



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

REFERENCIA	NOMBRE DE AUDITORIA	FECHA DE REALIZACIÓN		FECHA DEL INFORME
		INICIO	CIERRE	
A-P-GF-02-20	Auditoría al Proceso de Gestión Financiera	18/02/2021	26/03/2021	23/03/2021

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 segundo semestre de 2020, 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 segundo semestre de 2020.

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 2018 de 2019 "Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020".
- Decreto 2411 de 2019 "Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2020, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos".
- Decreto 1807 de 2020 "Por el cual se reducen unas apropiaciones en el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2020 y se dictan otras disposiciones".
- Resolución 533 de 2015 y modificatorios - Marco Normativo para entidades de Gobierno
- Resolución 182 de 2017 de la Contaduría General de la Nación (CGN)
- Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación (CGN)
- Instructivo 001 de 2020 cambio periodo contable 2020-2021 (CGN)
- Circular 031 de 2020 (MHCP).
- Circular Externa 47 de 2020 SIIF - MHCP
- Guías, Manuales e instructivos Internos de la Agencia en materia contable, financiera y presupuestal.
- Demás normas legales y documentación interna aplicable.

4. LIMITACIONES PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA:

No se presentaron.

5. DOCUMENTOS EXAMINADOS:

- Caracterización del proceso de Gestión Financiera GF-C-01 Versión 5



- Procedimientos de Gestión Financiera, (5).
- Formatos asociados al proceso, (8).
- Instructivos asociados al proceso (2)
- Guías asociadas al proceso (2)
- Manual de políticas contables, (1)
- Indicadores del proceso, (2)
- Normograma
- Planes de mejoramiento
- Matriz de riesgos del proceso de Gestión Financiera (3).
- Matriz de riesgos de seguridad de la información (5).
- Matriz de riesgos de Corrupción (2)
- Informes Chip de saldos y movimientos tercer y cuarto trimestre de 2020.
- Ejecución presupuestal de julio a diciembre de 2020.
- Reporte de CDP's, compromisos, obligaciones y órdenes de pago de julio a diciembre de 2020.
- Consulta de Saldos y movimientos julio a diciembre de 2020 por ECP.
- Reporte consolidado de diario julio a diciembre de 2020.
- Reporte y conciliación de bienes de la ANDJE al corte de diciembre de 2020.
- Expedientes ORFEO
- Órdenes de pago y cuentas por pagar Gestión Financiera.
- Resoluciones Internas.

6. PLAN DE MUESTREO

Se tomo como universo las cuentas a nivel de auxiliar generadas por la consulta SIIF libro mayor de saldos y movimientos por ECP a diciembre de 2020 (158 cuentas para el periodo de análisis); la muestra se determinó mediante muestreo aleatorio simple a nivel de auxiliar contable; se estimó un nivel de confianza del 70%. El tamaño de la muestra optima resultante fue de quince (17) cuentas.
Ver soporte en papeles de trabajo (**PT Muestreo A-P-GF-02-20.xlsx**)

7. INFORME

7.1 FORTALEZAS

Se evidenció que el proceso de Gestión Financiera:

- Los documentos del proceso presentaron una actualización del 94.74%
- El proceso Financiero se adecuó para afrontar el trabajo remoto dada la emergencia sanitaria por COVID-19
- La presentación de informes y estados financieros se realizó en oportunidad.
- Se evidenció en el periodo un arduo trabajo de depuración contable de los bienes y derechos de la ANDJE.

7.2 CUMPLIMIENTO DE PRINCIPIOS

Principios de la Contabilidad Publica Marco Normativo para entidades de Gobierno

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.

En el segundo semestre de 2020 se evidenció cumplimiento de los principios de contabilidad pública: Entidad en marcha, Devengo, Esencia sobre forma, Uniformidad y no compensación.

El principio de asociación, no se evaluó en la presente auditoria, dado que los



ingresos de la ANDJE provienen 100% del Presupuesto General de la Nación sección 1210 de la Ley 2009 de 2019 y el decreto 2411 de 2019.

Principios del Sistema Presupuestal

Se verifico la información Presupuestal de la ANDJE para el segundo semestre de 2020, se evidenció cumplimiento de los principios del sistema presupuestal¹ de: Planificación, especialización, Anualidad, Universalidad, Unidad de caja, Programación integral, Inembargabilidad, Coherencia macroeconómica, Sostenibilidad y estabilidad fiscal.

7.3 CONTENIDO

7.3.1 Descripción de la Evaluación del Proceso

7.3.1.1 Evaluación Contable ANDJE

La presente auditora verifico, analizo y evaluó la información contable, financiera y presupuestal de la ANDJE en el segundo semestre de 2020. La fuente de la información fue el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y los documentos soportes del proceso contable y presupuestal que reposan en la entidad en el aplicativo Orfeo.

Se evidenció oportunidad en la generación y reporte de la información contable pública - convergencia mensual en el segundo semestre de 2020, dando cumplimiento a la preparación y publicación de estados financieros conforme establece la resolución 182 de 2017 y modificatorias de la Contaduría General de la Nación.

Publicación Mensual estados Financieros

Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

La justicia es de todos Minjusticia

A+ A A-

Inicio > Gestión > Programación y Ejecución Presupuestal > Estados Contables > Estados contables 2020

Estados contables 2020

Título
Estados contables diciembre 2020
Estados contables noviembre 2020
Estados contables octubre 2020
Estados contables septiembre de 2020
Estados contables agosto de 2020
Estados contables julio de 2020
Estados contables junio de 2020
Estados contables mayo de 2020
Estados contables abril de 2020
Estados contables marzo de 2020
Estados contables febrero de 2020
Estados contables enero de 2020

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

De igual manera se logró corroborar el cumplimiento del reporte trimestral de la

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



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

información en la categoría información contable publica convergencia para el segundo y tercer trimestre en el Sistema CHIP - Consolidador de Hacienda e Información Pública para los cortes del 30 de septiembre de 2020 y 31 de diciembre de 2020 conforme los plazos establecidos por la Contaduría General de Nación.

