



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

REFERENCIA	NOMBRE DE AUDITORIA	FECHA DE REALIZACIÓN		FECHA DEL INFORME
A-P-GF-01-19	Auditoría al Proceso de Gestión Financiera	INICIO	CIERRE	10/10/2019
		01/08/2019	23/09/2019	

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

### 1. OBJETIVOS:

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

### 2. ALCANCE:

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

### 3. CRITERIOS:

- Ley 87 de 1997, Control interno.
- Decreto 1083 de 2015. artículo 2.2.23.1. Articulación del Sistema de Gestión con los Sistemas de Control Interno
- Estatuto Orgánico de Presupuesto. Decreto 111 de 1996 y reglamentarios.
- Decreto 1068 de 2015. Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público
- Ley 1940 de 2018 "Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019".
- Decreto 2467 de 2018 "Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2019, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos".
- 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 2018 cambio periodo 2018-2019 (CGN)
- Circular 047 de 2017 (MHCP).
- Circular Externa 50 de 2018 SIIF - MHCP
- Guías, Manuales e instructivos Internos de la Agencia en materia contable, financiera y presupuestal.
- Demás normas legales y documentación interna aplicable.

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

No se presentaron.

### 5. DOCUMENTOS EXAMINADOS:

- Caracterización del proceso de Gestión Financiera GF-C-01 Versión 4
- Procedimientos de Gestión Financiera, (5).
- Formatos asociados al proceso, (6).
- Manual de políticas contables, (1)
- Indicadores del proceso, (2)



- Normograma
- Planes de mejoramiento
- Matriz de riesgos del proceso de Gestión Financiera (3).
- Matriz de riesgos de seguridad de la información (1).
- Matriz de riesgos de Corrupción (2)
- Informes Chip de saldos y movimientos primer y segundo trimestre de 2019.
- Ejecución presupuestal de julio a diciembre de 2018.
- Reporte de CDP's, compromisos, obligaciones y órdenes de pago de enero a junio de 2019.
- Consulta de Saldos y movimientos enero a junio de 2019 por ECP.
- Reporte consolidado de diario enero a junio de 2019.
- Reporte y conciliación de bienes de la ANDJE a junio de 2019
- Expedientes ORFEO
- Órdenes de pago y cuentas por pagar Gestión Financiera.
- Resoluciones Internas.

## 6. PLAN DE MUESTREO

Se tomó como universo las cuentas a nivel de auxiliar generadas por la consulta libro mayor de saldos y movimientos por ECP a junio de 2019 (126 cuentas para el periodo de análisis); la muestra se determinó mediante muestreo aleatorio simple a nivel de auxiliar contable; se estimó un nivel de confianza del 70%. El tamaño de la muestra resultante fue de diez y siete (17) cuentas.  
Ver soporte en papeles de trabajo (**PT Muestreo A-P-GF-01-19.xlsx**)

## 7. INFORME

### 7.1 FORTALEZAS

Se evidenció que el proceso de Gestión Financiera:

- Contó con el talento humano comprometido y con una alta capacidad técnica y operativa que soporto el proceso financiero, contable y presupuestal de la entidad.

### 7.2 CUMPLIMIENTO DE PRINCIPIOS

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

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

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

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

**Ver soporte en papeles de trabajo (PT. Eval. principios A-P-GF-01-19.xlsx)**

#### Principios del Sistema Presupuestal

Se verificó la información Presupuestal de la ANDJE en el primer semestre de 2019, se evidenció cumplimiento de los principios del sistema presupuestal<sup>1</sup> de: Planificación, Anualidad, Universalidad, Unidad de caja, Programación integral, Inembargabilidad, Coherencia macroeconómica, Sostenibilidad y estabilidad fiscal.

No se evidencio el cumplimiento del principio de especialización.

**Ver soporte en papeles de trabajo (PT. Eval. principios A-P-GF-01-19.xlsx)**

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



## 7.3 CONTENIDO

### 7.3.1 Descripción de la Evaluación del Proceso

#### 7.3.1.1 Evaluación Contable ANDJE

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

Se verifico la oportunidad y cumplimiento en el reporte de la información contable publica – convergencia mensual para el primer semestre de 2019 encontrando cumplimiento en los tiempos estipulados para tal fin por la Contaduría General de la Nación y SIIF nación. Y cumplimiento en la preparación y publicación de estados financieros conforme establece la resolución 182 de 2017 de la Contaduría General de la Nación.

Se evidenció cumplimiento con los plazos estipulados para el reporte trimestral de la información financiera, económica, social y ambiental para el primer y segundo trimestre en Sistema CHIP – Consolidador de Hacienda e Información Pública a para los cortes del 31 de marzo de 2019 y 30 de junio de 2019 conforme los plazos establecidos por la Contaduría General de Nación.

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

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

Del análisis efectuado a los estados financieros en el primer semestre de 2019 se pudo concluir:

#### Activo

En el primer semestre de 2019 el activo fue de **\$15.587 millones**, con una variación relativa del **49.44%** con relación al primer semestre de 2018. El activo corriente represento **1.69%** del total del activo, alcanzando la cifra de **\$262.8 millones**, el activo no corriente represento el **98.31%** del total del activo y llego a **\$15.324 millones**. El activo no corriente representado mayormente en la cuenta otros activos por valor de **\$14.988 Millones** llegando a ser el **97.80%** del activo no corriente. Por su parte la Propiedad planta y equipo represento el **2.20%** alcanzado **\$336.8** Millones.

