



REFERENCIA	NOMBRE DEL INFORME DE LEY	FECHA DE REALIZACIÓN		FECHA DEL INFORME
I-CIC-01-20	Evaluación del Control Interno Contable	INICIO	CIERRE	25/02/2021
		28/01/2021	26/02/2021	

PROCESO	AUDITOR LIDER / AUDITOR
Gestión Financiera	Jaime Alexander Bustamante Vargas.
EQUIPO DE AUDITORES	AUDITORES ACOMPAÑANTES
-----	-----

1. OBJETIVOS:

Verificar la existencia, aplicación y cumplimiento de los objetivos asignados a la evaluación del control interno contable en términos de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación durante la vigencia 2020 en la ANDJE.

2. ALCANCE:

Evaluar el Sistema de Control Interno Contable de la ANDJE en el periodo enero a diciembre de 2020.

3. MARCO NORMATIVO:

- Ley 87 de 1997, "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones".
- Resolución 193 de 2016 - Contaduría General de la Nación.
- Resolución 706 de 2016 - Contaduría General de la Nación y / modificatorias.
- Carta Circular 003 de 2018 - Contaduría General de la Nación.
- Instructivo 001 de 2020 - Contaduría General de la Nación.
- Normatividad asociada a los procesos de gestión financiera.

4. DOCUMENTOS EXAMINADOS:

- Caracterización del proceso de Gestión Financiera (GF-C-01 Versión 5).
- Procedimientos de Gestión Financiera, cinco (5).
- Formatos asociados al proceso, siete (7).
- Manual de Políticas Contables (GF-M-01 Versión 0).
- Instructivos asociados al proceso, dos (2).
- Informes Chip de saldos y movimientos.
- Matriz de riesgos del proceso y de corrupción de Gestión Financiera
- Saldos y movimientos por PCI de enero a diciembre (Reporte consolidado SIIF).
- Auxiliares de contabilidad generados por Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF).
- Cuentas por cobrar.
- Estados Financieros publicados junto con las notas a los Estados Financieros.

5. INFORME

5.1 CONTENIDO



5.1.1 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

Se llevo a cabo la evaluación al control interno contable en la entidad, cuyo propósito era verificar la existencia y efectividad de los procedimientos de control y la verificación de las actividades propias del proceso contable, que garanticen que la información financiera de la entidad cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel que establece el Régimen de Contabilidad Pública.

5.1.2 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Conforme establece la Resolución 193 de 2016, los objetivos del control interno contable se dirigen principalmente a la generación de información financiera de calidad, con las características fundamentales de relevancia y representación fiel conforme establecen las normas aplicables en el marco normativo de entidades de gobierno.

Gráfico No. 1 Evaluación al Control Interno Contable de la ANDJE vigencia 2020.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	Año 2020	Interpretación
CONTROL INTERNO CONTABLE	4,91	EFICIENTE
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	4,73	EFICIENTE
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE	5,00	EFICIENTE
MEDICIÓN POSTERIOR	5,00	EFICIENTE
REVELACION	5,00	EFICIENTE
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	5,00	EFICIENTE
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	5,00	EFICIENTE

El

control interno contable de la **ANDJE** en la vigencia 2020 se valoró como **EFICIENTE**, conforme la evaluación establecida en la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación.

El puntaje final obtenido realizada la evaluación fue de **4,91**, resultado que presenta reducción en **0.06** con relación a la calificación obtenida en 2019 que fue de **4.97**.

