



AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO

**A-P-GF-01-2023 - Informe de auditoría al
Proceso de Gestión Financiera 1er.
Semestre de 2023.**

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



1. Introducción:

La Oficina de Control Interno de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, en desarrollo de su Plan acción 2023 – 2024, realizó el informe de auditoría al proceso de gestión financiera con el propósito de evaluar el cumplimiento en la aplicación de la normativa contable y presupuestal de la ANDJE en el primer semestre de 2023.

2. Desarrollo del informe:

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

3. Descripción de la Evaluación del Proceso de Gestión Financiera

3.1. Evaluación Contable Agencia

La auditoría ejecutada analizó y evaluó la información contable, financiera y presupuestal de la Agencia en el primer semestre de 2023. La fuente de la información primaria de constatación fue el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y los documentos soporte del proceso contable y presupuestal de la entidad en del aplicativo Orfeo y Daruma.

De la verificación efectuada se constató que la entidad cumplió con oportunidad el reporte de la información contable pública – convergencia trimestre en el segundo semestre de 2023, evidenciado cumplimiento en los tiempos estipulados para tal fin por la Contaduría General de la Nación y SIIF nación.

Se dio cumplimiento a la preparación y publicación de estados financieros conforme lo definido en la resolución 356 de 2022 y modificatorias de la Contaduría General de la Nación.

Imagen No. 1



The screenshot shows the official website of the National Defense Legal Agency (Defensa Jurídica del Estado). The header includes the Colombian Government logo (GOV.CO), the agency's logo (Colombia Potencia de la Vida), and navigation links for Buscar (Search), Intranet, English, and Mi Correo. The main menu at the top has links for Inicio, Transparencia y acceso a la información pública, Atención y servicios a la ciudadanía, Participa, Agencia, Gestión, and Sala de Prensa. Below the menu, a breadcrumb trail shows the path: Inicio > Gestión > Programación y Ejecución Presupuestal > Estados Contables > Estados Contables 2023. The main content area is titled "Estados Contables 2023". On the left, there is a sidebar with links to "Planes, Programas y Proyectos", "Informes", "Programación y Ejecución Presupuestal" (which is highlighted in blue), "Gestión Documental", and "Documentos y Conceptos". The main content area lists "Estados contables" for each month from July 2023 down to January 2023, with three dots indicating more entries. The footer of the page provides the URL: <https://www.defensajuridica.gov.co/gestion/presupuesto-seguimiento-presupuestal/estados-financieros>.

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia
Comutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933



Se evidenció cumplimiento en 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 y 30 de junio de 2023 conforme los plazos establecidos por la Contaduría General de Nación.

Ver Anexo No. 1 CA20 - Certificado Envíos CGN Información Contable Pública II trimestre 2023

Del análisis realizado a los estados financieros en el primer semestre de 2023 se concluyó:

Activo

El activo total en el primer semestre de 2023 fue de **\$14.313 Millones** presentando una variación relativa del **12.02%** con respecto igual periodo del año 2022. Por su parte el activo corriente representó el **11.18%** del total del activo, por valor de **\$1.599 millones**, mientras que el activo no corriente representó el **88.82%** del total del activo y alcanzó **\$12.714 millones**.

El activo no corriente en el periodo de revisión se conformó por las cuentas **propiedad planta y equipo** representando el **4.57%** del activo no corriente con un valor de **\$580,8 Millones**, y la cuenta otros activos por valor de **\$12.133 Millones** siendo el **95.43%** del activo no corriente. El activo no corriente presentó una variación del **0.23%** con respecto al mismo periodo de 2022.

Tabla No. 1 - Activo ANDJE -30 de junio de 2023

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACIÓN RELATIVA	PARTICIPACIÓN	VARIACIÓN
		30/06/2023	30/06/2022			
1	ACTIVOS	\$ 14.313.683.075,01	\$ 12.777.300.592,57	12,02%	100,00%	▲
	ACTIVOS CORRIENTE	\$ 1.599.610.953,46	\$ 92.587.652,00	1627,67%	11,18%	▲
13	Efectivo	\$ 0,00	\$ 5.200.000,00	-100,00%	0,00%	▼
13	Cuentas por cobrar	\$ 7.185.645,00	\$ 81.912.467,00	-91,23%	0,45%	▼
19	Otros activos	\$ 1.592.425.308,46	\$ 5.475.185,00	28984,41%	99,55%	▲
	ACTIVOS NO CORRIENTE	\$ 12.714.072.121,55	\$ 12.684.712.940,57	0,23%	88,82%	▲
16	Propiedades, planta y equipo	\$ 580.799.122,06	\$ 723.555.314,23	-19,73%	4,57%	▼
19	Otros activos	\$ 12.133.272.999,49	\$ 11.961.157.626,34	1,44%	95,43%	▲
	TOTAL ACTIVOS	\$ 14.313.683.075,01	\$ 12.777.300.592,57	12,02%	100,00%	▲

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-2023

Pasivo

Durante el primer semestre de 2023 el pasivo de la Agencia alcanzó **\$6.321 Millones**, con una variación del **5.02%** con relación a igual periodo de 2022. Se conformó por las cuentas por pagar que representó el **21.07%** del pasivo por **\$1.325,8 millones** y la cuenta obligaciones laborales y de seguridad social integral que tuvo una participación en el pasivo del **78.93%**, alcanzando **\$4.967 millones**.

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933

Tabla No. 2 - Pasivo ANDJE -30 junio de 2023

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2023	30/06/2022			
2	PASIVOS	\$ 6.321.592.032,15	\$ 6.019.226.599,26	5,02%	100,00%	▲
	PASIVOS CORRIENTE	\$ 6.293.747.976,15	\$ 6.019.226.599,26	4,56%	99,56%	▲
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.325.858.278,03	\$ 1.282.702.804,62	3,36%	21,07%	▲
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	\$ 4.967.889.698,12	\$ 4.736.523.794,64	4,88%	78,93%	▲
	PASIVOS NO CORRIENTE	\$ 27.844.056,00	\$ 0,00	0,00%	0,44%	
27	PASIVOS ESTIMADOS	\$ 27.844.056,00	\$ 0,00	0,00%	100,00%	
	TOTAL PASIVOS	\$ 6.321.592.032,15	\$ 6.019.226.599,26	5,02%	100,00%	▲

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-2023

Patrimonio

En el primer semestre de 2023 el patrimonio de la ANDJE fue de **\$7.992 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 presentó una variación del **18.26%** en comparación con la vigencia 2022.

Tabla No. 3 - Patrimonio ANDJE -30 de junio de 2023

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2023	30/06/2022			
3	PATRIMONIO	\$ 7.992.091.042,86	\$ 6.758.073.993,31	18,26%	100,00%	▲
31	HACIENDA PUBLICA	\$ 7.992.091.042,86	\$ 6.758.073.993,31	18,26%	100,00%	▲
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 14.313.683.075,01	\$ 12.777.300.592,57	12,02%		▲

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-2023

Análisis del Activo

Durante primer semestre de 2023 alcanzó **\$14.313 millones**, conformado por el activo corriente que representó **11.18%** con un valor de **\$1.599 millones**, y el activo no corriente que representó el **88.82%** alcanzando los **\$12.714 millones**. La variación relativa del activo total fue del **12.02%** con respecto al mismo periodo de 2022. Esto principalmente por la actualización de los valores de los activos intangibles propiedad de la entidad entre los cuales se encuentran el software Ekogui y los derechos de la Comunidad Jurídica del conocimiento.

Activo Corriente.

Fue de **\$1599.6 millones**, se conformó por las **cuentas por cobrar** por valor de **\$7.2.**

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933



millones representó el **0.45%** del total del activo corriente y la cuenta **otros activos** que representaron el **99.55%** del activo corriente por valor de **\$1592,4 millones**. El activo corriente presentó una variación del **1627.67%** con relación a la vigencia 2022. Variación explicada en la adquisición de licenciamiento de software ofimático para varias vigencias.