#### 1. Activo ANDJE -30/06/2019

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2019	30/06/2018			
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>\$ 15.587.470.614,58</b>	<b>\$ 10.430.541.995,63</b>	<b>49,44%</b>	<b>100,00%</b>	<b>▲</b>
	<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>	<b>\$ 262.876.969,00</b>	<b>\$ 195.187.043,00</b>	<b>34,68%</b>	<b>1,69%</b>	<b>▲</b>
11	EFFECTIVO	\$ 3.640.000,00	\$ 4.300.000,00	-15,35%	1,38%	▼
13	RENTAS POR COBRAR	\$ 53.215.829,00	\$ 54.265.193,00	-1,93%	20,24%	▼
19	OTROS ACTIVOS	\$ 206.021.140,00	\$ 136.621.850,00	50,80%	78,37%	▲
	<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 15.324.593.645,58</b>	<b>\$ 10.235.354.952,63</b>	<b>49,72%</b>	<b>98,31%</b>	<b>▲</b>
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 336.791.315,09	\$ 542.102.157,00	-37,87%	2,20%	▼
19	OTROS ACTIVOS	\$ 14.987.802.330,49	\$ 9.693.252.795,63	54,62%	97,80%	▲
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 15.587.470.614,58</b>	<b>\$ 10.430.541.995,63</b>	<b>49,44%</b>	<b>100,00%</b>	<b>▲</b>

Fuente: Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

### Pasivo

En el primer semestre de 2019 el pasivo de la ANDJE fue de **\$2.102 Millones**, con una variación del - **16.72%** con relación a igual periodo de 2018. Se constituyo principalmente de cuentas por pagar siendo el **11.92%** del pasivo por valor de **\$250.475 millones** y obligaciones laborales y de seguridad social integral siendo el 88.08% del pasivo alzando los **\$1.851 millones**.

#### 2. Pasivo ANDJE -30/06/2019

2	PASIVOS	\$ 2.101.724.191,50	\$ 2.523.668.102,17	-16,72%	100,00%	▼
	PASIVOS CORRIENTE	\$ 2.101.724.191,50	\$ 2.523.668.102,17	-16,72%	100,00%	▼
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 250.474.808,50	\$ 757.498.509,17	-66,93%	11,92%	▼
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	\$ 1.851.249.383,00	\$ 1.766.169.593,00	4,82%	88,08%	▲
	TOTAL PASIVOS	\$ 2.101.724.191,50	\$ 2.523.668.102,17	-16,72%	100,00%	▼

Fuente: Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF

### Patrimonio

El patrimonio en el primer semestre de 2019 fue de **\$13.486 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 **70.56%** en comparación del primer semestre de la vigencia 2018.

#### 3. Patrimonio ANDJE -30/06/2019

3	PATRIMONIO	\$ 13.485.746.423,08	\$ 7.906.873.893,46	70,56%	100,00%	▲
31	HACIENDA PUBLICA	\$ 5.538.629.454,68	\$ 4.868.280.808,87	13,77%	243,49%	▲
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 15.587.470.614,58	\$ 10.430.541.995,63	49,44%		▲

Fuente: Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF

Dinámica contable en el primer semestre de 2019.



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

### 4. Balance General

BALANCE GENERAL						
AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO						
Corte 30 de junio de 2019						
CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2019	30/06/2018			
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	\$ 15.587.470.614,58	\$ 10.430.541.995,63	49,44%	100,00%	▲
	<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>	\$ 262.876.969,00	\$ 195.187.043,00	34,68%	1,69%	▲
11	EFFECTIVO	\$ 3.640.000,00	\$ 4.300.000,00	-15,35%	1,38%	▼
13	RENTAS POR COBRAR	\$ 53.215.829,00	\$ 54.265.193,00	-1,93%	20,24%	▼
19	OTROS ACTIVOS	\$ 206.021.140,00	\$ 136.621.850,00	50,80%	78,37%	▲
	<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>	\$ 15.324.593.645,58	\$ 10.235.354.952,63	49,72%	98,31%	▲
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 336.791.315,09	\$ 542.102.157,00	-37,87%	2,20%	▼
19	OTROS ACTIVOS	\$ 14.987.802.330,49	\$ 9.693.252.795,63	54,62%	97,80%	▲
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 15.587.470.614,58	\$ 10.430.541.995,63	49,44%	100,00%	▲
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	\$ 2.101.724.191,50	\$ 2.523.668.102,17	-16,72%	100,00%	▼
	<b>PASIVOS CORRIENTE</b>	\$ 2.101.724.191,50	\$ 2.523.668.102,17	-16,72%	100,00%	▼
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 250.474.808,50	\$ 757.498.509,17	-66,93%	11,92%	▼
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	\$ 1.851.249.383,00	\$ 1.766.169.593,00	4,82%	88,08%	▲
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	\$ 2.101.724.191,50	\$ 2.523.668.102,17	-16,72%	100,00%	▼
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	\$ 13.485.746.423,08	\$ 7.906.873.893,46	70,56%	100,00%	▲
31	HACIENDA PUBLICA	\$ 5.538.629.454,68	\$ 4.868.280.808,87	13,77%	243,49%	▲
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	\$ 15.587.470.614,58	\$ 10.430.541.995,63	49,44%		▲

Fuente: Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF

#### Análisis del Activo

Para el primer semestre de 2019 el activo alcanzó los **\$15.587 millones**, con una participación del **1.69%** el activo corriente alcanzó la cifra de **\$262.8 millones**, y el activo no corriente representó el **98.31%** y alcanzó los **\$15.324 millones**. La variación relativa del activo total fue del **34.68%** con respecto del primer semestre de 2018.

#### Activo Corriente

Fue de **\$262,8 millones**, conformado por las cuentas efectivo por valor de **\$3.6 millones**, rentas por cobrar por valor de **\$53.2 millones** que corresponde al **20.24%** del total del activo corriente y otros activos que representaron el **78.37%** del activo corriente por valor de **\$206 millones**. El activo corriente varió un **34.68%** con relación al primer semestre de 2018.

#### Efectivo

Corresponde al efectivo usado en el manejo de la caja menor. En el periodo de análisis la entidad contó con dos cuentas corrientes (una destinada para el manejo de la caja menor y la otra para el manejo de los pagos administrativos asociados a la nómina de la ANDJE). El valor del efectivo en el periodo de análisis fue de **\$3.6 millones** y varió un **-15.35%** con relación al primer semestre de 2018.