Ver Anexo No. 1 CA20 - Certificado Envíos CGN

Se realizó análisis a los estados financieros para el segundo semestre de 2020 concluyendo:

Activo

Al cierre de la vigencia 2020 el activo en al ANDJE alcanzo **\$13.044 millones**, con una variación relativa del **-15.84%** comparado con igual periodo del año 2019. El activo corriente representó el **1.22%** del total del activo, por valor de **\$158,7 millones**, y el activo no corriente representó el **98.58%** del total del activo alcanzando a **\$12.885 millones**. El activo no corriente estuvo representado por la cuenta otros activos que represento el **92.22%** del valor del activo no corriente con valor de **\$11.883 Millones**. Y a cuenta propiedad planta y equipo solo representó el **7.31%** con valor de **\$1.002 Millones**.

1. Activo ANDJE -31 de diciembre de 2020

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2020	31/12/2019			
1	ACTIVOS	\$ 13.043.857.208,14	\$ 15.499.261.751,75	-15,84%	100,00%	▼
	ACTIVOS CORRIENTE	\$ 158.722.622,00	\$ 129.054.825,00	22,99%	1,22%	▲
13	CUENTA POR COBRAR	\$ 2.256.085,00	\$ 32.377.002,00	-93,03%	1,42%	▼
19	OTROS ACTIVOS	\$ 156.466.537,00	\$ 96.677.823,00	61,84%	98,58%	▲
	ACTIVOS NO CORRIENTE	\$ 12.885.134.586,00	\$ 15.370.206.926,75	-16,17%	98,78%	▼
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.002.075.906,42	\$ 683.043.975,96	46,71%	7,78%	▲
19	OTROS ACTIVOS	\$ 11.883.058.679,00	\$ 14.687.162.950,79	-19,09%	92,22%	▼
	TOTAL ACTIVOS	\$ 13.043.857.208,14	\$ 15.499.261.751,75	-15,84%		▼

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-20.

Pasivo

Al finalizar la vigencia 2020 el pasivo de la ANDJE llego los **\$5.654 Millones**, con variación del **-21.28%** con relación a igual periodo de 2019. El pasivo se constituyo por cuentas por pagar con un peso del **51.75%** del pasivo por valor de **\$2.926 millones** y la cuenta obligaciones laborales y de seguridad social integral con un porcentaje del **79.79%** del pasivo corriente alzando los **\$2.728 millones**.

2. Pasivo ANDJE -31 diciembre de 2020

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2020	31/12/2019			
2	PASIVOS	\$ 5.654.652.164,68	\$ 7.183.210.286,92	-21,28%	100,00%	▼
	PASIVOS CORRIENTE	\$ 5.654.652.164,68	\$ 7.183.210.286,92	-21,28%	100,00%	▼
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 2.926.544.625,66	\$ 5.665.826.311,92	-48,35%	51,75%	▼
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	\$ 2.728.107.539,02	\$ 1.517.383.975,00	79,79%	48,25%	▲
	TOTAL PASIVOS	\$ 5.654.652.164,68	\$ 7.183.210.286,92	-21,28%		▼

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-20

Patrimonio

Al corte del 31 de diciembre de 2020 el patrimonio fue de **\$7.389 millones**. El patrimonio representa el valor de los recursos públicos de la entidad, estos representados en bienes y derechos. En el segundo semestre el patrimonio presento una variación del **-11.15%** en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2019.

3. Patrimonio ANDJE -31 de diciembre de 2020

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2020	31/12/2019			
3	PATRIMONIO	\$ 7.389.205.043,46	\$ 8.316.051.464,83	-11,15%	100,00%	▼
31	HACIENDA PUBLICA	\$ 7.389.205.043,46	\$ 8.316.051.464,83	-11,15%	100,00%	▼
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 13.043.857.208,14	\$ 15.499.261.751,75	-15,84%		▼

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-20.

Cuentas de Orden - Deudoras

La cuenta representa los posibles derechos y como control de los activos que tiene la ANDJE, al cierre de 2020 alcanzó **\$3.9 millones**. La misma no presento variación con respecto al mismo periodo de la vigencia 2019.

4. Cuentas de Orden - Deudoras ANDJE -31 de diciembre de 2020

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	VARIACION
		31/12/2020	31/12/2019		
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	◆
83	DEUDORAS DE CONTROL	\$ 3.939.500,00	\$ 3.939.500,00	0,00%	◆
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(\$ 3.939.500,00)	(\$ 3.939.500,00)	0,00%	◆

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-20.



Cuentas de Orden - Acreedoras

La cuenta representa las posibles obligaciones que tiene la ANDJE, al cierre de 2020 alcanzó **\$5.393 millones**. Presento una variación del **82.97%** con respecto al mismo periodo de la vigencia 2019.