Cuentas por cobrar.

En el periodo auditado representaron el **0.45%** del activo corriente ascendiendo a **\$7.1 millones**, y se conformó por la cuenta **138426 - Pago por cuenta de terceros**.

138426 - Pago por cuenta de terceros

Representa los valores pendientes de pago a favor de la Agencia, que para en el primer semestre de 2023 ascendió a **\$7.1 millones**, corresponde a los derechos de la Agencia con terceros por conceptos incapacidades y licencias de maternidad pendientes de pago por parte de las EPS's.

Tabla No. 4 - Detalle cuentas por pagar a 30 de junio de 2023

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 860066342	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	\$ 848.792,00	\$ 1.985.614,00	\$ 2.675.676,00	\$ 158.730,00
TER 800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	\$ 38.131.284,00	\$ 65.211.118,00	\$ 102.157.158,00	\$ 1.185.244,00
TER 830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAS S A S	\$ 106.830,00	\$ -	\$ -	\$ 106.830,00
TER 900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	\$ 157.891,00	\$ 2.210.616,00	\$ 1.785.497,00	\$ 583.010,00
TER 800088702	EPS SURAMERICANA S.A	\$ 2.396.267,00	\$ 6.702.830,00	\$ 6.919.363,00	\$ 2.179.734,00
TER 830113831	ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	\$ 557.064,00	\$ 12.886.747,00	\$ 12.055.958,00	\$ 1.387.853,00
TER 900298372	CAPITAL SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL	\$ 1.584.244,00	\$ -	\$ -	\$ 1.584.244,00
TOTALES:		\$ 43.782.372,00	\$ 393.303.157,00	\$ 429.899.884,00	\$ 7.185.645,00

Fuente: SIIF Nación - P.T.cuentas por pagar A-P-GF-01-2023

Activo No Corriente

El activo no corriente ascendió a **\$12.714 millones** en el periodo de análisis presentó una variación del **0.23%** con respecto a igual periodo de 2022, su participación fue del **88,82%** del total de activo, se integró por las cuentas **16 - propiedades, planta y equipos** representando el **4,57%** del total del activo no corriente por valor de **\$580.7** y la cuenta **19 – Otros activos** que representó el **95.43%** del activo no corriente por valor de **\$12.133 millones**, presentó una variación del **1.44%** con respecto al mismo periodo de 2022.

Propiedades, planta y equipo.

Representó el **4.57%** del activo no corriente en el primer semestre de 2023 por valor de **\$580,7 millones**, representa los bienes tangibles propiedad de la Agencia. según se muestra en la siguiente tabla:

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933

Propiedad Planta y equipo ANDJE junio de 2023

Tabla No. 5 - Detalle PPE a 30 de junio de 2023

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2023	30/06/2022			
	ACTIVOS NO CORRIENTE	\$ 12.714.072.121,55	\$ 12.684.712.940,57	0,23%	88,82%	▲
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 580.799.122,06	\$ 723.555.314,23	-19,73%	4,57%	▼
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 6.761.577,22	\$ 6.761.577,22	0,00%	1,16%	↔
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 7.822.730,45	\$ 3.262.730,45	139,76%	1,35%	▲
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	\$ 1.628.323.791,78	\$ 1.563.329.362,78	4,16%	280,36%	▲
1685	DEPRECIAACION ACUMULADA (CR)	(\$ 1.062.108.977,39)	(\$ 849.798.356,22)	24,98%	-182,87%	▲

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-2023

Otros Activos – Intangibles

Con corte a junio de 2023 el activo intangible de la Agencia ascendió a **\$12.133 Millones**, con relación al primer semestre de 2022, presentaron una variación del **1.44%**, esto motivado por la actualización de valores del intangible Ekogui y la adquisición de licencias.

Tabla No. 6 – Detalle del Activo Intangible a 30 de junio de 2023

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2023	30/06/2022			
	ACTIVOS NO CORRIENTE	\$ 12.714.072.121,55	\$ 12.684.712.940,57	0,23%	88,82%	▲
19	OTROS ACTIVOS	\$ 12.133.272.999,49	\$ 11.961.157.626,34	1,44%	95,43%	▲
1970	INTANGIBLES	\$ 22.800.425.305,75	\$ 20.817.933.992,49	9,52%	187,92%	▲
197007	Licencias	\$ 1.488.262.157,33	\$ 1.432.987.102,74	3,86%	6,53%	▲
197008	Software	\$ 16.380.977.201,42	\$ 14.421.953.685,75	13,58%	71,85%	▲
197010	Activos intangibles en fase de desarrollo	\$ 347.973.608,00	\$ 384.061.265,00	-9,40%	1,53%	▼
197090	Otros intangibles	\$ 4.583.212.339,00	\$ 4.578.931.939,00	0,09%	20,10%	▲
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	(\$ 10.667.152.306,26)	(\$ 8.856.776.366,15)	20,44%	-87,92%	▲
197507	Licencias	\$ 0,00	(\$ 70.029.291,67)	-100,00%	0,00%	▼
197508	Software	(\$ 8.058.883.924,48)	(\$ 6.225.270.326,59)	29,45%	75,55%	▲
197590	Otros intangibles	(\$ 2.608.268.381,78)	(\$ 2.561.476.747,89)	1,83%	24,45%	▲

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-2023

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

Comutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933

El activo de la entidad se conformó mayoritariamente por sus activos intangibles, como son el software **Ekogui** valorado en **\$16.728 millones** y la **Comunidad Jurídica del Conocimiento** valorada en **\$4.583 millones**.

Análisis del Pasivo

En el primer semestre de 2023 el pasivo de la Agencia ascendió a **\$6.321 Millones** presentando aumento del **5.02%** en relación con igual periodo de 2022. El pasivo corriente se integró por las cuentas **24 – CUENTAS POR PAGAR** que representó **21.17%** del pasivo corriente, ascendió a **\$1.325 Millones** aumento **3.36%** con relación al mismo periodo de 2023. Y la cuenta **25 - OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL** que ascendió a **\$4.967 Millones** representando el **78.93%** del pasivo corriente con un aumento del **4.88%** en comparación al mismo periodo de la vigencia 2022.

Tabla No. 7 - Detalle del pasivo a 30 de junio de 2023

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2023	30/06/2022			
2	PASIVOS	\$ 6.321.592.032,15	\$ 6.019.226.599,26	5,02%	100,00%	
	PASIVOS CORRIENTE	\$ 6.293.747.976,15	\$ 6.019.226.599,26	4,56%	99,56%	
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.325.858.278,03	\$ 1.282.702.804,62	3,36%	21,07%	
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 140.592.318,00	\$ 12.104.164,00	1061,52%	10,60%	
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 1.176.336.629,03	\$ 1.261.669.309,62	-6,76%	88,72%	
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 8.929.331,00	\$ 8.929.331,00	0,00%	0,67%	
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	\$ 4.967.889.698,12	\$ 4.736.523.794,64	4,88%	78,93%	
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 4.967.889.698,12	\$ 4.736.523.794,64	4,88%	100,00%	
	PASIVOS NO CORRIENTE	\$ 27.844.056,00	\$ 0,00	0,00%	0,44%	
27	PASIVOS ESTIMADOS	\$ 27.844.056,00	\$ 0,00	0,00%	100,00%	
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 27.844.056,00	\$ 0,00	0,00%	100,00%	
TOTAL PASIVOS		\$ 6.321.592.032,15	\$ 6.019.226.599,26	5,02%		

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-2023

2701 – Litigios y demandas

En cuanto al pasivo no corriente se conformó por la cuenta **27 – PASIVOS ESTIMADOS** que corresponde al valor provisionado producto del análisis que realiza semestralmente la OAJ – Oficina Asesora Jurídica dada la posibilidad de pérdida en demandas en contra de la entidad. Que en el periodo auditado alcanzó a **\$27.8 Millones**. Provisión por demanda de carácter laboral en la que se vincula a la ANDJE, en el marco del concurso de méritos de la CNSC 428 de 2016 - Grupo de Entidades del Orden Nacional.