### Rentas por cobrar

Represento el **20.24%** del activo corriente y fue de **\$53.2 millones**, se conformó por las cuentas 138426 - Pago por cuenta de terceros por valor de **\$49.3 millones** y la cuenta 138490- Otras cuentas por cobrar con valor de **\$3,9 millones**.

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

Representa las cuentas a favor de la ANDJE para el primer semestre de 2018. Con saldo de **\$49.3 millones**, y representó el **92.60%** del de las rentas por cobrar, corresponde a los derechos de la ANDJE con terceros por conceptos incapacidades y licencias de maternidad pendientes de pago por parte de las EPS's.

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debi	Movimientos Cred	Saldo Final
TER 800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANTAS S.A	27.319.859,00	48.119.359,00	33.610.833,00	41.828.385,00
TER 830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMILIAR	3.025.083,00	3.420.474,00	2.696.478,00	3.749.079,00
TER 805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE	3.186.852,00	0,00	0,00	3.186.852,00
TER 830113831	ALIANSA ENTIDAD PROMOTORA DE	0,00	512.013,00	0,00	512.013,00
	TOTALES:	33.531.794,00	128.848.615,00	113.104.080,00	49.276.329,00

Fuente: SIIF Nación - REPNT004ReporteAuxiliarContablePortercero

#### **138490 - Otras cuentas por cobrar**

La cuenta inició y finalizó el periodo de revisión con saldo de **\$3.9 millones** esta cuenta presentó los derechos de la ANDJE por conceptos de mayores valores pagados en seguridad social. Es de aclarar que la cuenta viene arrastrando este saldo desde el año 2012.

En de resaltar que en la actualidad el saneamiento del saldo de la cuenta se encuentra en plan de mejoramiento 162 con cierre esperado el 31 de diciembre de 2019.

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debi	Movimientos Cred	Saldo Final
TER 900336004	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE	3.939.500,00	0,00	0,00	3.939.500,00
	TOTALES:	3.939.500,00	42.370.045,00	42.370.045,00	3.939.500,00

Fuente: SIIF Nación - REPNT004ReporteAuxiliarContablePortercero

### Activo No Corriente

El activo no corriente ascendió a **\$15.324 millones** en el periodo de análisis variando en un **49.72%** con respecto al primer semestre de 2018, y una participación del **98,31%** del total de activo, esta estuvo integrada por las cuentas 16 - propiedades, planta y equipos que tuvo un peso del **2.20%** del total del activo no corriente y la cuenta 19 – Otros activos representó **97.80%** del activo no corriente con valor de **\$14.988 millones**, misma presento variación del **54.62%** con respecto al mismo periodo de 2018.

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

En el primer semestre de 2019 represento el del **2.20%** del activo no corriente con valor de **\$336,8 millones**, representa los bienes tangibles de la ANDJE. según se muestra en la siguiente tabla:



## 5. Propiedad Planta y equipo ANDJE Junio 2019

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2019	30/06/2018			
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 36.125.605,22	\$ 34.675.664,00	4,18%	10,73%	▲
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 11.655.639,87	\$ 10.295.800,00	13,21%	3,46%	▲
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	\$ 1.119.939.417,00	\$ 1.119.939.417,00	0,00%	332,53%	◆
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(\$ 830.929.407,00)	(\$ 622.808.724,00)	33,42%	-246,72%	▲
TOTALES		\$ 336.791.315,09	\$ 542.102.157,00	-37,87%		

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-19

## Otros Activos – Intangibles

Los intangibles representaron en el primer semestre de 2019 el **97.80%** del activo no corriente de la entidad por valor de **\$14.987 Millones**, con relación al primer semestre de 2018 aumento en un **54,62%** producto de la incorporación de nuevos desarrollos del software misional E-kogui y la comunidad jurídica del conocimiento.

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2019	30/06/2018			
197007	Licencias	\$ 2.212.648.147,59	\$ 2.232.683.218,63	-3,49%	13,34%	▼
197008	Software	\$ 9.379.985.663,00	\$ 0,00	0,00%	56,57%	◆
197010	Activos intangibles en fase de desarrollo	\$ 1.860.527.050,00	\$ 9.360.644.322,00	-80,12%	11,22%	▼
197090	Otros intangibles	\$ 3.128.378.450,00	\$ 0,00	0,00%	18,87%	◆
197507	Licencias	(\$ 186.567.471,10)	(\$ 1.960.074.745,00)	-90,48%	11,71%	▼
197508	Software	(\$ 1.094.331.664,00)	\$ 0,00	0,00%	68,66%	◆
197590	Otros intangibles	(\$ 312.837.845,00)	\$ 0,00	0,00%	19,63%	◆
		\$ 14.987.802.330,49	\$ 9.693.252.795,63	54,62%		

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

## Análisis del Pasivo

en el segundo semestre de 2018 el pasivo de la ANDJE ascendió a **\$2.102 Millones**. se conformó por las cuentas **24 – CUENTAS POR PAGAR** que representó **11,92%** del total del pasivo, ascendió a **\$250.5 Millones**, con una reducción del **-66,93%** con relación al primer semestre de 2018. Y la cuenta **25 - OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL** que ascendió a **\$1.851 Millones** representando el **88,08%** del pasivo.

Se analizan las cuentas más representativas del pasivo así:

### 240102001 - Adquisición de bienes y servicios nacionales

Ascendió a **\$22.7 Millones** y representó el **9,07%** del pasivo. Corresponde a las cuentas por pagar por concepto de suministro de tiquetes OC 37980 de 2019.