5. Cuentas de Orden - Acreedoras ANDJE -31 de diciembre de 2020

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	VARIACION
		31/12/2020	31/12/2019		
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	\$ 5.392.684.773,00	\$ 31.673.772.782,00	-82,97%	
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(\$ 5.392.684.773,00)	(\$ 31.673.772.782,00)	-82,97%	

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-20

Dinámica contable en el segundo semestre de 2020



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

6. Estado de Situación Financiera

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO						
Estado de Resultados						
Corte 31 de diciembre de 2020						
Cuentas Contables		Actual	Anterior	Variación Relativa	Participación	Variación
Código	Descripción	01-01-2020 - 31-12-2020	01-01-2019 - 31-12-2019			
	ACTIVIDADES ORDINARIAS					
4	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 75.318.935.563,77	\$ 73.406.334.536,82	2,61%	0,00%	▲
41	INGRESOS FISCALES	\$ 0,00	\$ 9.704.769,00	-100,00%	0,00%	▼
4110	NO TRIBUTADOS	\$ 0,00	\$ 9.704.769,00	-100,00%	0,00%	▼
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 75.268.948.148,23	\$ 73.111.746.440,50	2,95%	99,93%	▲
4705	FONDOS RECIBIDOS	\$ 69.510.789.620,92	\$ 67.446.590.440,50	3,06%	92,35%	▲
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	\$ 5.758.158.527,31	\$ 5.665.156.000,00	1,64%	7,65%	▲
48	OTROS INGRESOS	\$ 49.987.415,54	\$ 284.883.327,32	-82,45%	0,07%	▼
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 49.987.415,54	\$ 284.883.327,32	-82,45%	100,00%	▼
5	GASTOS OPERACIONALES	\$ 76.804.085.328,14	\$ 70.698.252.497,67	8,64%	0,00%	▲
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 74.359.140.180,40	\$ 67.520.281.836,86	10,13%	96,82%	▲
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 14.471.327.123,02	\$ 10.273.035.337,57	40,87%	19,46%	▲
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 3.500.297.954,00	\$ 2.573.339.695,00	36,02%	4,71%	▲
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 739.104.700,00	\$ 570.847.300,00		0,99%	◆
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 4.858.006.223,00	\$ 4.066.685.399,00	19,46%	6,53%	▲
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 72.597.152,00	\$ 73.804.142,00	-1,64%	0,10%	▼
5111	GENERALES	\$ 50.534.398.501,07	\$ 49.895.569.963,29	1,28%	67,96%	▲
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 183.408.527,31	\$ 67.000.000,00	173,74%	0,25%	▲
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 2.377.842.887,74	\$ 3.120.358.633,54	-23,80%	3,10%	▼
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 166.270.207,12	\$ 201.568.680,29	-17,51%	6,99%	▼
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 2.211.572.680,62	\$ 2.918.789.953,25	-24,23%	93,01%	▼
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 45.672.260,00	\$ 57.612.027,27	-20,72%	0,06%	▼
5720	OPERACIONES DE ENLACE	\$ 45.672.260,00	\$ 57.612.027,27	-20,72%	100,00%	▼
58	OTROS GASTOS	\$ 214.300.000,00	\$ 0,00	0,00%	0,15%	◆
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 214.300.000,00	\$ 0,00	0,00%	100,00%	◆
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(\$ 1.485.149.764,37)	\$ 2.708.082.039,15	-154,84%	0,00%	▼
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 2.048.923,00	\$ 1.733.273,00	18,21%	0,00%	▲
48	OTROS INGRESOS	\$ 2.048.923,00	\$ 1.733.273,00	18,21%	100,00%	▲
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 2.048.923,00	\$ 1.733.273,00	18,21%	100,00%	▲
5	GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 0,00	\$ 14.420.084,00	-100,00%	0,00%	▼
58	OTROS GASTOS	\$ 0,00	\$ 14.420.084,00	-100,00%	0,00%	▼
5804	FINANCIEROS	\$ 0,00	\$ 3.939.500,00	100,00%	0,00%	
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 0,00	\$ 10.480.584,00	100,00%	0,00%	▲
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	\$ 2.048.923,00	(\$ 12.686.811,00)	-116,15%	0,00%	▼
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(\$ 1.483.100.841,37)	\$ 2.695.395.228,15	-155,02%	0,00%	▼
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(\$ 1.483.100.841,37)	\$ 2.695.395.228,15	-155,02%	0,00%	▼

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-20

Análisis del Activo



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Al cierre de 2020 el activo de la ANDJE alcanzó **\$13.044 millones**. Desagregado en el activo corriente por valor de **\$158.7 millones** con una participación dentro del activo del **1.22%** y el activo no corriente que represento el **98.78%** del total del activo, alcanzando los **\$12.885 millones**. La variación relativa del activo total fue del **-15.84%** con respecto del segundo semestre de 2019. Si bien se evidenció adquisición de bienes tangibles e intangibles que incrementaron las cuentas de propiedad planta y equipo y otros activos (intangibles), se presenta la variación por el proceso normal de depreciación, amortización y deterioro de los bienes de la ANDJE.

Activo Corriente

Al cierre de 2020 llegó a **\$158,7 millones**, conformado por las cuentas las cuentas por cobrar por valor de **\$2.2 millones** que corresponde al **1.42%** del total del activo corriente y otros activos que representaron el **98.58%** del activo corriente por valor de **\$156.4 millones**. El activo corriente varió un **22.99%** con relación a la vigencia 2019.

Cuentas por cobrar

Representó el **1.42%** del activo corriente ascendió a **\$2.2 millones**, se conformó por la cuenta 138426 - Pago por cuenta de terceros por valor de **\$2.2 millones**.

138426 - Pago por cuenta de terceros

Representa los valores pendientes de pago a favor de la ANDJE al finalizar la vigencia de 2020. con saldo de **\$2.2 millones**, representó el **100%** del de las cuentas por cobrar, corresponde a los derechos de la ANDJE con terceros por conceptos incapacidades y licencias de maternidad pendientes de pago por parte de las EPS's.