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933

Análisis del Patrimonio

Durante el primer semestre de 2023 el patrimonio de la Agencia ascendió a **\$7.992 Millones** presentando un aumento del **18.26%** con respecto a igual periodo de 2022. Al cierre de junio de 2023 los resultados del ejercicio obtenidos fueron de **\$11.239 Millones**. La variación se presenta dado que los ingresos recibidos del presupuesto general de la nación, en el periodo no se ejecutaron, en su totalidad en el primer semestre de 2023.

Tabla No. 8 - Detalle del patrimonio a 30 de junio de 2023

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2022	30/06/2022			
3	PATRIMONIO	\$ 7.992.091.042,86	\$ 6.758.073.993,31	18,26%		▲
31	HACIENDA PUBLICA	\$ 7.992.091.042,86	\$ 6.758.073.993,31	18,26%	100,00%	▲
3105	CAPITAL FISCAL	(\$ 3.179.317.538,00)	(\$ 3.179.317.538,00)	0,00%	-39,78%	↔
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(\$ 68.496.536,59)	\$ 13.219.926.724,77	-100,52%	-0,86%	▼
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 11.239.905.117,45	(\$ 3.282.535.193,45)	-442,42%	140,64%	▼
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 14.313.683.075,01	\$ 12.777.300.592,57	12,02%		▲

Fuente: SIIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-2023

Resultado del Ejercicio
Estado de resultados con corte 30 de junio de 2023

Tabla No. 9

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO						
Estado de Resultados						
Corte 30 de junio de 2023						
CUENTAS CONTABLES	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACIÖN	VARIACION	
CODIGO	DESCRIPCION	01-01-2023 - 30-06-2023	01-01-2022 - 30-06-2022			
	ACTIVIDADES ORDINARIAS					
4	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 57.214.561.187,98	\$ 39.419.018.143,20	45,14%	100,00%	▲
47	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	\$ 57.196.311.969,53	\$ 39.419.018.143,20	45,10%	99,97%	▲
4705	FONDOS RECIBIDOS	\$ 51.755.407.969,53	\$ 35.860.384.143,20	44,32%	90,49%	▲
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	\$ 5.440.904.000,00	\$ 3.558.634.000,00	52,89%	9,51%	▲
48	OTROS INGRESOS	\$ 18.249.218,45	\$ 0,00	0,00%	0,03%	↔
4802	FINANCIEROS	\$ 3.885.088,46	\$ 0,00	0,00%	21,29%	↔
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 14.364.129,99	\$ 0,00	0,00%	369,72%	↔
5	GASTOS OPERACIONALES	\$ 45.976.449.006,53	\$ 42.701.821.306,51	7,67%	100,00%	▲
51	DE ADMINISTRACIÓN Y	\$ 44.709.887.088,68	\$ 41.018.649.984,90	9,00%	97,25%	▲
5101	SUELdos Y SALARIOS	\$ 12.974.759.492,76	\$ 10.805.957.585,92	20,07%	29,02%	▲
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 2.996.890.894,00	\$ 2.712.708.202,00	10,48%	6,70%	▲
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 627.259.600,00	\$ 571.014.400,00	9,85%	1,40%	▲
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 4.701.458.202,72	\$ 3.861.458.386,34	21,75%	10,52%	▲
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 6.900.000,00	\$ 3.112.531,00	121,68%	0,02%	▲
5111	GENERALES	\$ 23.402.618.899,20	\$ 23.064.398.879,64	1,47%	52,34%	▲
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 1.227.157.943,85	\$ 1.676.526.235,76	-26,80%	2,67%	▼
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 0,00	\$ 1.416.667,00	-100,00%	0,00%	▼
5360	DEPRECIAcIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 157.611.080,24	\$ 65.817.747,11		12,84%	↔
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1.067.973.470,60	\$ 1.609.291.821,65		87,03%	↔
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 1.573.393,00	\$ 0,00	0,00%	0,13%	↔
57	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	\$ 39.403.974,00	\$ 6.645.085,85	492,98%	0,09%	▲
5720	OPERACIONES DE ENLACE	\$ 39.403.974,00	\$ 6.645.085,85	492,98%	100,00%	▲
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	\$ 11.238.112.181,45	(\$ 3.282.803.163,31)	-442,33%	100,00%	▼
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 1.792.936,00	\$ 268.469,85	567,84%	100,00%	▲
48	OTROS INGRESOS	\$ 1.792.936,00	\$ 268.469,85	567,84%	100,00%	▲
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 1.792.936,00	\$ 268.469,85	567,84%	100,00%	▲
5	GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 0,00	\$ 500,00	-100,00%	0,00%	▼
58	OTROS GASTOS	\$ 0,00	\$ 500,00	-100,00%	0,00%	▼
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 0,00	\$ 500,00	100,00%	0,00%	▲
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	\$ 1.792.936,00	\$ 267.969,85	569,08%	0,00%	▲
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 11.239.905.117,45	(\$ 3.282.535.193,46)	-442,42%	0,00%	▼
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 11.239.905.117,45	(\$ 3.282.535.193,46)	-442,42%	0,00%	▼

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-2023

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933



Los ingresos operacionales de la Agencia en el primer semestre de 2023 ascendieron a **\$57.214 Millones** esto entre el presupuesto asignado y transferencias corrientes. Los gastos operacionales sumaron **\$45.976 Millones**, generando un superávit de **\$11.239 Millones**. La variación se presenta dado que los ingresos recibidos del presupuesto general de la nación, en el periodo no se ejecutaron, en su totalidad en el primer semestre de 2023.

3.2. EVALUACIÓN A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto para la vigencia 2023 aprobado mediante la Ley 2276 de 2022 y desagregado mediante Decreto 2590 de 2022, asignó un presupuesto total inicial a la ANDJE por valor de **\$118.476.650.00**

Desagregados así:

Funcionamiento \$103.450.100.000
Inversión \$15.026.550.000
Total: \$118.476.650.000

Imagen No. 2 – Apropiación Inicial Presupuesto 2023

Apropiación Inicial							
AÑO 2023							
Rubro	vigente	Comprometido	Obligado	pagos	% Comprometido Aprop.	% Obligado Aprop.	% Pagado Aprop.
Funcionamiento	103.450.100.000,00	18.828.860.959,46	3.174.305.581,28	3.004.079.697,28	18,20%	3,07%	2,90%
Inversión	15.026.550.000,00	1.637.986.756,00	-	-	10,90%	0,00%	0,00%
Total Presupuesto	118.476.650.000,00	20.466.847.715,46	3.174.305.581,28	3.004.079.697,28	17,28%	2,68%	2,54%

Fuente: SIIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-01-2023

Al Corte de finalizar junio de 2023 el presupuesto apropiado alcanzó el valor de **\$119.990.164.686** con un incremento de **\$ 1.513.514.686** producto de adición presupuestal.