Gráfico No. 2 Calificaciones Evaluación Control Interno Contable por etapas

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	Año 2020	Interpretación
CONTROL INTERNO CONTABLE	4,91	EFICIENTE
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	4,73	EFICIENTE
POLÍTICAS CONTABLES	4,73	EFICIENTE
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE	5,00	EFICIENTE
RECONOCIMIENTO	5,00	EFICIENTE
IDENTIFICACIÓN	5,00	EFICIENTE
CLASIFICACIÓN	5,00	EFICIENTE
REGISTRO	5,00	EFICIENTE
MEDICIÓN INICIAL	5,00	EFICIENTE
MEDICIÓN POSTERIOR	5,00	EFICIENTE
REVELACION	5,00	EFICIENTE
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	5,00	EFICIENTE
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	5,00	EFICIENTE
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	5,00	EFICIENTE



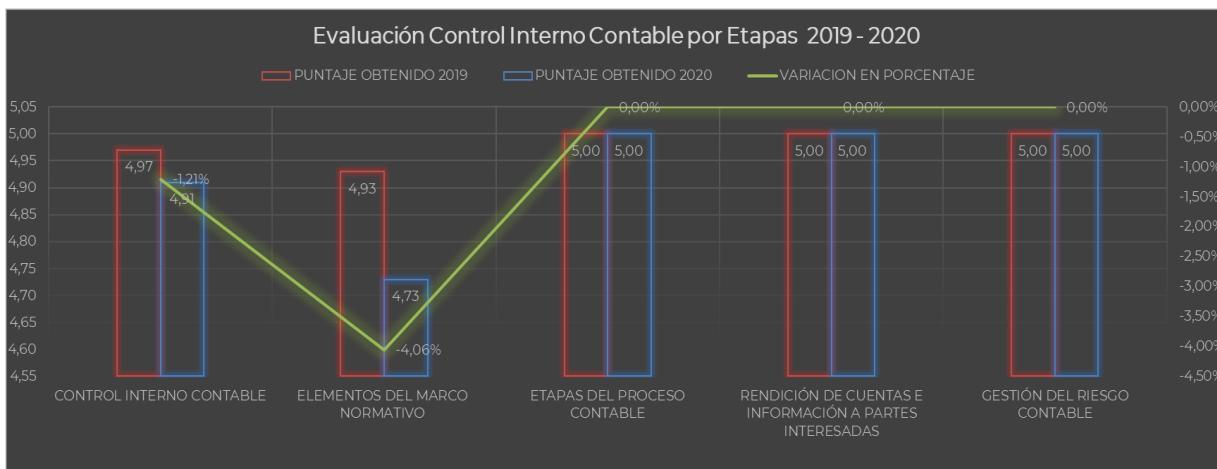
Gráfico No. 3 Control Interno Contable por Etapas del proceso Contable

Las etapas del proceso contable, rendición de cuentas e información a partes



interesadas y gestión del riesgo contable fueron las mejor ponderadas con un puntaje de **5,00**, producto del ejercicio de autoevaluación que se realiza al proceso contable y financiero y al acatamiento de las recomendaciones dadas en auditorías precedentes.

Gráfico No. 4 Control Interno Contable por Etapas del proceso Contable comparado



2019 - 2020

Se evidencio como fortaleza de la evaluación de control interno contable el mantenimiento en la valoración de las etapas del proceso contable, rendición de cuentas e información a partes interesadas y gestión del riesgo contable. Esto reflejado en:

- ✓ La entidad da cumplimiento al Marco Normativo para entidades de Gobierno.
- ✓ Los integrantes del Grupo contable cuentan con los conocimientos y experiencia que avala la gestión contable de la entidad
- ✓ El proceso contable financiero cuenta con soportes idóneos que respaldan los registros contables y los estados financieros.
- ✓ Se da transparencia al proceso contable cumpliendo la normatividad de publicación mensual de estados Financieros
- ✓ El proceso realiza una revisión periódica de los documentos del proceso que afectan el ciclo y la información contable.



- ✓ En aras de asegurar la información de los derechos de la ANDJE y su correcta individualización se realizó en el 2020 la sistematización de los bienes de la entidad.

De igual manera se logró observar como debilidad reducción en la valoración en la etapa elementos del marco normativo con relación a la vigencia 2019. Esto reflejado en:

- ✓ Se debe fortalecer la identificación plena de los riesgos que afectan el proceso contable de la entidad, que aseguren el objetivo de producir información financiera con características de relevancia y representación fiel definidas en el Marco Normativo para entidades de Gobierno
- ✓ La entidad cuenta con indicadores presupuestales y de gestión financiera, pero no cuenta con indicadores de carácter contable. Aquí sería preciso que la Contaduría General de la Nación determinara la pertinencia de la inclusión de dichos indicadores en entidades de Gobierno con presupuesto 100% de la nación.
- ✓ Darle un papel preponderante a la información contable en el marco de rendición de cuentas de la entidad conforme establece la resolución 193 de 2016.