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	0,00	4.622.383,00	4.406.055,00	216.328,00
TER 800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.S	1.979.445,00	12.656.566,00	14.317.034,00	318.977,00
TER 830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMILIAR S.A.S	178.332,00	175.538,00	232.870,00	121.000,00
TER 800088702	EPS SURAMERICANA S.A	0,00	723.157,00	0,00	723.157,00
TER 830113831	ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A Y/O ALIANSA SALUD	27.032.373,00	6.198.355,00	32.841.774,00	388.954,00
TER 901097473	MEDIMAS EPS S.A.S.	0,00	487.669,00	0,00	487.669,00
	TOTALES:	32.377.002,00	185.615.607,00	215.736.524,00	2.256.085,00

Fuente: SIIF Nación - REPNT004Reporte Auxiliar Contable Por tercero

Otros activos -

Representó el **98.58%** del activo corriente ascendió a **\$156 millones**, se conformó por las cuentas:

1905 - Bienes y servicios pagados por anticipado

190501 - seguros por valor de **\$110 millones**, Con una participación del **70.47%** de la cuenta 1905 - Bienes y servicios pagados por anticipado, correspondiente a los valores pagados por anticipado por concepto de los seguros que protegen los intereses patrimoniales de la ANDJE.

190590 - Otros bienes y servicios pagados por anticipado por valor de **\$46.1 millones**. Con una participación del **29.53%** de la cuenta 1905 - Bienes y servicios pagados por anticipado, correspondiente a los saldos a favor de la ANDJE, cancelados a la Comisión Nacional de Servicio Civil- CNSC en el año 2016 por la participación de



la ANDJE en la convocatoria 428 de 2016.

Activo No Corriente

El activo no corriente ascendió al cierre de la vigencia 2020 a **\$12.885 millones** en el periodo de análisis presentó una variación del **-16.17%** con respecto al segundo semestre de 2019, tuvo una participación del **98,78%** del total de activo, estuvo integrada por las cuentas **16 - propiedades, planta y equipos** que tuvo un peso del **7.78%** del total del activo no corriente por valor de **\$1.002 millones** y la cuenta **19 - Otros activos** que representó **92.22%** del activo no corriente con valor de **\$11.883 millones**, misma presentó variación del **-19.09%** con respecto al mismo periodo de 2019.

Propiedades, planta y equipo

Al cierre del ejercicio contable 2020 la cuenta representó el del **7.78%** del activo no corriente con valor de **\$1.002 millones**, representa los bienes tangibles de la ANDJE. según se muestra en la siguiente tabla:

7. Propiedad Planta y equipo ANDJE diciembre de 2020

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2020	31/12/2019			
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.002.075.906,42	\$ 683.043.975,96	46,71%	7,78%	▲
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 6.761.577,22	\$ 37.168.241,22	-81,81%	0,67%	▼
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 5.962.630,45	\$ 11.655.699,87	-48,84%	0,60%	▼
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	\$ 1.604.836.276,36	\$ 1.557.580.910,36	3,03%	160,15%	▲
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(\$ 615.484.577,61)	(\$ 923.360.875,49)	-33,34%	-61,42%	▼

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-20

Otros Activos - Intangibles



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

En el segundo semestre los intangibles representaron el **92.22%** del activo no corriente de la entidad por valor de **\$11.883 Millones**, con relación al mismo semestre de 2019, dada la aceleración en la amortización y cálculo de deterioro del

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2020	31/12/2019			
19	OTROS ACTIVOS	\$ 11.883.058.678,00	\$ 14.687.162.950,78	-19,09%	92,22%	▼
197007	Licencias	\$ 1.404.524.094,02	\$ 2.657.803.885,96	-47,15%	8,16%	▼
197008	Software	\$ 11.681.916.692,00	\$ 11.409.712.453,00	2,39%	67,86%	▲
197010	Activos intangibles en fase de desarrollo	\$ 434.415.784,00	\$ 0,00	0,00%	2,52%	◆
197090	Otros intangibles	\$ 3.694.769.660,00	\$ 3.694.769.660,00	0,00%	21,46%	
197507	Licencias	(\$ 45.871.821,51)	\$ 0,00	0,00%	0,86%	◆
197508	Software	(\$ 3.922.066.106,92)	(\$ 2.032.330.230,67)	92,98%	73,55%	▲
197590	Otros intangibles	(\$ 1.364.629.621,87)	(\$ 1.042.792.817,50)	30,86%	25,59%	▲

software disminuyó en **-19.09%**.

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-20

Análisis del Pasivo

Al cierre de 2020 el pasivo de la ANDJE ascendió a **\$5.655 Millones** disminuyendo en **-21.28%** con respecto a igual periodo de 2019. Se conformó por las cuentas **24 - CUENTAS POR PAGAR** que representó **51.75%** del total del pasivo, ascendió a **\$2.926 Millones** disminuyó en **-48.35** con relación al segundo semestre de 2019. Y la cuenta **25 - OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL** que ascendió a **\$2.728 Millones** representando el **48.25%** del pasivo.

Se analizan las cuentas más representativas del pasivo así:

2436 - Retención en la fuente e impuesto de timbre



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Al cierre de 2020 ascendió a **\$2.853 Millones** representó el **97.48%** de las cuentas por pagar. Corresponde a los valores retenidos a título de anticipo de renta e impuesto de timbre producto del pago de nómina, bienes y servicios que realiza la

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2020	31/12/2019			
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 2.852.705.727,66	\$ 1.759.116.315,56	62,17%	97,48%	▲
243603	Honorarios	\$ 119.638.479,00	\$ 28.321.500,00	322,43%	4,19%	▲
243605	Servicios	\$ 39.666.544,00	\$ 25.133.836,00	57,82%	1,39%	▲
243606	Arrendamientos	\$ 6.653.945,00	\$ 4.642.184,00	43,34%	0,23%	▲
243608	Compras	\$ 1.676.640,00	\$ 23.512.000,00	-92,87%	0,06%	▼
243615	A empleados artículo 383 et	\$ 178.897.209,56	\$ 214.459.439,45	-16,58%	6,27%	▼
243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar	\$ 2.460.288.688,10	\$ 1.413.022.932,11	74,12%	86,24%	▲
243627	Retencion de impuesto de industria y comercio por compras	\$ 45.882.845,00	\$ 50.024.424,00	-8,28%	1,61%	▼
243630	Impuesto solidario por el covid 19	\$ 1.377,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%	◆

ANDJE .