Distribuidos así:

Funcionamiento \$ 104.963.614.686
Inversión \$ 15.026.550.000
Total: \$ 119.990.164.686

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

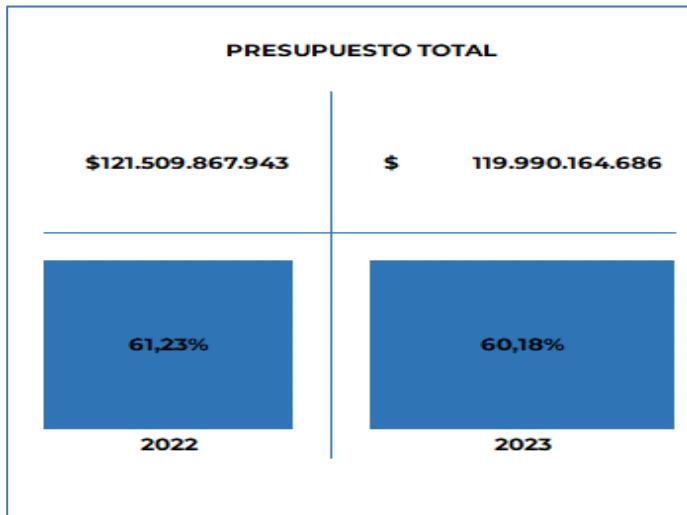
Conmutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933

Imagen No. 3 – Apropiación Presupuesto a junio 30 de 2023

Apropiación Final							
AÑO 2023							
Rubro	vigente	Comprometido	Obligado	pagos	% Comprometido Aprop.	% Obligado Aprop.	% Pagado Aprop.
Funcionamiento	104.963.614.686	64.000.230.541	40.143.893.571	40.075.039.545	60,97%	38,25%	38,18%
Inversión	15.026.550.000	8.211.201.317	2.294.382.336	2.294.382.336	54,64%	15,27%	15,27%
Total Ejecución	119.990.164.686	72.211.431.858	42.438.275.907	42.369.421.881	60,18%	35,37%	35,31%

Fuente: SIIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-01-2023

Imagen No. 4 – Presupuesto total asignado Vs. Ejecutado a junio de 2023


Fuente: SIIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-01-2023

En comparación con la vigencia 2022, el presupuesto disminuyó en un **1.25%**, a nivel de gasto de funcionamiento disminuyó **2.33%** e inversión aumento en un **7.46%** con respecto a la vigencia 2022.

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933


Imagen No. 6 – Apropiación Presupuesto 2023 - 2022

AÑO 2022					
Rubro	Apropiación Inicial	Comprometido	% Ejecución	% Obligaciones	% Pagado
Funcionamiento	107.472.754.131	65.447.447.535	60,90%	2,13%	2,13%
Servicio de la Deuda	53.618.616	-	0,00%	0,00%	0,00%
Inversión	13.983.495.196	8.954.612.698	64,04%	0,00%	0,00%
Total Presupuesto	121.509.867.943	74.402.060.233	61,23%	1,88%	1,88%

AÑO 2023					
Rubro	Apropiación Inicial	Comprometido	% Ejecución	% Obligaciones	% Pagado
Funcionamiento	104.963.614.686	64.000.230.541	60,97%	3,07%	2,90%
Inversión	15.026.550.000	8.211.201.317	54,64%	0,00%	0,00%
Total Presupuesto	119.990.164.686	72.211.431.858	60,18%	2,68%	2,54%

VARIACION AÑO 2023 - 2022					
Rubro	Apropiación Definitiva	Comprometido	% Ejecución	% Obligaciones	% Pagado
Funcionamiento	-2,33%	-2,21%	0,13%	44,06%	36,33%
Inversión	7,46%	-8,30%	-14,67%	0,00%	0,00%
Total Presupuesto	-1,25%	-2,94%	-3,86%	0,00%	0,00%

Fuente: SIIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-01-2023

El comportamiento de la ejecución presupuestal en el segundo semestre de 2023, en lo concerniente a gastos de Funcionamiento alcanzó una ejecución del **60,97%** a nivel de compromisos, es decir **\$64.000.230.541**, un **0,08%** mayor en comparación al presupuesto ejecutado en la vigencia 2022.

La ejecución a nivel de gasto de inversión fue del **54,64%**, a nivel de compromisos por valor de **\$8.211.201.317**, un **9,39%** menor que en la vigencia 2023.

La ejecución total para la vigencia 2022 llegó el **60,18%** y fue un **1,05%** menor en comparación con la vigencia 2022.

Se evidenció en términos general adecuado ritmo de ejecución presupuestal en los rubros de funcionamiento y e inversión.

Rezago Presupuestal 2022

Al cierre de junio se continuo con la ejecución de reservas y cuentas por pagar presupuestales constituidas por la vigencia 2022 por valor **\$14.908.746.159,73** esto representó el **11,93%** del presupuesto apropiado en la vigencia 2022 y se distribuyó así:

Reservas Presupuestales: \$ 2.787.721.586,95

Imagen No. 7 – Constitución Reservas Presupuestales vigencia 2022

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

Fuente: SIIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-01-2023

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933



Cuentas por pagar presupuestales \$ \$ 12.121.024.572,78

Imagen No. 8 – Constitución Cuentas por pagar Presupuestales vigencia 2022

Cuentas por pagar presupuestales constituidas		
RUBRO	VALOR	
FUNCIONAMIENTO	\$	9.831.853.586,07
INVERSIÓN	\$	2.289.170.986,71
TOTAL	\$	12.121.024.572,78

Fuente: SIIF Nación - P.T CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA PRESUPUESTALES 2022 A-P-GF-01-2023

Al cierre de junio de 2023 se observó la ejecución del rezago constituido quedando un saldo por ejecutar en reservas presupuestales de **\$695.248.456**, correspondiente al saldo adeudado por concepto de 1 (un) contrato en proceso de declaratoria de incumplimiento y de cuentas por pagar de **\$14.364.129** valor a la diferencia en cambio por pagos en moneda extranjera.

Imagen No. 9 – Ejecución Reservas Presupuestales vigencia 2022

Ejecución Reservas presupuestales constituidas			
RUBRO	VALOR CONSTITUIDO	VALOR EJECUTADO	SALDO POR EJECUTAR
FUNCIONAMIENTO	\$ 2.092.473.130,95	\$ 2.092.473.130,95	\$ -
INVERSIÓN	\$ 695.248.456,00	\$ -	\$ 695.248.456,00
TOTAL	\$ 2.787.721.586,95	\$ 2.092.473.130,95	\$ 695.248.456,00

Fuente: SIIF Nación - P.T CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA PRESUPUESTALES 2022 A-P-GF-01-2023

Imagen No. 10 – Ejecución Cuentas por pagar Presupuestales vigencia 2022

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

Fuente: SIIF Nación - P.T CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA PRESUPUESTALES 2022 A-P-GF-01-2023

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933

Vigencias Futuras

Al mes de junio de 2023 se vienen ejecutando las vigencias autorizadas desde la vigencia 2022. recursos de vigencias futuras por valor de **\$15.822.205.296,68** así:

Imagen No. 11 – Ejecución Vigencias futuras 2023-2025

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

Fuente: SIIIF Nación - PT LISTADO RPs VF 2023 OK

Detalle uso vigencias futuras comprometidas.

Ver Anexo No. 2 – Detalle Vigencias futuras autorizadas y ejecutadas 2023 – 2025 ANDJE

4. Seguimiento a No Conformidades (Planes de Mejoramiento)

Planes de mejoramiento Auditoría interna OCI

La OCI evidenció que el proceso contó con dos (2) planes mejoramiento producto de no conformidades de auditorías precedentes, en la presente auditoria no se evaluara la efectividad de los mismo, dado que se debe esperar el fin de la vigencia, para realizar los análisis pertinentes.

Imagen No. 12 – Planes de mejoramiento OCI

PLAN DE MEJORAMIENTO OCI												
ACCIONES CORRECTIVAS												
PROCESO GESTIÓN FINANCIERA												
JUNIO 30 DE 2023												
Reporte	No. Plan	Fuente	Acción	Estado	Fecha prevista de cierre	Fecha de cierre	No. Tareas	No. Tareas ejecutadas	No. Tareas NO ejecutadas	Avance Plan	Estado	Efectividad del Plan
340	PA230-065	Evaluación Independiente - Interna - Auditoría OCI	Acción Correctiva	Cerrado	30/06/2023	30/06/2023	4	4	0	100%	Ejecutado	Por Definir
341	PA230-066	Evaluación Independiente - Interna - Auditoría OCI	Acción Correctiva	En ejecución		31/12/2023	3	1	2	33%	En ejecución	Por Definir

Fuente: Daruma - PT Planes de mejoramiento A-P-GF-01-2023

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933



Se observó cierre en la herramienta del sistema de gestión institucional del Plan PA230-065 – de no conformidad de auditoría vigencia 2022 relacionado con el PAC – Programa Anual Mensualizado de Caja. La OCI solicita se revise la pertinencia de ampliar el Plan de mejoramiento de Acciones correctivas. Dado que la ejecución del PAC es anual y se evidenció que las acciones tendientes a evitar la ocurrencia de la no conformidad no han sido 100% efectivas.

