones) se contemplaba comprometer con recursos de inversión **\$13.844 millones**, y solo se comprometieron **\$6.789 millones**. Se logro evidenciar 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 adquisidores de las siguientes áreas principalmente: Secretaría General, Dirección de políticas y estrategias y Dirección de gestión de la información.

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

La OCI pudo evidenciar al cierre del mes de junio, el proceso 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.



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

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 sería 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.</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 primer semestre de 2021, no se evidenció materialización del riesgo, asociado al proceso. LA ANDJE publica de manera mensual y en oportunidad la información financiera y contable, dando cumplimiento a lo establecido en la resolución 182 de 2017 y normatividad relaciona con la expedición y publicación oportuna de los estados financieros. Dicho cumplimiento es verificado por la OCI mediante el seguimiento a la preparación y publicación de estados financieros.</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>	NO

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 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



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

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 primer 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-01-21, I-AG-02-21.	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 primer 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 arqueos 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-02-19 - hoja Riesgos



En el periodo de revisión se evidenció proceso de actualización de los riesgos del proceso, para que se adapten a la nueva guía de riesgos con los lineamientos fijados por el Departamento de la función publica.

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	8
MANUAL	1
INSTRUCTIVO	2
GUIA	2
Total general	19

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-19 - Documentos proceso

Se evidenció un grado de actualización de los documentos asociados al procedimiento del **94.74%**

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

PROCEDIMIENTO

GF-P-03	PAGOS	Vigente

revisión por parte del líder del proceso:

Procedimiento **GF-P-03 - PAGOS** del proceso de gestión financiera en su versión 5. Documento actualizado el culminar la vigencia 2020 La actualización del mismo se realizó en el mes de febrero de 2021. al realizar la verificación del mismo, se evidencio que es conforme a las actividades que se realizan en el proceso de Gestión Financiera para poder realizar los pagos.

Recomendaciones:

Actividad:. 2 - Elaborar orden de pago (formulario GF-F-05) y cuenta por pagar SIIF Nación. **Salida:.** Incluir la palabra diligenciado al **formato orden de pago GF-F-05**, ya que al diligenciado paso de ser un documento a un registro.

Actividad:. 3 - Verificar los documentos tramitados en Orfeo y registrar la(s) obligación (es) respectiva(s) en SIIF Nación. - **Entrada:.** Incluir la palabra diligenciado al **formato orden de pago GF-F-05**, ya que al diligenciado paso de ser un documento a un registro. **Salida:.** Incluir la palabra diligenciado al **formato orden de pago GF-F-05**, ya que al diligenciado paso de ser un documento a un registro.

Actividad:. 4 - Revisar las obligaciones para pago. - **Entrada:.** Incluir la palabra diligenciado al **formato orden de pago GF-F-05**, ya que al diligenciado paso de ser un documento a un registro.

Actividad:. 5 - Dar Vo Bo al pago . - **Entrada:.** Incluir la palabra diligenciado al **formato orden de pago GF-F-05**, ya que al diligenciado paso de ser un documento a un registro.



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Actividad:.. 6 - Ordenar el pago - Entrada:.. Incluir la palabra firmado al **formato orden de pago GF-F-05**, ya es una salida requerida de la actividad anterior.

FORMATO

GF-F-010

FORMATO JUSTIFICACION PARA LA SOLICITUD DE VIGENCIAS FUTURAS Vigente

Se evidencio **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**.

FORMATO

GF-F-11

FORMATO CRONOGRAMA TRAMITES SOLICITUD DE VIGENCIAS FUTURAS Vigente

Se evidencio creación del **formato GF-F-11 - FORMATO CRONOGRAMA TRAMITES 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-11 - FORMATO CRONOGRAMA TRAMITES SOLICITUD DE VIGENCIAS FUTURAS**, como documento asociado al **procedimiento GF-P-01 Administración y ejecución presupuestal**.

MANUAL

GF-M-01

Manual de políticas contables Vigente

Se realizo revisión al **manual GF-M-01 - Manual de políticas contables**. Se logro evidenciar documento creado en la vigencia 2018.

Recomendación:

Armonizar el manual de funciones con la actualización del régimen de contabilidad pública resolución 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación y / posteriores.

GUIA

GF-G-02

GUÍA PAGOS EN MONEDA EXTRANJERA

Vigente

Se evidencio guía **GF-G-02- GUÍA PAGOS EN MONEDA EXTRANJERA** del proceso de gestión financiera en su versión 0. Revisada la misma, se pudo establecer que brinda elemento que facilitan el pago de las obligaciones adquiridas por la ANDJE, cuando estas son en moneda diferente a pesos.