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-20

2490 - Otras cuentas por pagar

Ascendió a **\$72.7 Millones** representó el **2.48%** de las cuentas por pagar. Corresponde a las obligaciones que tiene la ANDJE con terceros, para el caso de la cuenta **249055 - Servicios**, corresponde a cuenta pendiente por pagar a la UNP.

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2020	31/12/2019			
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 72.721.112,00	\$ 83.457.848,00	-12,86%	2,48%	▼
249055	Servicios	\$ 63.791.781,00	\$ 83.457.848,00	-23,56%	87,72%	▼
249090	Otras cuentas por pagar	\$ 8.929.331,00	\$ 0,00	0,00%	12,28%	

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-20

Análisis del Patrimonio

Al cierre de la vigencia 2020 el patrimonio de la ANDJE ascendió a **\$7.389 Millones** disminuyendo en **11.15%** con respecto a igual periodo de 2019. Al culminar la vigencia los resultados obtenidos fueron de **-\$1.483 Millones**. La variación se presenta en la ecuación patrimonial debido al aumento en el pasivo derivado por el aumento en las obligaciones laborales, producto del aumento en la planta de personal y la disminución del activo de la entidad debido a la depreciación, amortización y deterioro aplicado a los bienes de en la ANDJE producto de un trabajo exhaustivo de depuración contable.



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		31/12/2020	31/12/2019			
3	PATRIMONIO	\$ 7.389.205.043,46	\$ 8.316.051.464,83	-11,15%		▼
3105	CAPITAL FISCAL	(\$ 3.179.317.538,00)	(\$ 3.179.317.538,00)	0,00%	-43,03%	◆
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 12.051.623.422,83	\$ 8.799.973.774,68	36,95%	163,10%	▲
310902002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	(\$ 470.100.812,00)	\$ 0,00	0,00%	8,37%	
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(\$ 1.483.100.841,37)	\$ 2.695.395.228,15	-155,02%	-20,07%	▼
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 13.043.857.208,14	\$ 15.499.261.751,75	-15,84%		▼

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-20

Resultado del Ejercicio

1. Estado de resultados con corte 31 de diciembre de 2020



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO						
Estado de Resultados						
Corte 31 de diciembre de 2020						
CUENTAS CONTABLES		ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
CODIGO	DESCRIPCION	01-01-2020 - 31-12-2020	01-01-2019 - 31-12-2019			
	ACTIVIDADES ORDINARIAS					↔
4	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 75.318.935.563,77	\$ 73.406.334.536,82	2,61%	0,00%	▲
41	INGRESOS FISCALES	\$ 0,00	\$ 9.704.769,00	-100,00%	0,00%	▼
4110	NO TRIBUTARIOS	\$ 0,00	\$ 9.704.769,00	-100,00%	0,00%	▼
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 75.268.948.148,23	\$ 73.111.746.440,50	2,95%	99,93%	▲
4705	FONDOS RECIBIDOS	\$ 69.510.789.620,92	\$ 67.446.590.440,50	3,06%	92,35%	▲
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	\$ 5.758.158.527,31	\$ 5.665.156.000,00	1,64%	7,65%	▲
48	OTROS INGRESOS	\$ 49.987.415,54	\$ 284.883.327,32	-82,45%	0,07%	▼
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 49.987.415,54	\$ 284.883.327,32	-82,45%	100,00%	▼
5	GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 76.804.085.328,14	\$ 70.698.252.497,67	8,64%	0,00%	▲
51	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 14.471.327.123,02	\$ 10.273.035.337,57	40,87%	19,46%	▲
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 14.471.327.123,02	\$ 10.273.035.337,57	40,87%	19,46%	▲
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 3.500.297.954,00	\$ 2.573.339.695,00	36,02%	4,71%	▲
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 739.104.700,00	\$ 570.847.300,00		0,99%	↔
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 4.858.006.223,00	\$ 4.066.685.399,00	19,46%	6,53%	▲
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 72.597.152,00	\$ 73.804.142,00	-1,64%	0,10%	▼
5111	GENERALES	\$ 50.534.398.501,07	\$ 49.895.569.963,29	1,28%	67,96%	▲
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 183.408.527,31	\$ 67.000.000,00	173,74%	0,25%	▲
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 2.377.842.887,74	\$ 3.120.358.633,54	-23,80%	3,10%	▼
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 166.270.207,12	\$ 201.568.680,29	-17,51%	6,99%	▼
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 2.211.572.680,62	\$ 2.918.789.953,25	-24,23%	93,01%	▼
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 45.672.260,00	\$ 57.612.027,27	-20,72%	0,06%	▼
5720	OPERACIONES DE ENLACE	\$ 45.672.260,00	\$ 57.612.027,27	-20,72%	100,00%	▼
58	OTROS GASTOS	\$ 21.430.000,00	\$ 0,00	0,00%	0,15%	↔
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 21.430.000,00	\$ 0,00	0,00%	100,00%	↔
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(\$ 1.485.149.764,37)	\$ 2.708.082.039,15	-154,84%	0,00%	▼
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 2.048.923,00	\$ 1.733.273,00	18,21%	0,00%	▲
48	OTROS INGRESOS	\$ 2.048.923,00	\$ 1.733.273,00	18,21%	100,00%	▲
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 2.048.923,00	\$ 1.733.273,00	18,21%	100,00%	▲
5	GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 0,00	\$ 14.420.084,00	-100,00%	0,00%	▼
58	OTROS GASTOS	\$ 0,00	\$ 14.420.084,00	-100,00%	0,00%	▼
5804	FINANCIEROS	\$ 0,00	\$ 3.939.500,00	100,00%	0,00%	▼
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 0,00	\$ 10.480.584,00	100,00%	0,00%	▲
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	\$ 2.048.923,00	(\$ 12.686.811,00)	-116,15%	0,00%	▼
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(\$ 1.483.100.841,37)	\$ 2.695.395.228,15	-155,02%	0,00%	▼
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(\$ 1.483.100.841,37)	\$ 2.695.395.228,15	-155,02%	0,00%	▼

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-02-20

Los ingresos operacionales de la ANDJE en al cierre de 2020 ascendieron a **\$75.318 Millones** esto entre el presupuesto asignado y transferencias corrientes. Los gastos operacionales ascendieron a **\$76.804 Millones**, generando perdida de **\$1.483 Millones**.