Planes de mejoramiento Auditoría Entes de Control CGR.

La OCI evidenció que el proceso de gestión financiera contó con tres (3) planes mejoramiento producto de hallazgos de auditoría de ente de control. En la presente auditoría no se evaluará la efectividad de los mismo, dado que los mismos se encuentran en ejecución y su culminación se tiene prevista al finalizar la vigencia 2023 y primer trimestre de 2024.

Imagen No. 13 – Planes de mejoramiento CGR

PLAN DE MEJORAMIENTO CGR												
ACCIONES CORRECTIVAS												
PROCESO GESTIÓN FINANCIERA												
JUNIO 30 DE 2023												
Reporte	No. Plan	Fuente	Acción	Estado	Fecha prevista de cierre	Fecha de cierre	No. Tareas	No. Tareas ejecutadas	No. Tareas NO ejecutadas	Avance Plan	Estado	Efectividad del Plan
419	PA230-128	Evaluación de Entes de Control	Acción Correctiva	En ejecución	17/11/2023		4	1	3	25%	En ejecución	Por Definir
420	PA230-129	Evaluación de Entes de Control	Acción Correctiva	En ejecución	17/11/2023		4	1	3	25%	En ejecución	Por Definir
421	PA230-130	Evaluación de Entes de Control	Acción Correctiva	En ejecución	30/04/2024		2	0	2	0%	En ejecución	Por Definir

Fuente: Daruma - PT Planes de mejoramiento A-P-GF-01-2023

5. Seguimiento a Procedimientos del proceso

El proceso de Gestión Financiera en el periodo de análisis contó con 21 documentos del sistema de gestión institucional:

Tabla No. 10 – Documentos asociados al Proceso

Tipo de Documento.	Cantidad Documentos.
Caracterización de Proceso	1
Procedimiento	5
Formato	11
Manual	1
Instructivo	1
Guía	2
Total general	21

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-01-2023 – Hoja Documentos proceso

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933

Se evidenció un grado de actualización de los documentos asociados al procedimiento del **85.71%**, esto tomando los documentos que no han sido modificados y/o actualizados desde la vigencia 2021.

En la presente auditoria no se realizó revisión de los documentos del proceso dado que la gran mayoría se actualizaron en la vigencia 2023, la revisión de los mismo se hará en la auditoria al proceso del segundo semestre de 2023.

6. Seguimiento a los Mapas de Riesgos asociados al Proceso

El proceso de Gestión Financiera contó con los siguientes riesgos:

6.1. Riesgos del Proceso.

Cuatro (4) riesgos asociados al proceso, con evaluación de riesgo residual moderada (2) y baja (2), después de la aplicación de los controles. En el periodo evaluado no se evidenció materialización de los riesgos operativos planteados.

Tabla No. 11 – Seguimiento Riesgos proceso

No. Riesgos Asociado	Riesgos Asociado	OBSERVACIONES	RIESGO MATERIALIZADO
Riesgo No. 55 ::	Possibilidad de pérdida económica por demandas de proveedores o sanciones de entes reguladores ante el incumplimiento de pagos	<p>En la verificación realizada en el primer semestre de 2023 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 en Daruma. conforme cronograma de seguimiento a riesgos 1er semestre 2023.</p>	NO
Riesgo No. 56 ::	Possibilidad de pérdida reputacional por sanciones en la inoportunidad en la publicación de la información financiera	<p>Verificados los controles implementados para mitigar la materialización del riesgo en el primer semestre de 2023. no se evidenció materialización del riesgo asociado. Se observó que los controles asociados al riesgo fueron efectivos.</p> <p>Se observó publicación de los estados financieros en las fechas establecidas para tal fin por la Contaduría General de la Republica.</p>	NO
Riesgo No. 57 ::	Possibilidad de pérdida económica y reputacional por demandas debido a la indisponibilidad de PAC y falta de recursos financieros por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público	<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>	NO
Riesgo No. 58 ::	Possibilidad de pérdida reputacional por sanciones debido que la información suministrada por las áreas no refleja la situación económica de la entidad o no la reportan	<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>	NO

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-01-2023 – Hoja Riesgos

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933

6.2. Riesgos de Corrupción

El proceso identificó (1) uno riesgos de corrupción, su valoración después de controles es alta, Los mismos fueron valorados en las revisiones cuatrimestrales enero a abril y mayo a agosto de 2023 en el marco de los seguimientos **I-MRC-01-2023** y **I-MRC-02-2023** del plan de acción de la OCI. En el periodo evaluado no se evidenció materialización del riesgo corrupción planteado.

6.3. Riesgos de Seguridad de la información

El proceso contó con un (1) riesgo de seguridad de la Información asociado, con evaluación moderada después de la aplicación de los controles. En el periodo evaluado no se evidenció materialización de los riesgos de seguridad de la información planteados.

Tabla No. 12 – Seguimiento Riesgos de MPSI

No. Riesgos Asociado	Riesgos Asociado	OBSERVACIONES	RIESGO MATERIALIZADO
Riesgo No. 1:.	Possible pérdida de la disponibilidad del token financiero y/o certificado digital, por pérdida del dispositivo móvil debido a que estos son proclives a ser robados o perdidos.	<p>En la verificación realizada en la presente auditoria, no se evidenció materialización del riesgo de seguridad de la información.</p> <p>Se evidenció actualización de los riesgos asociados al proceso no sufren modificaciones desde la vigencia 2021.</p> <p>Recomendación: Revisar la pertinencia de incluir otros riesgos que afectan la seguridad de la información, como la que se reporta a entes externo, o la que se almacena en las carpetas compartidas como parte de las cuentas de cobro.</p>	NO

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-01-2023 – Hoja Riesgos

7. Seguimiento al Normograma del Proceso

El normograma del proceso se conformó por 131 normas, sobre el mismo no se realizó análisis en la presente auditoria, ya que sobre el mismo se encuentra plan de mejoramiento PA230-066 con fecha de culminación el 31 de diciembre de 2023.

Tabla No. 13

Tipo de Norma	Cantidad
Ley	20
Decreto	21
Directiva Presidencial	1
Circular	27
Resolución	57
Acuerdo	1
Decreto Ley	1
Instructivo	2
Procedimiento	1
Total general	131