Identificacion	Descripcion	Saldo Anterior	Movimientos Debi	Movimientos Cred	Saldo Final
TER 800075003	SUBATOURS SAS	0,00	800.335,00	23.520.454,00	22.720.119,00
	TOTALES:	0,00	17.383.126.514,33	17.405.846.633,33	22.720.119,00

Fuente: SIIF Nación - REPUNCT004ReporteAuxiliarContablePortercero





## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

### 2460- Créditos Judiciales

Represento el **4.18%** del pasivo con valor de \$10.5 millones corresponde al pago de una (1) conciliación extrajudicial con funcionario público.

#### Resultado del Ejercicio

#### 6. Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental 30/06/2019

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO Estado de Actividad Financiera, Económica, Social Y Ambiental Corte 30 de Junio de 2019						
CUENTAS CONTABLES	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION	PARTICIPACION	VARIACION	
CODIGO	DESCRIPCION	01-01-2019 - 30-06-2019	01-01-2018 - 30-06-2018	RELATIVA		
	<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>4</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	\$ 26.742.658.284,16	\$ 27.313.005.070,05	-2,08%	0,00%	
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	\$ 9.704.769,00	\$ 0,00	0,00%	0,04%	
4110	NO TRIBUTARIOS	\$ 9.704.769,00	\$ 0,00	0,00%	100,00%	
<b>47</b>	<b>OPERACIONES INTERSTITIALES</b>	\$ 26.478.793.293,59	\$ 27.181.770.380,58	-2,59%	99,01%	
4706	FONDOS RECIBIDOS	\$ 23.887.755.233,59	\$ 27.181.770.380,58	-12,12%	90,21%	
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	\$ 2.591.038.000,00	\$ 0,00	0,00%	9,79%	
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	\$ 254.160.231,57	\$ 131.234.689,47	93,67%	0,95%	
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 254.160.231,57	\$ 131.234.689,47	93,67%	100,00%	
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	\$ 18.786.591.990,76	\$ 24.278.348.596,46	-22,62%	0,00%	
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	\$ 17.282.199.252,78	\$ 23.943.460.725,46	-27,82%	91,99%	
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 5.041.757.649,57	\$ 4.307.312.633,00	17,05%	29,17%	
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 0,00	\$ 3.335.994,00	-100,00%	0,00%	
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 1.216.795.500,00	\$ 1.296.930.400,00	-6,18%	7,04%	
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 265.669.900,00	\$ 273.264.400,00	-2,75%	1,54%	
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 2.106.148.229,00	\$ 2.987.014.298,00	-29,49%	12,19%	
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 10.085.520,00	\$ 4.032.114.590,00	-99,75%	0,06%	
5111	GENERALES	\$ 8.641.742.554,21	\$ 11.043.486.210,46	-21,44%	50,00%	
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	\$ 1.464.514.314,98	\$ 332.718.125,00	340,17%	7,80%	
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 109.137.211,68	\$ 103.213.248,00	5,74%	7,45%	
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1.355.377.103,10	\$ 229.504.877,00	490,57%	92,55%	
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERSTITIALES</b>	\$ 39.878.423,00	\$ 2.169.748,00	1737,93%	0,21%	
5720	OPERACIONES DE ENLACE	\$ 39.878.423,00	\$ 2.169.748,00	1737,93%	100,00%	
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	\$ 7.956.066.303,40	\$ 3.034.656.471,59	162,17%	0,00%	
<b>4</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	\$ 1.531.249,00	\$ 3.936.613,00	-61,10%	0,00%	
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	\$ 1.531.249,00	\$ 3.936.613,00	-61,10%	100,00%	
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 1.531.249,00	\$ 3.936.613,00	-61,10%	100,00%	
<b>5</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	\$ 10.480.584,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%	
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	\$ 10.480.584,00	\$ 0,00	0,00%	100,00%	
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 10.480.584,00	\$ 0,00	100,00%	100,00%	
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL</b>	(\$ 8.949.335,00)	\$ 3.936.613,00	-327,34%	0,00%	
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	\$ 7.947.116.968,40	\$ 3.038.593.084,59	161,54%	0,00%	
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	\$ 7.947.116.968,40	\$ 3.038.593.084,59	161,54%	0,00%	

Fuente: SIIF Nación - RPTNCT032\_ReporteEstadoActividadFinancieraEconomicaSocial 30-06-2019





## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Los ingresos operacionales de la ANDJE en el primer semestre de 2019 ascendieron a **\$26.743 Millones** esto entre el presupuesto asignado y transferencias corrientes. Los gastos operacionales sumaron **\$18.786 Millones**, generando un excedente **\$7.947 Millones**.

### 7.3.2 EVALUACIÓN A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

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

**Funcionamiento:**

**Gastos de personal** = \$18.407.000.000

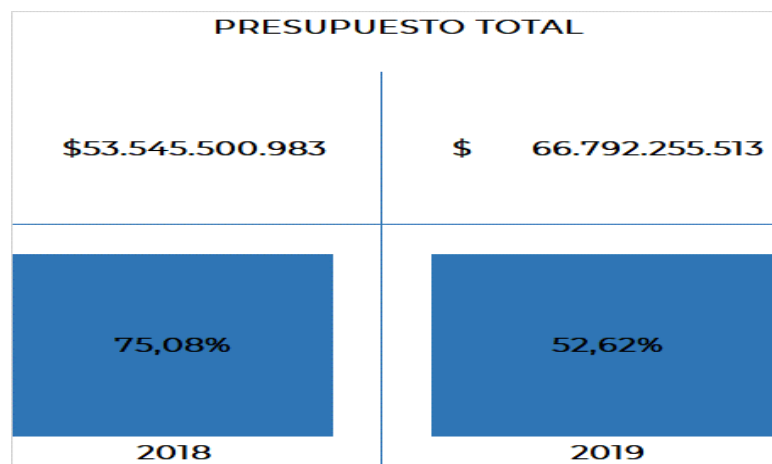
**Adquisición de bienes y servicios** = \$16.236.590.604

**Transferencias** = \$14.171.000.000

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

**Inversión:** = \$5.697.664.909

#### 7. Presupuesto ANDJE Comparado 2019 -2018 primer semestre



Fuente: SIIF Nación - REP\_EPG034\_EjecucionPresupuestalAgregada

La ejecución desagregada para el periodo de análisis en el rubro de Funcionamiento fue de **52.08%** con una apropiación equivalente a **\$61.094 millones** e Inversión **22.54%** con apropiación que ascendió a **\$5.697 millones**.