Perdida explicada en el aumento de la depreciación, amortización y deterioro de los bienes de la ANDJE producto de depuración contable realizada en la vigencia.

7.3.2 EVALUACIÓN A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto para la vigencia 2020 aprobado mediante la Ley 2008 de 2019 y desagregado mediante Decreto 2411 de 2019, ascendió a **\$90.526.192.524** desagregados así:

Funcionamiento \$81.354.920.000

Inversión \$9.171.272.524.

El presupuesto total Aumento un **35.93%** con respecto a la vigencia 2019, a nivel de gasto de funcionamiento aumento **33.16%** e inversión aumento un **60.97%** con respecto a la vigencia 2019.

Mediante **resolución No. 001 del 2 de enero de 2020** se desagregó el detalle de gastos de funcionamiento e inversión para la vigencia 2020 así:

Funcionamiento: \$81.354.920.000

Gastos de personal = \$18.810.900.000

Adquisición de bienes y servicios = \$16.723.800.000

Transferencias Corrientes= \$45.751.120.000

Gastos por tributos, multas sanciones e intereses de mora = \$69.100.000

Inversión: = \$9.171.272.524

En el mes de septiembre de 2020 se adicionó el presupuesto de la ANDJE en **\$675.000.000** con destino al rubro de funcionamiento, quedando un presupuesto total de **\$91.201.819.167** así:

Funcionamiento: \$82.030.618.643

Gastos de personal = \$24.014.133.333

Adquisición de bienes y servicios = \$11.520.566.667

Transferencias Corrientes= \$46.426.818.643

Gastos por tributos, multas sanciones e intereses de mora = \$69.100.000

Inversión: = \$9.171.272.524

En el mes de diciembre con el **Decreto 1807 de 2020** el Ministerio de Hacienda y crédito público redujo el presupuesto de la ANDJE en **\$9.713.919.000** así:

Funcionamiento: \$4.756.919.000

Transferencias Corrientes= \$4.756.000.000

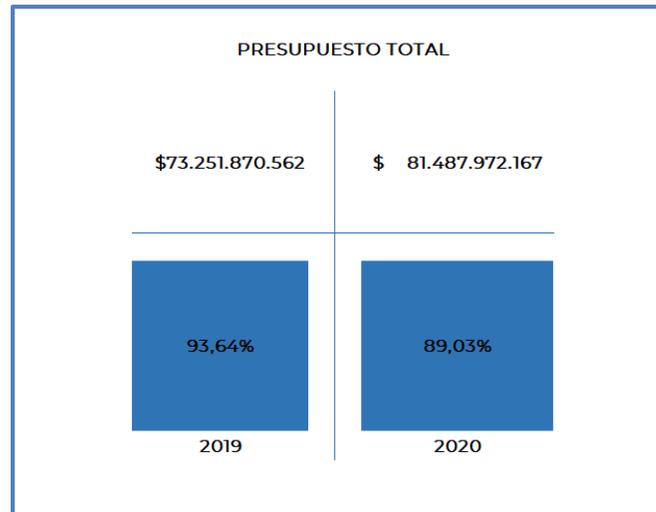
Inversión: = \$4.957.919.000

Esta reducción representó el **10,65%** del presupuesto inicialmente asignado.



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

2. Presupuesto ANDJE Comparado 2020 -2019 segundo semestre



Fuente: SIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-02-20

El comportamiento de la ejecución presupuestal en el segundo semestre de 2020, en lo concerniente a los gastos de Funcionamiento alcanzó una ejecución del **88,95%** un **4.91%** menor a igual periodo de 2019, a nivel de gasto de inversión se alcanzó el **90,37%** de ejecución, un **5.01%** menor que en el mismo periodo de 2019. La ejecución total en la vigencia 2020 fue del **89.03%**, fue un **4.61%** menor comparada con la vigencia 2019.

3. Comportamiento presupuesto vigencia de la vigencia 2020

AÑO 2020							
Rubro	vigente	Comprometido	Obligado	pagos	% Comprometido Aprop.	% Obligado Aprop.	% Pagado Aprop.
Funcionamiento	77.274.618.643	68.737.124.004	68.673.332.223	68.673.332.223	88,95%	88,87%	88,87%
Inversión	4.213.353.524	3.807.720.545	3.807.720.545	3.807.720.545	90,37%	90,37%	90,37%
Total Ejecución	81.487.972.167	72.544.844.549	72.481.052.768	72.481.052.768	89,03%	88,95%	88,95%