6 NO CONFORMIDAD U OBSERVACIONES:

No se presentaron.

7 RECOMENDACIONES:

- ✓ Socializar con el personal involucrado los manuales, instructivos, procedimientos y demás documentos de apoyo al proceso contable.
- ✓ Incluir dentro de la estrategia de rendición de cuentas la presentación de los estados financieros de la entidad.
- ✓ Realizar una revisión profunda de los Riesgos de índole contable con el propósito de identificarlos y mitigarlos.
- ✓ Verificar el impacto de las capacitaciones influyen en el mejoramiento de competencias y habilidades del Proceso Contable

Firma Auditor Líder y/o Equipo Auditor
Informe realizado Electrónicamente por:
Jaime Alexander Bustamante Vargas
Analista Oficina de Control Interno
No. Radicado 20211020004163.

Firma Jefe de Control Interno ANDJE
Firmado Electrónicamente por:
Luis E. Hernandez León
Jefe Oficina de Control Interno
No. Radicado 20211020004163.



ANEXO No. 1

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020 PUBLICADO EN CHIP

923272459 - Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

GENERAL

01-01-2020 al 31-12-2020

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,91
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	La políticas contables, se encuentran en el Manual de Políticas contables adoptado por la entidad	0,93	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Si se socializan; sus soportes se encuentran en una carpeta compartida del área financiera.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se aplican teniendo en cuenta el Manual de Políticas Contables adoptado por la ANDJE y la normatividad existente.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Si responden		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si, los hechos económicos, efectuados con base en las políticas contables de la ANDJE reflejan fielmente la información financiera de la empresa.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	La Jefatura da a conocer por correo electrónico o en reunión semanal al grupo los informes emitidos en las auditorías, de manera que se busque implementar planes de mejoramiento y/o atender las recomendaciones que se derivan de dicha información.	0,86	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	PARCIALMENTE	Si, en reuniones que se hacen en el grupo y a través de correos electrónicos.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Si se hace seguimiento, se tratan los temas en las reuniones grupales.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	Si, se cuenta con el Manual de Políticas contables adoptado por la entidad, que facilita el flujo de información relacionado con los hechos económicos que se originan en las dependencias que son insumo de información contable. Además se encuentra el proceso de información financiera, dentro del cual existen procedimientos como el de elaboración de estados financieros; guías como la de contabilización de bienes e instructivos como el de Órdenes de pago no presupuestales, que se encuentran en SIGI.	0,90	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Si se socializan.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Si se tienen identificados.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Si, se encuentran documentados en el Manual de Políticas contable, en procedimientos como el de elaboración de estados financieros y en guías como la de contabilización de bienes.		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	Si, se relaciona en el manual de políticas contables y en documentos asociados al proceso de gestión de bienes y servicios que se encuentran en SIGI como la guía para el manejo y control administrativo de bienes de propiedad de la ANDJE y la guía de	0,86	