#### 8. Comportamiento presupuesto primer semestre de la vigencia 2019

AÑO 2019							
Rubro	Apropiación Definitiva	Comprometido	Obligado	pagos	% Comprometido Aprop.	% Obligado Aprop.	% Pagado Aprop.
Funcionamiento	61.094.590.604	33.860.961.098	16.318.247.670	15.905.111.737	55,42%	26,71%	26,03%
Inversión	5.697.664.909	1.284.061.569	597.629.536	597.629.536	22,54%	10,49%	10,49%
Total Presupuesto	66.792.255.513	35.145.022.667	16.915.877.206	16.502.741.273	52,62%	25,33%	24,71%

Fuente: SIIF Nación - REP\_EPG034\_EjecucionPresupuestalAgregada



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

### 9. Comportamiento de la ejecución presupuestal primer semestre comparada entre las vigencias 2018 -2019

AÑO 2018					
Rubro	Apropiación Definitiva	Comprometido	% Ejecución	% Obligaciones	% Pagado
Funcionamiento	47.635.135.775	35.093.240.686	73,67%	46,31%	45,25%
Inversión	5.910.365.208	5.108.632.263	86,44%	36,71%	36,71%
Total Presupuesto	53.545.500.983	40.201.872.949	75,08%	45,25%	44,30%
AÑO 2019					
Rubro	Apropiación Definitiva	Comprometido	% Ejecución	% Obligaciones	% Pagado
Funcionamiento	61.094.590.604	33.860.961.098	55,42%	26,71%	26,03%
Inversión	5.697.664.909	1.284.061.569	22,54%	10,49%	10,49%
Total Presupuesto	66.792.255.513	35.145.022.667	52,62%	25,33%	24,71%
VARIACION AÑO 2018 - 2019					
Rubro	Apropiación Definitiva	Comprometido	% Ejecución	% Obligaciones	% Pagado
Funcionamiento	28,26%	-3,51%	-24,77%	-42,33%	-42,46%
Inversión	-3,60%	-74,86%	-73,93%	-71,43%	-71,43%
Total Presupuesto	25%	-13%	-22,46%	-44,04%	-44,23%

Fuente: SIIF Nación - REP\_EPG034\_EjecucionPresupuestalAgregada

El presupuesto para la vigencia 2019 presentó un aumento del **25%** con respecto al presupuesto asignado en 2018. Para el rubro el funcionamiento el presupuesto aumentó en **28.26%** con respecto a 2017 y en inversión se redujo en un **3.60%** con relación a 2018.

Se observó menor ejecución presupuestal comparada con el mismo periodo de 2018 con una variación del **-24.77%** en el rubro de funcionamiento y del **-73.93%** para el rubro de inversión comparado con la vigencia 2018.

Al finalizar el semestre el presupuesto alcanzo **\$66.792 millones** con un incremento del **18,28%** del presupuesto inicialmente asignado. esto producto de transferencias por valor de **\$12.213 millones** para atender los gastos relacionados con la defensa de los intereses del estado en controversias internacionales.

Se evidencio baja ejecución presupuestal del rubro de inversión, al cierre de junio había alcanzado **22,54%** del total de la ejecución en compromisos. Del presupuesto asignado en el rubro de inversión **\$5.697 millones** al corte de junio se habían comprometido **\$1.284 millones**.

Se pudo establecer que la baja ejecución presupuestal del rubro de inversión, se debió a la deficiente ejecución del plan anual de adquisiciones de las áreas que tenían necesidades de adquisición de bienes y servicios apalancadas con recursos de inversión.

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

La OCI pudo evidenciar que producto de incumplimientos y observaciones de auditorías precedentes se registró y se encontró en desarrollo un plan de tratamiento.

La acción de mejora que permitió el tratamiento del incumplimiento fue: el consecutivo 217 el cual al cierre de la presente auditoria se encontraba así: Ver (PT Planes de mejoramiento A-P-GF-01-19).

La culminación del plan de mejoramiento en desarrollo coadyuva al cierre del hallazgo 18 de la auditoria regular vigencia 2014 de la Contraloria Genera de la Republica. Y en el reporte semestral de seguimiento de planes de mejoramiento de la CGR se reportó como abierto.



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

### 10. Planes de Mejoramiento Proceso Gestión Financiera

**PLAN DE MEJORAMIENTO  
ACCIONES CORRECTIVAS  
PROCESO GESTION FINANCIERA  
JUNIO 30 DE 2019**

No Acción	Fuente	Acción	Estado	Fecha prevista de cierre	No. Tareas	No. Tareas ejecutadas	No. Tareas NO ejecutadas	Estado
217	Evaluación Independiente - Interna - Auditoría OCI	Acción Correctiva	En ejecución	31/12/2019	6	3	3	En Ejecución

**Fuente:** SIGI – Sistema Integrado de Gestión Institucional

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

El proceso de Gestión Financiera contó con los siguientes riesgos:

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

No. Riesgos Asociado	Riesgos Asociado	OBSERVACIONES	RIESGO MATERIALIZADO
Riesgo No. 4449:.	Indisponibilidad del sistema SIIF	Se sugiere revisar la pertinencia de asociar el riesgo al proceso de gestión financiera. Dado que el SIIF - Sistema Integrado de Información Financiera pertenece al Ministerio de hacienda y crédito Público. Por Ende la ANDJE no tiene control sobre el mismo. Dado que es un sistema externo, sobre el cual la ANDJE no tiene control el riesgo de materialización del mismo es alto.	NO
Riesgo No. 4450:.	Publicación extemporánea de la información financiera.	No se evidencio materialización del riesgo, asociado al proceso. La OCI mediante seguimiento mensual, verifica el cumplimiento de lo preceptuado en la resolución 182 de 2017 y normatividad relaciona con la expedición y publicación oportuna de los estados financieros.	NO
Riesgo No. 4451:.	Incumplimiento de pago a proveedores	En la revisión efectuada no se evidencio materialización del riesgo asociado. Sin embargo se sugiere revisar las causas que pueden llegar a la materialización del riesgo. Esto dado que en el periodo de análisis, se evidencio uso del Se evidencio uso del CDP 13719 RP 52019 para el pago de la obligación del Contrato 101-2018 siendo el CDP 8619 y RP 21619 correcto - Incumplimiento de los artículos ARTICULO 18. ESPECIALIZACION. Las operaciones deben referirse en cada órgano de la administración a su objeto y funciones, y se ejecutarán estrictamente conforme al fin para el cual fueron programadas, ARTICULO 71. Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.  Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin.  En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos. Decreto 111 de 1996 <Revisar> DUR 1068 de 2015 Artículo 2.8.3.2.1. Disponibilidad y Registro Presupuestal. Esta falla de control pudo ocasionar la materialización	NO

**Fuente:** SIGI - PT Proceso A-P-GF-01-19 – hoja Riesgos



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

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

No. Riesgos Asociado	Riesgos Asociado	OBSERVACIONES	RIESGO MATERIALIZADO
Riesgo No. 1:	Cambio de destinación o desvío de recursos públicos en beneficio propio o de un tercero	En la revisión efectuada por la OCI no se evidencio materialización del riesgo de corrupción asociado al proceso de gestión financiera. Verificación realizada mensualmente en el seguimiento a la austeridad del gasto y trimestralmente en el informe de austeridad del gasto referencias GF-AG-01-19 y GF-AG-02-19	NO
Riesgo No. 2:	Hurto o desvío de recursos en efectivo o cheque de la caja menor en beneficio propio o de un tercero	En la revisión efectuada por la OCI no se evidencio materialización del riesgo de corrupción asociado al proceso de gestión financiera. Verificación realizada en arqueos de caja menor realizados por la OCI	NO

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-01-19 – hoja Riesgos

- (1) riesgo de seguridad de la Información asociados, con evaluación moderada después del tratamiento de riesgo, en el periodo evaluado no se evidenció materialización de los riesgos de seguridad de la información planteados. Ver (PT Proceso A-P-GF-01-19 – hoja Riesgos).

No. Riesgos Asociado	Riesgos Asociado	OBSERVACIONES	RIESGO MATERIALIZADO
Riesgo No. 1:	Posible desconocimiento de los autocontroles internos establecidos para seguridad de la información del trabajo de Gestión Financiera, debido a falta de documentar estos mismos afectando Confidencialidad, Integridad y Disponibilidad de la información.	Se sugiere revisar el riesgo de seguridad de la Información del proceso de Gestión Financiera. El riesgo proceso debe velar por que se cumplan los principios de oportunidad, veracidad, confiabilidad, confidencialidad e integridad. Tanto de la información que se genera y maneja internamente en la ANDJE bien sea en los computadores locales, repositorios de información y sistemas de información de la ANDJE y la que se transmite al SIIF - Sistema integrado de Información financiera. Definidas en Reglamento Uso SIIF Nación y Políticas Seguridad-SIIFNacion incluidas en el DUR 1068 de 2015	NO

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-01-19 – hoja Riesgos

La OCI recomienda realizar verificación, periódica de los riesgos que concurren con el proceso de Gestión Financiera, y la dinámica normativa que se viene presentando por el cambio de marco normativo de la actividad contable pública.

### 7.3.5 Seguimiento a Procedimientos del proceso

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

Una (1) Caracterización  
Cinco (5) Procedimientos  
Seis (6) Formatos  
Un (1) Manual



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

La OCI reviso los siguientes procedimientos y formatos

Caracterización			
GF-C-01	GESTIÓN FINANCIERA	Vigente	

Se realizó revisión a la caracterización del proceso de gestión financiera. Se pudo establecer que la misma se ajusta a las necesidades de la ANDJE.

Sin embargo, es aconsejable realizar revisión a la especificidad de las políticas de operación definidas. Particularmente lo que hace referencia a:

- Solo se tramitarán las cuentas que cumplan los requisitos establecidos para su trámite. Dado que es ambigua y no permite claramente identificar los requisitos establecidos para el trámite de pago.

PROCEDIMIENTO			
GF-P-01	ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Vigente	

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

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

PROCEDIMIENTO			
GF-P-04	CERTIFICADO DE PROVEEDORES Y FUNCIONARIOS (INGRESOS Y RETENCIONES)	Vigente	

Se realizó revisión al procedimiento **GF-P-04 - CERTIFICADO DE PROVEEDORES Y FUNCIONARIOS (INGRESOS Y RETENCIONES)** donde se logró evidenciar que algunas de las actividades definidas en el mismo no se ajustan en la realidad a lo establecido en el procedimiento.

Se sugiere realizar revisión a las siguientes actividades:

**Actividades que requieren revisión y/o ajuste:**

**Actividad No.: 1.** Verificar pagos y movimientos contables a los proveedores y funcionarios. En la actualidad la expedición del certificado de ingresos y retenciones solo aplica a proveedores, dado que el proceso de Gestión de Talento Humano es el responsable de emitir los certificados de



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

ingresos y retenciones a funcionarios.