Fuente: Fuente: SIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-02-20



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

4. Comportamiento de la ejecución presupuestal segundo semestre comparada entre las vigencias 2019 -2020

AÑO 2019					
Rubro	Apropiación Definitiva	Comprometido	% Ejecución	% Obligaciones	% Pagado
Funcionamiento	68.994.590.604	64.540.513.184	93,54%	88,24%	88,23%
Inversión	4.257.279.958	4.050.181.312	95,14%	89,58%	89,58%
Total Presupuesto	73.251.870.562	68.590.694.496	93,64%	88,32%	88,31%
AÑO 2020					
Rubro	Apropiación Definitiva	Comprometido	% Ejecución	% Obligaciones	% Pagado
Funcionamiento	77.274.618.643	68.737.124.004	88,95%	88,87%	88,87%
Inversión	4.213.353.524	3.807.720.545	90,37%	90,37%	90,37%
Total Presupuesto	81.487.972.167	72.544.844.549	89,03%	88,95%	88,95%
VARIACION AÑO 2019 - 2020					
Rubro	Apropiación Definitiva	Comprometido	% Ejecución	% Obligaciones	% Pagado
Funcionamiento	12,00%	6,50%	-4,91%	0,71%	0,73%
Inversión	-1,03%	-5,99%	-5,01%	0,88%	0,88%
Total Presupuesto	11,24%	5,76%	-4,61%	0,71%	0,72%

Fuente: S: SIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-02-20

La apropiación vigente del presupuesto para la vigencia 2020 presentó un aumento del **11.24%** con respecto al presupuesto asignado en la vigencia 2019. Para el rubro el funcionamiento el presupuesto aumentó en **12.00%** con respecto a 2019 y en inversión disminuyó en un **-1.03%** con relación a 2019.

Se observó menor ejecución presupuestal comparada con el mismo periodo de 2019 con una variación total del **-461%**, el rubro de funcionamiento presentó disminución de **-4.91%** e igual reducción del **5.01%** para el rubro de inversión comparado con la vigencia 2019.

5. Comportamiento de la asignación presupuestal segundo semestre comparada entre las vigencias 2019 -2020

Rubro	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	% Apropiación	% Obligaciones	% Pagado
Funcionamiento	82.030.618.643	77.274.618.643	-5,80%	(4.756.000.000)	0,00%
Inversión	9.171.272.524	4.213.353.524	-54,06%	(4.957.919.000)	0,00%
Total Presupuesto	91.201.891.167	81.487.972.167	-10,65%	(9.713.919.000)	0,00%

Fuente: S: SIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-02-20

Al finalizar la vigencia el presupuesto vigente alcanzó \$81.487.972.167 con una reducción del **-10.65%** al inicialmente asignado, producto de la reducción por valor



de \$9.713.919.000 ordenada mediante decreto 1807 de 2020.

7.3.5 Seguimiento a las No Conformidades de auditorías precedentes (Planes de Mejoramiento)

La OCI pudo evidenciar que producto de incumplimientos y observaciones de auditorías precedentes en SIGI se encontró dos (2) plan de mejoramiento identificado con número 294 terminado y 328 en ejecución.

6. Planes de Mejoramiento Proceso Gestión Financiera

Fuente: SIGI - Sistema Integrado de Gestión Institucional - PT Planes de mejoramiento A-P-GF-02-20

Plan de Mejoramiento 294: Culminado - Se evidenció cumplimiento de las tareas asociadas al plan mejoramiento. La efectividad del plan fue **Optima**.

No Acción	Fuente	Acción	Estado	Fecha prevista de cierre	Fecha de cierre	No. Tareas	No. Tareas ejecutadas	No. Tareas NO ejecutadas	Avance	Estado	Efectividad del Plan
294	Evaluación Independiente - Interna - Auditoría OCI	Acción Correctiva	Cerrado	31/12/2020		4	4	0	100%	Cerrado	OPTIMA
328	Evaluación Independiente - Interna - Auditoría OCI	Acción Correctiva	En ejecución			0	0	0	0%	En Ejecución	

Ver - **PT Planes de mejoramiento A-P-GF-02-20**

Plan de Mejoramiento 328: En ejecución, se medirá su efectividad en el primer semestre de 2021. Al cierre de la presente auditoria no presentaba avance, ni tareas asociadas ni fecha de culminación del plan.

Ver - **PT Planes de mejoramiento A-P-GF-02-20**

7.3.4 Seguimiento a los Mapas de Riesgos asociados al Proceso

El proceso de Gestión Financiera contó con los siguientes riesgos:

INFORME DE AUDITORIA INTERNA

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

No. Riesgos Asociado	Riesgos Asociado	OBSERVACIONES	RIESGO MATERIALIZADO
Riesgo No. 4586.	Indisponibilidad del sistema SIF	El riesgo que se asocia al proceso de Gestión Financiera, es un riesgo que no depende de la ANDJE. Se insiste en la recomendación dada en la auditoria del primer semestre de 2020, en revisar si es pertinente asociar el riesgo al proceso de gestión financiera. ya que el SIF - Sistema Integrado de Información Financiera pertenece al Ministerio de hacienda y crédito Publico. Dado que es un sistema externo, sobre el cual la ANDJE no tiene control, y el riesgo de materialización del mismo es alto.	NO
Riesgo No. 4587.	Publicación estemporánea de la información financiera.	En el segundo semestre de 2020, no se evidenció materialización del riesgo, asociado al proceso. LA ANDJE publica de manera mensual y en oportunidad dando cumplimiento a lo establecido en la resolución 182 de 2017 y normatividad relaciona con la expedición y publicación oportuna de los estados financieros. Dicho cumplimiento es verificado por la OCI mediante el seguimiento a la preparación y publicación de estados financieros.	NO
Riesgo No. 4588.	Incumplimiento de pago a proveedores	En el periodo de revisión no se evidenció materialización del riesgo asociado.	NO

operativos planteados.

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-20 - hoja Riesgos

- (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. 4663.	Cambio de destinación o desvío de recursos públicos en beneficio propio o de un tercero	En la revisión efectuada para el segundo semestre de 2020 no se evidenció materialización del riesgo de corrupción asociado al proceso de gestión financiera. Esta verificación se realiza mensualmente en el seguimiento a la austeridad del gasto y trimestralmente en el informe de austeridad del gasto referencias I-AG-03-20 ,I-AG-04-20	NO
Riesgo No. 4664.	Hurto o desvío de recursos en efectivo o cheque de la caja menor en beneficio propio o de un tercero	En el segundo semestre no se evidenció materialización del riesgo de corrupción asociado al proceso de gestión financiera. El riesgo se evaluó mediante la realización de arquezos de caja menor realizados por el proceso de gestión Financiera y la OCI.	NO

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-20 - hoja Riesgos



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

- (5) cinco riesgos 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.