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-01-2023 – Hoja Normograma

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933

8. Seguimiento a los Indicadores del Proceso

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

Indicador:01-GF-23 Ejecución PAC

Tabla No. 14

Verificación indicadores del proceso	Análisis
Indicador:01-GF-23 Ejecución PAC	<p>Se revisó el comportamiento del Indicador PAC. a nivel agregado el PAC presentó una ejecución del PAC asignado del 96,08 % en el primer semestre de 2023.</p> <p>Donde julio fue el mes de mayor ejecución con 99,57% y junio el de menor ejecución PAC con 94,91%.</p> <p>Se evidenció cumplimiento de la meta del indicador que es 80% de ejecución del PAC en el primer semestre de 2023.</p> <p>El indicador presentó el siguiente comportamiento por rubro del gasto</p> <p>Transferencias Corrientes: 5%.</p> <p>Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de enero, febrero y abril de 2023 e incumplimiento para los meses de marzo, mayo y junio de 2023.</p> <p>El PAC no ejecutado en el mes de marzo fue de \$272 millones Vs. \$4.000 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado representó un 6.82% del PAC asignado en el mes de marzo.</p> <p>El PAC no ejecutado en el mes de mayo fue de \$446 millones Vs. \$5.666 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado representó un 7.88% del PAC asignado en el mes de mayo.</p> <p>El PAC no ejecutado en el mes de junio fue de \$566 millones Vs. \$5.746 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado representó un 9.86% del PAC asignado en el mes de junio.</p> <p>El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$152 millones Vs. \$4.551 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado representó un 3.35% del PAC asignado en el semestre.</p> <p>Inversión: 10%.</p> <p>Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de enero, febrero, marzo, mayo y junio de 2023 e incumplimiento para el mes de abril de 2023.</p> <p>El PAC no ejecutado en el mes de abril fue de \$54 millones Vs. \$437 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado representó un 12.51% del PAC asignado en el mes de Septiembre.</p> <p>El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$104 millones Vs. \$2.938 millones de PAC asignado. El PAC No ejecutado representó un 4.36% del PAC asignado.</p> <p>Gastos de Personal: 5%.</p> <p>Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT en el primer semestre de 2023.</p> <p>El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$19.595 millones Vs. \$19.710 millones de PAC asignado. El PAC No ejecutado representó un 0.58% del PAC asignado.</p> <p>Gastos Generales: 10%.</p> <p>Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de enero, marzo, abril, mayo, y junio de 2023 e incumplimiento para los meses febrero de 2023.</p> <p>El PAC no ejecutado en el mes de febrero fue de \$89 millones Vs. \$724 millones de PAC asignado, El PAC No ejecutado representó un 12.30% del PAC asignado en el mes de febrero.</p> <p>El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$152 millones Vs. \$4.551 millones de PAC asignado. El PAC No ejecutado representó un 3.3% del PAC asignado</p>

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-01-2023 – Hoja indicadores

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933


Indicador:02-GF-23 Ejecución Presupuestal
Tabla No. 15

Verificación indicadores del proceso	Análisis
Indicador:02-GF-23 Ejecución Presupuestal	<p>El comportamiento de la ejecución presupuestal en el primer semestre de 2023 por concepto del gasto fue la siguiente:</p> <p>Porcentaje de Ejecución (comprometido): Funcionamiento: 60.97% Inversión: 54.64% Ejecución Total: 60.18%</p> <p>Valor Ejecutado (Comprometido): Funcionamiento: \$104.963.614.686 Inversión: \$8.211.201.316,59 Ejecución Total: \$119.990.164.686</p> <p>Apropiación Vigente Inicial: \$118.476.650.000 Apropiación Vigente Final: \$119.990.164.686</p> <p>Se evidenció una buena ejecución presupuestal en los rubros de funcionamiento e inversión en el periodo analizado de la vigencia 2023.</p>

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-01-2023 – Hoja indicadores

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

9. Seguimiento a los contratos del proceso.

En el periodo de análisis, el proceso de Gestión Financiera suscribió 3 (tres)contratos, de los cuales se verificó su ejecución contractual.

Tabla No. 16 – Datos Contrato 046-2023

CONTRATOS DE APOYO AL PROCESO DE GESTION FINANCIERA										
NÚMERO DE CONTRATO	CONTRATO	CONTRATISTA	No. CDP	RP	Valor contrato	No. Orden pago	CXP	VALOR PAGO	FECHA PAGO	Relacion Pagos SECOP II
046-2023	CD-044-2023	ANA ISABEL LONDOÑO SANCHEZ	7623	9423	\$ 16.822.180,00	11123	\$700.924	22/03/2023	X	
						20323	\$4.205.545	25/04/2023	X	
						29023	\$4.205.545	17/05/2023	X	
						37623	\$4.205.545	16/06/2023	X	
						44123	\$3.504.621	30/06/2023	X	
							Total Pagos	\$16.822.180		

Fuente: Proceso de Gestión contractual - PT Proceso A-P-GF-01-2023 – Hoja Contratos GF.

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933

Tabla No. 17 – Ejecución Contractual SECOP II – Cto. 046-2023

Ejecución del Contrato							
<input type="radio"/> Porcentaje <input type="radio"/> Recepción de artículos							
Plan de Pagos							
Id de pago	Número de factura	Fecha de emisión	Fecha de recepción	Valor neto de la factura	Valor total de la factura	Valor a pagar	Estado
Pago 001	Cuenta de Cobro 01 - Febrero de 2023	1/03/2023 11:08 AM (UTC-5 horas)	8/03/2023 12:00 PM (UTC-5 horas)	700.924 COP	700.924 COP	700.924 COP	Pagado Detalle
Pago 002	Cuenta de Cobro 02 de 04	10/04/2023 9:57 AM (UTC-5 horas)	10/04/2023 12:00 PM (UTC-5 horas)	4.205.545 COP	4.205.545 COP	4.205.545 COP	Pagado Detalle
Pago 003	Cuenta de Cobro 03 - Abril de 2023	2/05/2023 9:57 AM (UTC-5 horas)	5/05/2023 12:00 PM (UTC-5 horas)	4.205.545 COP	4.205.545 COP	4.205.545 COP	Pagado Detalle
Pago 004	Cuenta de Cobro 04 - Mayo de 2023	1/06/2023 6:17 AM (UTC-5 horas)	1/06/2023 12:00 PM (UTC-5 horas)	4.205.545 COP	4.205.545 COP	4.205.545 COP	Pagado Detalle
Pago 005	Cuenta de Cobro 05 - Junio de 2023	26/06/2023 6:43 PM (UTC-5 horas)	26/06/2023 12:00 PM (UTC-5 horas)	3.504.621 COP	3.504.621 COP	3.504.621 COP	Pagado Detalle

Balance de pagos y Balance de entregas		
Valor total contrato:	16.822.180,00 COP	% del valor del contrato
Valor anticipó:	0,00 COP	0%
Valor de las entregas	0,00 COP	0%
Valor facturado:	16.822.180,00 COP	100%
Valor facturado pendiente de pago:	0,00 COP	0%
Valor pagado:	16.822.180,00 COP	100%
Valor amortizado del anticipo:	0,00 COP	0%
Valor pendiente de amortizar:	0,00 COP	0%
Valor pendiente de ejecución:	0,00 COP	0%
Valor pendiente de entrega:	16.822.180,00 COP	100%
		-

Fuente: SECOP II

Tabla No. 18 – Datos Contrato 048-2023

CONTRATOS DE APOYO AL PROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA										
NÚMERO DE CONTRATO	CONTRATO	CONTRATISTA	No. CDP	RP	Valor contrato	No. Orden pago	CXP	VALOR PAGO	FECHA PAGO	Relación Pagos SECOP II
046-2023	CD-044-2023	ANA ISABEL LONDOÑO SANCHEZ	7623	9423	\$ 16.822.180,00	11123		\$700.924	22/03/2023	X
						20323		\$4.205.545	25/04/2023	X
						29023		\$4.205.545	17/05/2023	X
						37623		\$4.205.545	16/06/2023	X
						44123		\$3.504.621	30/06/2023	X
								Total Pagos	\$16.822.180	

Fuente: Proceso de Gestión contractual - PT Proceso A-P-GF-01-2023 – Hoja Contratos GF.