			contabilización y costeo de bienes propiedad de la ANDJE.			
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Si se socializan por correos electrónicos, memorandos.			
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Si se verifican.			
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Si, basado en el manual de políticas contables. Se hacen conciliaciones de: Bienes, nómina, bancarias y de cuentas reciprocas.	1,00		
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUIAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, se socializan			
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Si, se verifican de acuerdo al manual de políticas contables y a las conciliaciones mensuales.			
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Si, en el Sistema Integrado de Gestión SIGI . A nivel de manual de funciones, se puede observar dicha segregación de funciones.	1,00		
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, en la inducción y en otras reuniones efectuadas por la OAP			
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si, se aplica en las labores diarias.			
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si, de acuerdo a las circulares de la Contaduría General de la Nación y a las del Ministerio de Hacienda - SIIF.	1,00		
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, se socializa en las reuniones periódicas del área financiera y a través de correos electrónicos la jefatura pone en conocimiento del grupo cada comunicación por parte de la Contaduría y de Ministerio de Hacienda, acerca del acatamiento de plazos que proponen dichas entidades.			
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cumplió con los plazos establecidos para el reporte de la información financiera y contable.			
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Si, se elabora una circular de cierre interna, y se da aplicación a las circulares de cierre del Ministerio de Hacienda y la Contaduría General de la Nación	1,00		
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si se socializa con las áreas involucradas			
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Si se da estricto cumplimiento			
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	Si, se encuentran en el Manual de Políticas contables adoptado por la entidad, y en documentos de las áreas que son insumo de información contable y financiera. Por ejemplo los documentos asociados al proceso de gestión de bienes y servicios que se encuentran en SIGI como la guía para el manejo y control administrativo de bienes de propiedad de la ANDJE; y la guía de contabilización y costeo de bienes propiedad de la ANDJE. Existen otros documentos como el procedimiento de elaboración de estados financieros y guías como la de pagos en moneda extranjera y de vigencias futuras.	1,00		
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, de acuerdo a lo indicado en el Manual de Políticas Contables de la entidad y en los documentos de las áreas que son insumo de información contable y financiera.			
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Si se da estricto cumplimiento			
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Si, se encuentran en el Manual de Políticas contables adoptado por la Entidad.	0,90		
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Si, se socializan			
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se refleja en los estados financieros, se hace seguimiento por control interno de gestión.			



1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Si se hace permanentemente y se refleja en los estados financieros al cierre de la vigencia fiscal			
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Si, se encuentra en el Sistema Integrado de Gestión SIGI. Dentro del proceso de Gestión de Bienes y Servicios, existen procedimientos como el procedimiento de elaboración de estados financieros, que muestra como circula la información hacia el área contable.	1,00		
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, se tienen identificados, principalmente en el procedimiento de elaboración de estados financieros.			
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, se tienen identificados, principalmente en el procedimiento de elaboración de estados financieros.			
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Si	1,00		
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Si se reconocen individualmente			
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Si se reconocen individualmente de acuerdo información del área encargada			
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si, se da aplicación al nuevo marco normativo para entidades de gobierno.	1,00		
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Si, se da aplicación al nuevo marco normativo para entidades de gobierno.			
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si las cuentas están parametrizadas el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF II y se revisa constantemente la página de la contaduría en donde se encuentra actualizado todo lo relacionado con información contable pública, actualizado	1,00		
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Si permanentemente			
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Si, se da aplicación al nuevo marco normativo para entidades de gobierno.	1,00		
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si, se da aplicación al nuevo marco normativo para entidades de gobierno.			
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Si se registran cronológicamente.	1,00		
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se hace seguimiento por control interno			
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUITIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La numeración es dada automáticamente por el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF.			
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Si se hace una revisión previa al registro	1,00		
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Si se hace una revisión previa al registro			
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Si se conservan y custodian. Antes de la medidas tomadas por la pandemia se tenía los soportes físicos, los cuales se entregaban a gestión documental para su conservación y custodia. Posteriormente, se empezó a registrar la información a través del sistema de gestión documental Orfeo en su mayoría. También existe una carpeta compartida para el área financiera, en donde existe una carpeta para contabilidad, y en ella se encuentran otros soporte por ejemplo de los ajustes contables que se realizan			
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si se elaboran	1,00		
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Si se registran cronológicamente.			
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUITIVAMENTE?	SI	Si, la numeración es dada automáticamente por el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF.			
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si	1,00		