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

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-20 - hoja Riesgos

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
Ocho (8) Formatos
Dos (2) Instructivos
Dos (2) Guías
Un (1) Manual

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



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

En la presente auditoria se analizaron nueve (9) documentos del proceso de Gestión Financiera, dado el alcance de la auditoria, no se analizaron diez (10) documentos del proceso en el presente informe. Uno (1) documento actualizado al finalizar la vigencia 2020, seis (6) documentos nuevos incluidos al fin de la vigencia 2020 y tres (3) documentos actualizados en la vigencia 2021. Estos 10

MANUAL	
GF-M-01	Manual de políticas contables Vigente

(diez) documentos serán analizados en la próxima auditoria financiera.

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

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

Nota: Del análisis de los documentos analizados asociados al proceso de Gestión Financiera, se pudo establecer que los mismos se ajustan a las actividades realizadas en el proceso y a la normatividad vigente asociada al mismo.

7.3.6 Seguimiento al Normograma del Proceso

No se realizó análisis al normograma del proceso de gestión Financiera, dado que se evidenció culminación del plan de mejoramiento 294 con eficacia optima, el cual buscaba mitigar la observación realizada en auditoria precedente.

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.

Indicador: 01-GF-20 Ejecución PAC

Verificación indicadores del proceso	OBSERVACIONES
Indicador:01-GF-20 Ejecución PAC	<p>El indicador de ejecución del PAC se comporto de buena forma en el segundo semestre del año, al finalizar la vigencia se alcanzo un cumplimiento general de 98.48%.</p> <p>Transferencias Corrientes: 5%. Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT</p> <p>Inversión: 10%. Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT</p> <p>Gastos de Personal: 5%. Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT</p> <p>Gastos Generales: 10%. Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT</p>

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-20 - hoja indicadores



Indicador:02-GF-20 Ejecución Presupuestal

Verificación indicadores del proceso	OBSERVACIONES
Indicador:02-GF-20 Ejecución Presupuestal	<p>El comportamiento de la ejecución presupuestal en el segundo semestre de 2020 por concepto del gasto la siguiente:</p> <p>Porcentaje de Ejecución (comprometido): Funcionamiento: 88.95% Inversión: 90.37% Ejecución Total: 89.03%</p> <p>Valor Ejecutado (Comprometido): Funcionamiento: \$68.737.124.004 Inversión: \$3.807.720.545 Ejecución Total: \$72.544.844.549</p> <p>Apropiación Vigente Inicial: \$90.526.192.524 Apropiación Vigente Final: \$81.487.972.167</p> <p>Se evidenció una aceptable ejecución presupuestal en el rubro de funcionamiento e inversión en la vigencia 2020.</p>

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-20 - hoja indicadores

7.3.8 Seguimiento avances de POA - PAA

Para la vigencia 2020 el proceso de Gestión financiera se evidenció la participación del Proceso de Gestión Financiera en el PAI con la actividad No. 75 - Informes de austeridad se evidenció asociado el indicador SIGI 75-PAI-20 Informes de austeridad entregados, con avance del 100% al finalizar el segundo semestre de 2020.

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

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

9. RECOMENDACIONES:

- Si bien el grupo interno de gestión financiera ha venido trabajando en la conciliación del manual de políticas contables con la actualización más reciente del marco regulatorio para entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación en 2019, se observó que este no ha sido socializado. En respuesta el proceso ha indicado que se encuentra en espera de una reunión con la Contaduría General de la Nación para establecer criterios de valoración para los intangibles reconocidos por la ANDJE. por anterior se recomienda socialización y aprobación del Manual de políticas contables.
- Establecimiento y análisis de los Riesgos de Índole contable conforme establece la Resolución 193 de 2017 de la CGN.
- Revisar la pertinencia de la ejecución del plan de mejoramiento 328 dado que la actividad al entender de la OCI esta subsanada.

Firma Auditor Designado y Equipo Auditor

Informe realizado Electrónicamente por:
Jaime Alexander Bustamante Vargas
 Oficina de Control Interno
 Radicado Orfeo: 20211020006183

Firma Jefe de Control Interno ANDJE

Firmado Electrónicamente por:
Luis E. Hernandez León
 Jefe Oficina de Control Interno
 Radicado Orfeo: 20211020006183



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Anexo No. 1 Certificado Envíos CGN



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda



LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 25 de marzo de 2021, hora 02:02:13 remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado
Estado	ACTIVO
Nit	900507741:1
Representante Legal Actual	CAMILO ALBERTO GÓMEZ ALZATE
Código CGN	923272459
Departamento	DISTRITO CAPITAL
Ciudad	BOGOTA - DISTRITO CAPITAL
Año	2020

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Identificación del Envío	Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
4026287	INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA	ENTIDADES DE GOBIERNO	2020	Enero - Marzo	30 de abril de 2020	20-may-20 14:31:16	Aceptado	EXTEMPORANEO
4059417	INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA	ENTIDADES DE GOBIERNO	2020	Abril - Junio	31 de julio de 2020	31-jul-20 10:02:36	Aceptado	OPORTUNO
4088193	INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA	ENTIDADES DE GOBIERNO	2020	Julio - Septiembre	31 de octubre de 2020	29-oct-20 09:00:58	Aceptado	OPORTUNO
4129867	INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA	ENTIDADES DE GOBIERNO	2020	Octubre - Diciembre	15 de febrero de 2021	13-feb-21 22:41:30	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