Responsables.: actualmente solo intervienen el personal de Gestión financiera

**Actividad No.: 2.** Generar certificados de ingresos y retenciones, saldos contables y otros conceptos

**Responsables.:** actualmente solo intervienen el personal de Gestión financiera

PROCEDIMIENTO		
GF-P-05	ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS	Vigente

Se realizó revisión al procedimiento **GF-P-05 - ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**, donde se logró evidenciar que algunas de las actividades definidas en el mismo no se ajustan en la realidad a lo establecido en el procedimiento.

Se sugiere realizar revisión a las siguientes actividades:

**Actividades que requieren revisión y/o ajuste:**

**Actividad No.: 3.** Revisar, analizar y preparar informe CHIP de los reportes de movimiento contable: Se requiere revisar la actividad, con la entrada en vigencia de la resolución 182 de 2017 de la CGN se Incorporaron los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, dado que la información ya no solo se debe remitir trimestralmente al CHIP de la CGN, sino que se debe publicar conforme menciona la referida resolución.

### 7.3.6 Seguimiento al Normograma del Proceso

El normograma del proceso se constituyó por 87 normas distribuidas así:

Tipo de Norma	Cantidad
ACUERDO	1
CIRCULAR	11
DECRETO	31
DIRECTIVA PRESIDENCIAL	1
LEY	17
RESOLUCIÓN	26
<b>Total general</b>	<b>87</b>

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-01-19 – hoja normograma

Se verificó el normograma del proceso encontrando que el mismo se encuentra desactualizado incumpliendo lo establecido en el procedimiento **MC-P-07 - IDENTIFICACIÓN Y VERIFICACIÓN DE REQUISITOS LEGALES**, actividad 3.: 3. Verificar el cumplimiento de los requisitos legales.

Se evidenció que tan solo el **54.55%** de las normas asociadas al proceso se encuentran actualizadas, es decir 48 normas. **23.86%** se encuentra desactualizadas 21 normas y el **21. 59%** de las normas a consideración del auditor requiere revisión por están en riesgo de desactualización es decir 19 normas.





## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

### Inclusión de normas

Del análisis realizado se logró establecer que se deben incluir 23 normas a modo de ejemplo se citan las siguientes:

Incluir	Artículo / Observación	Procedimiento asociado
Resolución 706 de 2016 CGN		GF-P-05 - ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS
Resolución 43 de 2017 CGN		GF-P-05 - ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS
Resolución 97 de 2017 CGN		GF-P-05 - ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS
Resolución 353 de 2016 ANDJE		GF-C-01 - GESTIÓN FINANCIERA
Resolución 116 de 2017 CGN		GF-C-01 - GESTIÓN FINANCIERA

Fuente: PT Proceso A-P-GF-01-19 – hoja normograma

### Exclusión de normas

Del análisis realizado se logró establecer que se deben incluir 23 normas a modo de ejemplo se citan las siguientes

Excluir	Artículo / Observación	Procedimiento asociado
Circular 77 de 2007 CGN		GF-C-01 - GESTIÓN FINANCIERA
Circular 64 de 2005 CGN		GF-C-01 - GESTIÓN FINANCIERA
Circular 65 de 2005 CGN		GF-C-01 - GESTIÓN FINANCIERA
Decreto 2243 de 2015		GF-C-01 - GESTIÓN FINANCIERA

Fuente: PT Proceso A-P-GF-01-19 – hoja normograma

### Actualización normas

Del análisis realizado se logró establecer que se debe revisar la pertinencia de actualizar 10 normas a modo de ejemplo se citan las siguientes





## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Actualizar	Artículo / Observación	Procedimiento asociado
Decreto 2470 de 2017 MHCP		GF-C-01 - GESTIÓN FINANCIERA
Circular 14 de 2014 SIIF		GF-C-01 - GESTIÓN FINANCIERA
Circular 08 de 2011 SIIF		GF-C-01 - GESTIÓN FINANCIERA
Decreto 4650 de 2006		GF-C-01 - GESTIÓN FINANCIERA
Decreto 379 de 2007		GF-C-01 - GESTIÓN FINANCIERA

Fuente: PT Proceso A-P-GF-01-19 – hoja normograma

### 7.3.7 Seguimiento a los Indicadores del Proceso

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

Verificación indicadores del proceso	OBSERVACIONES
Indicador:01-GF-19 Ejecución PAC	<p>El indicador de ejecución del PAC tuvo un buen comportamiento en el primer semestre del año. Para los meses de enero, febrero y marzo, se evidencio un comportamiento por debajo de los límites establecidos para el indicador INPANUT.</p> <p>Análisis por objeto del gasto:</p> <p><b>Gastos de Personal: 5%.</b> Se evidencio incumplimiento del indicador INPANUT en los meses de: Enero PAC No Ejecutado 18.26% Febrero PAC No Ejecutado 17.98%</p> <p><b>Gastos Generales: 10%.</b> Se evidencio incumplimiento del indicador INPANUT en los meses de: Febrero PAC No Ejecutado 13.64%</p> <p><b>Transferencias Corrientes: 5%.</b> Se evidencio incumplimiento del indicador INPANUT en los meses de: Febrero PAC No Ejecutado 11.68% Marzo PAC No Ejecutado 31.14%</p> <p><b>Inversión: 10%.</b> Se evidencio cumplimiento del indicador INPANUT en el primer semestre de 2019</p>
Indicador:02-GF-19 Ejecución Presupuestal	<p>El comportamiento de la ejecución presupuestal para el primer semestre de 2019, en lo concerniente a Presupuesto de Funcionamiento alcanzo una ejecución del 55,42% e inversión del 22,54% alcanzando una ejecución total del 52,62%</p> <p>Al finalizar el semestre el presupuesto alcanzo \$66.792.255.513 con un incremento del 18,28% del presupuesto inicialmente asignado. esto producto de transferencias por valor de \$12.213.000.000 para atender los gastos relacionados con la defensa de los intereses del estado en controversias internacionales.</p> <p>Se evidencio una baja ejecución presupuestal del rubro inversión. Se recomienda se realice el análisis del indicador desagregado por rubro, lo que</p>

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-01-19 – hoja indicadores



### 7.3.8 Seguimiento avances de POA - PAA

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

### 7.4.1 Observaciones Auditado

Conforme establece el **procedimiento de Auditoria Interna** Código: EI-P-02 actividad 8 (Revisar y pronunciarse sobre el informe de auditoría preliminar), mediante correo electrónico de fecha 30 de septiembre, se recibieron las observaciones por parte del líder del proceso de Gestión Financiera.