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933

Tabla No. 19 – Ejecución Contractual SECOP II – Cto. 048-2023

Ejecución del Contrato							
Plan de Pagos							
Id de pago	Número de factura	Fecha de emisión	Fecha de recepción	Valor neto de la factura	Valor total de la factura	Valor a pagar	Estado
Pago 001	Cuenta de Cobro 01 - Febrero de 2023	1/03/2023 11:08 AM (UTC-5 horas)	8/03/2023 12:00 PM (UTC-5 horas)	700.924 COP	700.924 COP	700.924 COP	Pagado Detalle
Pago 002	Cuenta de Cobro 02 de 04	10/04/2023 9:57 AM (UTC-5 horas)	10/04/2023 12:00 PM (UTC-5 horas)	4.205.545 COP	4.205.545 COP	4.205.545 COP	Pagado Detalle
Pago 003	Cuenta de Cobro 03 - Abril de 2023	2/05/2023 9:57 AM (UTC-5 horas)	5/05/2023 12:00 PM (UTC-5 horas)	4.205.545 COP	4.205.545 COP	4.205.545 COP	Pagado Detalle
Pago 004	Cuenta de Cobro 04 - Mayo de 2023	1/06/2023 6:17 AM (UTC-5 horas)	1/06/2023 12:00 PM (UTC-5 horas)	4.205.545 COP	4.205.545 COP	4.205.545 COP	Pagado Detalle
Pago 005	Cuenta de Cobro 05 - Junio de 2023	26/06/2023 6:43 PM (UTC-5 horas)	26/06/2023 12:00 PM (UTC-5 horas)	3.504.621 COP	3.504.621 COP	3.504.621 COP	Pagado Detalle

Balance de pagos y Balance de entregas		
	% del valor del contrato	% del valor amortizado
Valor total contrato:	16.822.180,00 COP	-
Valor anticipo:	0,00 COP	0%
Valor de las entregas	0,00 COP	0%
Valor facturado:	16.822.180,00 COP	100%
Valor facturado pendiente de pago:	0,00 COP	0%
Valor pagado:	16.822.180,00 COP	100%
Valor amortizado del anticipo:	0,00 COP	0%
Valor pendiente de amortizar:	0,00 COP	0%
Valor pendiente de ejecución:	0,00 COP	0%
Valor pendiente de entrega:	16.822.180,00 COP	100%

Fuente: SECOP II

Tabla No. 20 – Datos Contrato 111-2023

CONTRATOS DE APOYO AL PROCESO DE GESTION FINANCIERA										
NÚMERO DE CONTRATO	CONTRATO	CONTRATISTA	No. CDP	RP	Valor contrato	No. Orden pago	CXP	VALOR PAGO	FECHA PAGO	Relacion Pagos SECOP II
046-2023	CD-044-2023	ANA ISABEL LONDOÑO SANCHEZ	7623	9423	\$ 16.822.180,00	11123	\$700.924	22/03/2023	X	
						20323	\$4.205.545	25/04/2023	X	
						29023	\$4.205.545	17/05/2023	X	
						37623	\$4.205.545	16/06/2023	X	
						44123	\$3.504.621	30/06/2023	X	
						Total Pagos	\$16.822.180			

Fuente: Proceso de Gestión contractual - PT Proceso A-P-GF-01-2023 – Hoja Contratos GF.

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933

Tabla No. 21 – Ejecución Contractual SECOP II – Cto. 048-2023

<input type="button" value="Volver"/>								Evaluar proveedor	Imprimir	Modificar	<	>
Ejecución del Contrato												
<input type="radio"/> Porcentaje		<input type="radio"/> Recepción de artículos										
Plan de Pagos												
Id de pago	Número de factura	Fecha de emisión	Fecha de recepción	Valor neto de la factura	Valor total de la factura	Valor a pagar	Estado					
Pago 001	Cuenta de Cobro 01 - Febrero de 2023	1/03/2023 11:08 AM (UTC-5 horas)	8/03/2023 12:00 PM (UTC-5 horas)	700.924 COP	700.924 COP	700.924 COP	Pagado	Detalle				
Pago 002	Cuenta de Cobro 02 de 04	10/04/2023 9:57 AM (UTC-5 horas)	10/04/2023 12:00 PM (UTC-5 horas)	4.205.545 COP	4.205.545 COP	4.205.545 COP	Pagado	Detalle				
Pago 003	Cuenta de Cobro 03 - Abril de 2023	2/05/2023 9:57 AM (UTC-5 horas)	5/05/2023 12:00 PM (UTC-5 horas)	4.205.545 COP	4.205.545 COP	4.205.545 COP	Pagado	Detalle				
Pago 004	Cuenta de Cobro 04 - Mayo de 2023	1/06/2023 6:17 AM (UTC-5 horas)	1/06/2023 12:00 PM (UTC-5 horas)	4.205.545 COP	4.205.545 COP	4.205.545 COP	Pagado	Detalle				
Pago 005	Cuenta de Cobro 05 - Junio de 2023	26/06/2023 6:43 PM (UTC-5 horas)	26/06/2023 12:00 PM (UTC-5 horas)	3.504.621 COP	3.504.621 COP	3.504.621 COP	Pagado	Detalle				
Balance de pagos y Balance de entregas												
				% del valor del contrato		% del valor amortizado						
Valor total contrato:		16.822.180,00 COP		-		-						
Valor anticipo:		0,00 COP		0%		-						
Valor de las entregas		0,00 COP		0%		-						
Valor facturado:		16.822.180,00 COP		100%		-						
Valor facturado pendiente de pago:		0,00 COP		0%		-						
Valor pagado:		16.822.180,00 COP		100%		-						
Valor amortizado del anticipo:		0,00 COP		0%		0%						
Valor pendiente de amortizar:		0,00 COP		0%		0%						
Valor pendiente de ejecución:		0,00 COP		0%		-						
Valor pendiente de entrega:		16.822.180,00 COP		100%		-						

Fuente: SECOP II

Se pudo evidenciar cumplimiento del objeto contractual y seguimiento adecuado por parte del supervisor de los contratos.

10. Conclusiones:

Se evidenció que en términos generales el proceso de Gestión Financiera aplica y cumple con la normatividad contable establecida en el marco normativo de entidades de gobierno y presupuestal.

Se logró observar que un proceso maduro, en constante verificación y actualización.

No conformidades:

No se presentaron

Observaciones:

No se presentaron

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933

Recomendaciones:

- **Incluir como documentos del SIGI los formatos:**
 - CONCILIACION SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES
 - CONCILIACION ANTICIPO PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES
- Reporte de procesos ekogui, por fines de presentación y fácil interpretación se separe las pretensiones de provisión contable del reporte web https://www.defensajuridica.gov.co/gestion/informes/procesos_judiciales/Paginas/default.aspx
- Unificar las metas de los indicadores PAI y proceso - ejecución presupuestal dado son las mismas.
- Definir redondeo en la presentación de los estados Financieros conforme establecen las resoluciones resolución 356 de 2022 CGN y resolución 261 de 2023 CGN
- Realizar revisión con fines de dar de baja la cuenta 891590 - Otras cuentas deudoras de control con saldo de \$3.939.500 desde el año 2012, sin que sobre la misma se haya realizado gestión con fines de sanearla.
- Se revise la periodicidad con que se carga los soportes del plan de mejoramiento
- PA230-066, el mismo debe estar acorde a la ejecución de las actividades.

11. Anexos:

- Anexo No. 1 - Certificado Envíos CGN Información Contable Publica IV trimestre 2023
- Anexo No. 2 - Detalle Vigencias futuras autorizadas y ejecutadas 2023 – 2025 ANDJE
- Anexo No. 3 - Marco Normativo aplicable
- Anexo No. 4 -Documentos examinados

Para constancia se firma en Bogotá D.C., a los 20 días del mes de septiembre del año 2023

Jefe de la Oficina de Control Interno



Anexo No. 1
Certificado Envíos CGN Información Contable Pública II trimestre 2023



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 31 de julio de 2023, hora 11:24:00 remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado
Estado	ACTIVO
Nit	900507741:1
Representante Legal Actual	MARTHA LUCIA ZAMORA AVILA
Código CGN	923272459
Departamento	DISTRITO CAPITAL
Ciudad	BOGOTA - DISTRITO CAPITAL
Año	2023

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	2023	Enero - Marzo	30/04/2023	29-abr-23 08:24:40	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2023	Abril - Junio	31/07/2023	31-jul-23 11:17:28	Aceptado	OPORTUNO

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 601 4926400 opción 2

(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.