Recomendación:..

Se recomienda ajustar el consecutivo del formato Orden de pago en moneda extranjera GF-F-0XX dentro del documento en mención.



5. Seguimiento al Normograma del Proceso

No se realizó análisis al normograma del proceso de gestión Financiera, dado que el mismo se encontraba en proceso de actualización. El mismo será evaluado en la auditoria al segundo semestre de 2021.

6. 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	<p>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%.</p> <p>Transferencias Corrientes: 5%. Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de febrero, marzo y junio.</p> <p>No evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de enero, abril y mayo con parentaje de PAC no ejecutado del 100%, 9.36% y 7.83% respectivamente.</p> <p>El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$690.6 millones Vs. \$9.054 millones de PAC asignado.</p> <p>Inversión: 10%. Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de enero, febrero, marzo, mayo y junio.</p> <p>No evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para el mes de abril con parentaje de PAC no ejecutado del 24.12%</p> <p>El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$143.8 millones Vs. \$1.689 millones de PAC asignado.</p> <p>Gastos de Personal: 5%. Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de enero, marzo, abril y junio.</p> <p>No evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de Febrero y mayo con parentaje de PAC no ejecutado del 6.46% y 5.58% respectivamente.</p> <p>El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$327.2 millones Vs. \$1.250 millones de PAC asignado.</p> <p>Gastos Generales: 10%. Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de febrero, marzo, abril, mayo y junio.</p> <p>No evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para el mes de enero con parentaje de PAC no ejecutado del 16.18%.</p> <p>El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$57.1 millones Vs. \$3.956 millones de PAC asignado.</p>

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-01-21 - hoja indicadores



Indicador:02-GF-21 Ejecución Presupuestal

Tabla No. 23

Indicador:02-GF-21 Ejecución Presupuestal	<p>El comportamiento de la ejecución presupuestal en el primer semestre de 2021 por concepto del gasto la siguiente:</p> <p>Porcentaje de Ejecución (comprometido): Funcionamiento: 63.35% Inversión: 39.17% Ejecución Total: 58.94%</p> <p>Valor Ejecutado (Comprometido): Funcionamiento: \$49.166.966.414 Inversión: \$6.789.063.644 Ejecución Total: \$55.956.030.059</p> <p>Apropiación Vigente Inicial: \$94.945.200.000 Apropiación Vigente Final: \$94.945.200.000</p> <p>Se evidenció una baja ejecución presupuestal en el rubro de funcionamiento e inversión en la vigencia 2021 que tan solo alcanzo el 39,17% de los recursos a ejecutar.</p>
-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-01-21 - hoja indicadores

PRINCIPALES SITUACIONES DETECTADAS/ RESULTADOS DE LA AUDITORÍA / RECOMENDACIONES :

REQUISITO	NO CONFORMIDAD	OBSERVACIONES
N/A	N/A	N/A

• RECOMENDACIONES :

- Tener presentes las recomendaciones dadas a los riesgos del proceso, incluidas en el cuerpo del informe.
- Analizar la pertinencia de acoger las recomendaciones dadas en el cuerpo del informe, con relación a los documentos del proceso.



CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

Se evidencio que el sistema contable se rige por la normatividad aplicable a las entidades de gobierno, establecida por la Contaduría General de la Nación, que la información contable es reportada en oportunidad en el SIIIF Nación y publicada mensualmente en la página web de la entidad.

Se logro establecer que se aplican los controles y se aplica la normatividad aplicable en la cadena presupuestal de la entidad y que la misma es reportada en el SIIIF Nación. En cuanto a la ejecución presupuestal, se evidencio una baja ejecución del rubro de inversiones que al corte de junio 30 de 2021 alcanzo solo el **39.17%**. Al cierre de la presente auditoria con corte a septiembre 30 se habían ejecutado el **50.48%** de los recursos asignados a falta de 3 meses para la culminación de la vigencia fiscal.

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 19 días del mes de octubre del año 2021.

____ Luis E. Hernández León _____.

Jefe de la Oficina de Control Interno

Elaboro: Jaime Alexander Bustamante Vargas, Gestor



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Anexo No. 1

Certificado Envíos CGN



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

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 4 de octubre de 2021, hora 18:38:20 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	Abri - Junio	31/07/2021	26-jul-21 14:11:14	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 (Omisos)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.