Analizadas las observaciones dadas por el líder del proceso de Gestión Financiera, se procedió a ajustar el informe en lo pertinente, resultado de esto se reflejó en informe final que se presenta.

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

REQUISITO	NO CONFORMIDAD	OBSERVACIONES
<p>Decreto 111 de 1996 ARTICULO 18. ESPECIALIZACION. Las operaciones deben referirse en cada órgano de la administración a su objeto y funciones, y se <u><i>ejecutarán estrictamente conforme al fin para el cual fueron programadas.</i></u></p> <p>ARTICULO 71. Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.</p> <p><u><i>Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin.</i></u></p> <p>En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos.</p> <p>DUR 1068 de 2015 - Artículo 2.8.1.7.3. Registro Presupuestal. El registro presupuestal es la operación mediante la cual se perfecciona el compromiso y se afecta en forma definitiva la apropiación, garantizando que ésta no será desviada a ningún otro fin.</p>		<p>Se evidencio uso del CDP 13719 - RP 52019 creado para amparar el contrato 101-2019, para realizar el pago de las obligaciones No. 112919 y 115119 del Contrato 067-2019 por valor de \$59.202.453,49. siendo el CDP correcto el No. 8619 y RP 21619 que amparan los compromisos del contrato 101-2019.</p> <p>Posteriormente Se evidencio uso del CDP 8619 - RP 21619 creado para amparar el contrato 67-2019, para realizar el pago de la obligación No. 230819 del Contrato 101-2019 por valor de \$59.202.453,49. siendo correcto el CDP 13719 y RP 52019</p>



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

En esta operación se debe indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar.		
MC-P-07 - IDENTIFICACIÓN Y VERIFICACIÓN DE REQUISITOS LEGALES, actividad 3.: 3. Verificar el cumplimiento de los requisitos legales	<p>Se evidencio desactualización del normograma del proceso incumpliendo lo establecido el procedimiento MC-P-07 - IDENTIFICACIÓN Y VERIFICACIÓN DE REQUISITOS LEGALES, actividad 3.: 3. Verificar el cumplimiento de los requisitos legales.</p> <p>Tan solo el 54.55% de las normas asociadas al proceso están actualizadas, es decir 48 normas. 23.86% se encuentra desactualizadas es decir 21 normas y el 21.59% de las normas a consideración del auditor requiere revisión porque están en riesgo de desactualización, es decir 19 normas.</p>	
GF-P-02 –ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN PAC - 6. Realizar seguimiento de la ejecución del PAC aprobado  Circular 21 de 2006 – Indicador INPANUT		<p>Para los meses de enero, febrero y Marzo de 2019, se evidenció un comportamiento por debajo de los límites establecidos para el indicador INPANUT.</p> <p>Análisis por objeto del gasto:</p> <p><u>Gastos de Personal: 5%.</u></p> <p>Se evidencio incumplimiento del indicador INPANUT en los meses de:</p> <p>Enero PAC No Ejecutado 18.26% Febrero PAC No Ejecutado 17.98%</p> <p><u>Gastos Generales: 10%.</u></p> <p>Se evidencio incumplimiento del indicador INPANUT en los meses de:</p> <p>Febrero PAC No Ejecutado 13.64%</p> <p><u>Transferencias Corrientes: 5%.</u></p> <p>Se evidencio incumplimiento del indicador INPANUT en los meses de:</p> <p>Febrero PAC No Ejecutado 11.68% Marzo PAC No Ejecutado 31.14%</p>



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

### 9. RECOMENDACIONES:

- Realizar revisión y actualización a los procedimientos del proceso.
- Cerrar la acción correctiva 217 producto de observaciones y no conformidades de auditoria de la OCI.
- Realizar seguimiento mas cercano a los indicadores y emitir alertas ante posibles desviaciones.
- Se recomienda a todas las áreas que tiene incidencia en la ejecución presupuestal implementar acciones tendientes al cumplimiento del PAA (Plan Anual de adquisiciones), con el propósito de que el presupuesto de la entidad se ejecute acorde a lo planeado.
- Implementar un indicador para el cumplimiento del PAA (Plan Anual de adquisiciones), que coadyuve el cumplimiento de los objetivos presupuestales de la entidad.

Firma Auditor Designado y Equipo Auditor	Firma Jefe de Control Interno ANDJE
Informe realizado Electrónicamente por: <b>Jaime Alexander Bustamante Vargas</b> Oficina de Control Interno Radicado Orfeo: 20191020010143	Firmado Electrónicamente por: <b>Luis E. Hernandez León</b> Jefe Oficina de Control Interno Radicado Orfeo: 20191020010143



## 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 19 de septiembre de 2019, hora 20:53:36 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	BOGOTÁ - DISTRITO CAPITAL
Año	2019

#### RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Identificación del Envío	Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
3850868	INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA	ENTIDADES DE GOBIERNO	2019	Enero - Marzo	30 de abril de 2019	29-abr-19 15:05:59	Aceptado	OPORTUNO
3890680	INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA	ENTIDADES DE GOBIERNO	2019	Abril - Junio	31 de julio de 2019	29-jul-19 21:16:24	Aceptado	OPORTUNO

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

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

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

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

*"Cuentas Claras, Estado Transparente"*

Dirección: calle 95 N° 15 – 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

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

PBX: (+57 1) 4926400