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

Dirección: Carrera 7 No.75 - 66, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 255 8955

Fax: (+57) 601 255 8933

Anexo No. 2
Detalle Vigencias futuras autorizadas y ejecutadas 2023 – 2025 ANDJE

VIGENCIAS FUTURAS 2023 -2025						
Fuente Recursos	Vigencia comprometida	Rubro Presupuestal	No. Contrato / Orden de Compra	Tipo de contrato	Valor Comprometido	
Nación	2023	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	190-2018	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO	\$ 143.438.802,00	
			133-2019	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS - PROFE	\$ 177.550.380,00	
			078-2022	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 16.139.280,00	
			092-2022	CONTRATO DE CREDITO	\$ 99.400.000,00	
			093-2022	CONTRATO DE CREDITO	\$ 265.349.858,00	
			094-2022	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 11.998.140,00	
			095-2022	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 39.000.000,00	
			096-2022	CONTRATO DE ARRENDAMIENTO	\$ 2.581.482.000,00	
			097-2022	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 259.488.876,00	
			100952	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO	\$ 3.803.540.248,00	
			101865	ORDEN DE COMPRA	\$ 99.437.407,00	
			101866	ORDEN DE COMPRA	\$ 459.764.858,73	
			61262	ORDEN DE COMPRA	\$ 21.222.476,77	
			85089	ORDEN DE COMPRA	\$ 89.658.915,51	
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		094-2022	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 112.159.234,00	
			Total 2023		8.191.636.782,68	
Crédito BID 4922	2024	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	095-2022	CONTRATO DE ARRENDAMIENTO	\$ 2744.115.366,00	
			096-2022	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 291.266.446,00	
	Total 2024				3.035.381.812,00	
	2025	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	095-2022	CONTRATO DE ARRENDAMIENTO	\$ 2.659.947.026,00	
			096-2022	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 297.252.920,00	
Total 2025					2.957.199.946,00	
Total Nación					\$ 14.184.218.540,68	
Crédito BID 4922	2023	IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA DE DEFENSA JURÍDICA A NIVEL NACIONAL	001-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 20.475.000,00	
			002-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 49.515.060,00	
			003-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 14.979.345,00	
			005-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 44.405.439,00	
			006-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 88.810.878,00	
			008-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 67.980.000,00	
			010-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 46.512.792,00	
			013-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 50.400.000,00	
			016-2021	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 90.663.654,00	
			018-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 87.071.940,00	
			019-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 67.980.000,00	
			022-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 98.910.000,00	
			023-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 76.230.000,00	
			025-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 76.230.000,00	
			026-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 69.300.000,00	
			027-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 9.317.000,00	
			030-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 67.980.000,00	
			031-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 62.692.672,00	
			037-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 41.462.832,00	
			039-2020	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 91.368.200,00	
			053-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 53.550.000,00	
			057-2022	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 149.951.156,00	
			064-2021	CONTRATO DE CONSULTORIA	\$ 88.810.878,00	
			067-2021	ORDEN DE COMPRA	\$ 123.389.910,00	
Total 2023					1.637.986.756,00	
Total Crédito BID 4922					\$ 1.637.986.756,00	
		Total Vigencias Futuras			\$ 15.822.205.296,68	

Anexo No. 3
Marco Normativo aplicable

- Ley 87 de 1997, Control interno.
- Decreto 1083 de 2015. artículo 2.2.23.1. Articulación del Sistema de Gestión con los Sistemas de Control Interno.
- Estatuto Orgánico de Presupuesto. Decreto 111 de 1996 y reglamentarios.
- Decreto 1068 de 2015. Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público”.
- Ley 2276 de 2022 “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 2023”.
- Decreto 2590 de 2022 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2023, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”.
- Resolución 533 de 2015 y modificatorios – Marco Normativo para entidades de Gobierno.
- Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Resolución 080 de 2021 de la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Resolución 238 de 2021 de la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Resolución 356 de 2022 de la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Instructivo 002 de 2022 cambio periodo contable 2021-2022 (CGN).
- Circular Externa 005 de 2022 SIIF – MHCP.
- Circular Externa 016 de 2022 SIIF – MHCP.
- Circular Externa 033 de 2022 MHCP.
- Circular Externa 039 de 2022 SIIF – MHCP.
- Guías, Manuales e instructivos Internos de la Agencia en materia contable, financiera y presupuestal.
- Demás normas legales y documentación interna aplicable.

Anexo No. 4
Documentos examinados

- Conciliaciones bancarias realizadas de enero a junio de 2023.
- Extractos bancarios para los meses de enero a junio de 2023
- Conciliaciones de nómina realizadas entre enero a junio de 2023 en formato Excel
- Conciliaciones por concepto de viáticos y gastos de viaje realizadas entre enero a junio de 2023 en formato Excel
- Conciliación Contable de bienes (Relación de Depreciaciones/ amortizaciones, deterioro y vida útil de los bienes de la ANDJE, valor para los meses de enero a junio de 2023 en formato Excel).
- Soportes de la revisión y análisis del valor residual, vida útil y deterioro que se presentaron entre enero a junio de 2023.
- Soporte de depuración de cuentas de orden a 30 de junio de 2023.
- Reporte de procesos judiciales, conciliaciones y arbitrajes registrados contablemente en entre enero a junio de 2023
- Conciliación de operaciones reciprocas a junio de 2023. Con sus respectivos soportes.
- Relación de reintegros efectuados a la DTN de enero a junio de 2023.
- Relación adiciones, reducciones y compromisos de vigencias futuras con numero de contrato al que estén vinculadas. (soportes SIIIF) a junio 30 de 2023.
- Relación de vigencias futuras ejecutadas en 2023 y pagos realizados. formato Excel.
- Relación de información exógena reportada enero a junio de 2023 y los soportes.
- Relación de pagos o transferencias por concepto de recaudo o retención de impuestos, tasas enero a junio de 2023.
- Soportes de revisión de expiración de usuarios de SIIIF Nación a junio de 2023.
- Relación de Certificados digitales asignados en la vigencia 2023 con fecha de expiración.
- Relación de terceros SIIIF con autorización de pago por parte de la ANDJE.
- Soportes de la planeación y costeo del PAC para la vigencia 2023.
- Soporte de remisión y formato único distribución del PAC 2023 firmado.
- Soportes de modificación al PAC en el periodo enero a junio de 2023
- Soporte de seguimiento realizado en PAC en el Periodo enero a junio de 2023.
- Relación de reservas presupuestales 2022 pendientes de ejecución en 2023 y justificación de la no ejecución.
- Relación de cuentas por pagar presupuestales 2022 pendientes de ejecución en 2023 y justificación de la no ejecución.
- Plan Financiero ejecución presupuestal 2023 detallado.
- Soportes de los pagos por concepto de nómina realizados desde Gestión Financiera de Enero a junio de 2023.
- Inventario individualizado de bienes de la ANDJE a 30 de junio de 2023
- Relación de bienes adquiridos en la ANDJE para los meses enero a junio de 2023 en formato Excel y soporte de ingreso al almacén.
- Conciliación de bienes (Relación de Depreciaciones/ amortizaciones, deterioro y vida útil de los bienes de la ANDJE, valor para los meses de enero a junio de 2023 en formato Excel).

- Soportes de la revisión y actualización del valor residual, vida útil y deterioro que se presentaron entre enero a junio de 2023. Con soportes técnicos
- Relación de Bienes dados de baja entre enero a junio de 2023
- Acta de Aprobación CIGD y Resolución baja de vienes entre enero a junio de 2023.
- Base detallada de Contratos a junio 30 de 2022 (se remite lista de campos requeridos - Campos requeridos base contratos.xlsx)
- Nóminas de enero a junio de 2023. formato Excel y PDF.
- Relación de descuento de nómina, Soportes de la solicitud a Gestión Financiera con sus respectivas planillas o plantillas, solicitudes de descuento por tipo y relación de cuentas destino de los descuentos entre enero a junio de 2023.
- Relación de memorandos Orfeo para el trámite de nómina de enero a junio de 2023. Con acceso a dichos radicados.