1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros son generados automáticamente por el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF.			
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Si al cierre mensual.			
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Se hace seguimiento por control interno, basado en muestras de auditoría y se hace autocontrol por parte de quienes hacen parte del proceso en la Entidad. En cuanto al cierre contable mensual, el autocontrol que se realiza es llevado en una carpeta compartida donde se guardan algunos libros auxiliares en diferentes momentos del tiempo, los cuales soportan la verificación de registros y/o ajustes contables que se realizan. También como parte de ese autocontrol se tienen las conciliaciones mensuales que se hacen en el tema de bienes, de nómina, bancarias, etc.		1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. Dicho MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se hace seguimiento por control interno, basado en muestras de auditoría y se hace autocontrol por parte de quienes hacen parte del proceso en la Entidad. En cuanto al cierre contable mensual, el autocontrol que se realiza es llevado en una carpeta compartida donde se guardan algunos libros auxiliares en diferentes momentos del tiempo, los cuales soportan la verificación de registros y/o ajustes contables que se realizan. También como parte de ese autocontrol se tienen las conciliaciones mensuales que se hacen en el tema de bienes, de nómina, bancarias, etc.			
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Los libros los genera el sistema SIIF automáticamente y la información reportada al CGN es fiel copia de los mismos.			
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si, se da aplicación al nuevo marco normativo para entidades de gobierno.		1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, se da aplicación al nuevo marco normativo para entidades de gobierno.			
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Si, se da aplicación al nuevo marco normativo para entidades de gobierno.			
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Si, se da aplicación al nuevo marco normativo para entidades de gobierno.		1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CALCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se da aplicación al manual de políticas contables adoptado por la entidad y a la doctrina contable pública.			
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Se da aplicación al manual de políticas contables adoptado por la entidad y a la doctrina contable pública. En el año 2020 se efectuó un saneamiento contable para algunas partidas de propiedad planta y equipo.			
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFCAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	SI	Si se verifican.			
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se da aplicación al manual de políticas contables adoptado por la entidad y a la doctrina contable pública.		1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se da aplicación al manual de políticas contables adoptado por la entidad y a la doctrina contable pública.			
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Si se identifican.			
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se da aplicación al manual de políticas contables adoptado por la entidad y a la doctrina contable pública.			
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Se da aplicación al manual de políticas contables adoptado por la entidad y a la doctrina contable pública.			
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Si se solicita información a las áreas responsables.			



1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si se da cumplimiento a las circulares de cierre internas y externas a la entidad.	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se da cumplimiento a la normatividad establecida por la CGN en la presentación de estados financieros. Así mismo, existe un procedimiento en la entidad denominado elaboración de estados financieros, el cual se aplica frecuentemente.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se da cumplimiento a la normatividad establecida por la CGN en la presentación de estados financieros.		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Si		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se da cumplimiento a la normatividad establecida por la CGN en la presentación de estados financieros.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La información reportada en los Estados Financieros es conciliada con SIIF y CGN.	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La información reportada en los Estados Financieros es conciliada con SIIF y CGN.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	En SIGI se cuenta con indicadores idóneos que revelan la realidad financiera de la entidad	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se hace seguimiento con la ejecución presupuestal mensual, así como a la ejecución del PAC		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Contra los soportes de Ejecución.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Si se anexa las notas explicativas.	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Se cumple con los requerimientos establecidos por la CGN.		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Se cumple con los requerimientos establecidos por la CGN.		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERÍODO A OTRO?	SI	Se cumple con los requerimientos establecidos por la CGN.		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLA HAY LUGAR?	SI	Se cumple con los requerimientos establecidos por la CGN.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORÓ QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se cumple con los requerimientos establecidos por la CGN.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Se presenta la misma información a los diferentes entes de control. En la rendición de cuentas se da a conocer la información existente en la página de la Agencia, en lo relacionado con la información financiera de la entidad. Por ejemplo para la rendición de cuentas efectuada en el 2020, en la hora 1:14 se dio a conocer a la ciudadanía y demás grupos de interés, donde se encuentra la información de programación y ejecución presupuestal, en donde además reposa la información de los estados contables de la entidad.	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	Se realizan validaciones en el área financiera sobre la información reflejada en los Estados Financieros.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se dan las explicaciones respectivas en las notas a los Estados Financieros.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍDOLE CONTABLE?	SI	Se incluye dentro de los indicadores de corrupción y de acuerdo al mapa de riesgos de la entidad existe un riesgo contable: publicación extemporánea de la información financiera. Además, existe otro riesgo que puede afectar la información contable y es la indisponibilidad del sistema SIIF.	1,00	



1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Además de los controles existentes, se realizan evaluaciones de acuerdo con la ejecución mensual			
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Si, en el mapa de riesgos del proceso Gestión financiera que se encuentra en SIGI. De acuerdo con el mapa de riesgos de la entidad uno de los riesgos identificados es: publicación extemporánea de la información financiera. Además, existe otro riesgo que puede afectar la información contable y es la indisponibilidad del sistema SIIF.	1,00		
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	En la matriz de riesgos de la entidad se encuentran detallados los riesgos de carácter financiero: junto con los controles para que no se materialicen			
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Si			
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Si mediante los informes mensuales de seguimiento a la ejecución presupuestal.			
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si permanentemente.			
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Si	1,00		
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Si se asiste periódicamente a capacitación y actualización.			
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Si se tiene contemplado.	1,00		
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se hace seguimiento por control interno.			
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Se asisten a capacitaciones de mejoramiento de competencias en SIIF.			
2.1	FORTALEZAS	SI	* La entidad da cumplimiento a la normatividad vigente en el Marco Normativo para entidades de Gobierno. * Los integrantes del Grupo contable cuentan con los conocimientos y experiencia que avala la gestión contable de la entidad * El proceso contable financiero cuenta con soportes idóneos que respaldan los registros contables y los estados financieros . * Se da transparencia al proceso contable cumpliendo la normatividad de publicación mensual de estados Financieros * El proceso realiza una revisión periódica de los documentos del proceso que afectan el ciclo y la información contable. * En aras de asegurar la información de los derechos de la ANDJE y su correcta individualización se realizo en el 2020 la sistematización de los bienes de la entidad.			
2.2	DEBILIDADES	SI	* Se debe fortalecer la identificación plena de los riesgos que afectan el proceso contable de la entidad, que aseguren el objetivo de producir información financiera con características de relevancia y representación fiel definidas en el Marco Normativo para entidades de Gobierno * La entidad cuenta con indicadores presupuestales y de gestión financiera, pero no cuenta con indicadores de carácter contable. Aquí sería preciso que la Contaduría General de la República determinara la pertinencia de la inclusión de dichos indicadores en entidades de Gobierno con presupuesto 100% de la nación. * Fortalecer el proceso contable y dale relevancia al papel del contador público como generador de conocimiento y analista de información, dador de fe pública y no como simple registrador de hechos económicos . Darle un papel preponderante a la información contable en el marco de rendición de cuentas de la entidad.			



2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	* Actualización constante en la aplicación del marco Normativo para entidades de gobierno * Actualización de los documentos que soportan el proceso contable financiero de la entidad vía procedimientos, instructivos, manuales que afectan el ciclo y la información contable. * Sistematización de los bienes de la ANDJE.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	* Socializar con el personal involucrado los manuales, instructivos , procedimientos y demás documentos de apoyo al proceso contable * Incluir dentro de la estrategia de rendición de cuentas la presentación de los estados financieros de la entidad. * Realizar una revisión profunda de los Riesgos de índole contable con el propósito de identificarlos y mitigarlos. * Verificar el impacto de las capacitaciones influyen en el mejoramiento de competencias y habilidades del Proceso Contable		



ANEXO No. 2

CERTIFICACIÓN EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020



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 26 de febrero de 2021, hora 10:09:53 remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado
Estado	ACTIVO
Nit	9005077411
Representante Legal Actual	CAMILO ALBERTO GÓMEZ ALZATE
Código CGN	923272459
Departamento	DISTRITO CAPITAL
Ciudad	BOGOTA - DISTRITO CAPITAL
Año	2020

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Identificación del Envío	Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
4148823	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	GENERAL	2020	Enero - Diciembre	28 de febrero de 2021	25-feb-21 17:36:40	Aceptado	OPORTUNO

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

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

Relación de categorías sin reporte (Omisos)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.