



REFERENCIA	NOMBRE DE AUDITORIA	FECHA DE REALIZACIÓN		FECHA DEL INFORME
		INICIO	CIERRE	
A-GF-SIC-01	Gestión Financiera, Presupuestal y Control Interno Contable	25/07/2016	25/08/2016	07/09/2016

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. CRITERIOS:**

1.1 CALIDAD
No Aplica.
1.2 CONTROL INTERNO
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Contaduría General de la Nación, Resolución 355 de 2007 (Plan General de Contabilidad Pública).</li> <li>▪ Contaduría General de la Nación, Resolución 356 de 2007 (Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública).</li> <li>▪ Contaduría General de la Nación, Instructivo 003 de 2015, Instrucciones cambio periodo contable.</li> <li>▪ Ministerio de Hacienda y Crédito Público Régimen presupuestal, Decreto 1068 de 2015.</li> <li>▪ Departamento Administrativo de Función Pública, Decreto 1083 de 2015 (MECI).</li> <li>▪ Documentación interna aplicable.</li> </ul>

**2. OBJETIVOS:**

2.1 CALIDAD
No Aplica
2.2 CONTROL INTERNO
<p>Establecer la razonabilidad de la información contable, presupuestal, financiera que da cuenta de la actividad de la ANDJE durante el primer semestre de 2016 a partir de la verificación del cumplimiento de las normas que regulan los sistemas de información contable, presupuestal y la aplicación del Control Interno Contable.</p> <p>Verificar el cumplimiento de políticas de operación y seguridad del SIIF Nación en el marco del cumplimiento de las obligaciones establecidas para los usuarios.</p>

**3. ALCANCE:**

Revisión de la información Financiera, contable y presupuestal correspondiente al primer semestre de 2016.
--

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

No se presentaron.
--------------------

**5. DOCUMENTOS EXAMINADOS:**

<p>Caracterización del proceso de Gestión Financiera (GF-C-01 Versión 4).            Procedimientos de Gestión Financiera, cinco (5).            Formatos asociados al proceso, cinco (5).            Matriz de riesgos del proceso de Gestión Financiera.            Caracterización proceso Gestión De Bienes Y Servicios (GBS-C-01 Versión 2).            Procedimiento de Gestión de Bienes y Servicios.</p>
--



Formatos asociados al proceso, seis (6).  
 Informes Chip de saldos y movimientos, dos (2).  
 Matriz de riesgos del proceso Gestión de Bienes y Servicios.  
 Ejecución presupuestal de Enero a Junio de 2016.  
 Ejecución PAC de Enero a Junio de 2016.  
 Saldo y movimientos Enero a Junio ECP y PCI.  
 Expedientes, órdenes y cuentas de pago.  
 Resoluciones Internas.

**6. PLAN DE MUESTREO**

Se tomó como universo las cuentas del catálogo generados por el reporte CGN2005 001 Saldo y movimientos (183 cuentas para el periodo de análisis); la muestra se determinó mediante muestreo aleatorio simple y se estimó un nivel de confianza del 70% resultando el tamaño de la muestra en veintitrés (23) cuentas, a saber a penúltimo nivel de la clasificación contable:

Código	Descripción
1.9.75.08	Software
3.2.25	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación
5.1	DE ADMINISTRACION
5.1.01.17	Vacaciones
5.3.14.01	Litigios
8.3	DEUDORAS DE CONTROL
5.1.03.06	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media
8.9.05.06	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos
5.2.11.08	Gastos de asociación
4.8.15.59	Otros ingresos
2.5.05.05	Prima de vacaciones
2.4.25.35	Libranzas
2.4.01.02	Proyectos de inversión
2.4.25.90	Otros acreedores
2.4.25.32	Aporte riesgos profesionales
1.9.10.01	Materiales y suministros
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO
3.2.30	RESULTADOS DEL EJERCICIO
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.5.05.07	Prima de navidad
2.4.60	CREDITOS JUDICIALES

Ver soporte en papeles de trabajo (PT Muestreo A-GF-SIC-CIC-01)

**7. RESUMEN DEL INFORME:**

7.1 Elementos de la Norma de Calidad	Numeral de la Norma	Número de no Conformidades
Sistema de gestión de la calidad	No Aplica	No Aplica
Responsabilidad de la dirección	No Aplica	No Aplica
Gestión de recursos	No Aplica	No Aplica
Realización del producto o prestación del servicio	No Aplica	No Aplica
Medición, análisis y mejora	No Aplica	No Aplica
<b>Total de no conformidades</b>	-----	-----



<b>7.2 Normas de Control Interno</b>	<b>Criterio</b>	<b>Número de Hallazgos</b>
Módulo control de planeación y gestión - Componente Direccionamiento estratégico - modelo operación por procesos.	<b>1.2.2</b>	<b>0</b>
<b>Total de hallazgos</b>		<b>0</b>

## 8. INFORME

### 8.1 FORTALEZAS

Se evidenció que el proceso de Gestión Financiera ajustó su actuar y sus procedimientos internos a las directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Se contó con personal humano que se capacitó para realizar sus funciones con eficacia y que realizó el seguimiento a la ejecución contable y presupuestal de la ANDJE.

### 8.2 CUMPLIMIENTO DE PRINCIPIOS

#### Principios de Contabilidad Pública

La evaluación que realizó la OCI a los Principios de Contabilidad Pública se encuentra enmarcada en los preceptos que emite la Contaduría General de la Nación en el Régimen de Contabilidad Pública en su libro I Plan General de Contabilidad Pública, Título II, Capítulo Único.<sup>1</sup>

Los principios de contabilidad pública evaluados fueron: Gestión continuada, Registro, Devengo o Causación, Asociación, Medición, Prudencia, Período contable, Revelación, No compensación y Hechos posteriores al cierre. En las revisiones realizadas en la auditoría precedente se evidenció que la ANDJE aplicó los principios de contabilidad pública en el ciclo contable. LA OCI no se pronuncia sobre el principio de prudencia dado que los ingresos recibidos por la ANDJE son recursos del Tesoro Nacional; igualmente no se pronuncia sobre el principio de hechos posteriores al cierre dado el periodo evaluado.

Ver soporte en papeles de trabajo (PT. Eval. principios A-GF-SIC-CIC-01)

#### Principios del Sistema Presupuestal

Las revisiones realizadas por la OCI, para el primer semestre de 2016 a la información Presupuestal de la ANDJE indicó que se cumplieron los principios del sistema presupuestal<sup>2</sup> Planificación, Anualidad, Universalidad, Unidad de caja, Programación integral, Especialización, Inembargabilidad, Coherencia macroeconómica, Sostenibilidad y estabilidad fiscal.

Ver soporte en papeles de trabajo (PT. Eval. principios A-GF-SIC-CIC-01)

### 8.3 CONTENIDO

#### 8.3.1 EVALUACION CONTABLE

Del análisis realizado al movimiento contable en el periodo de revisión se observó incrementó en el activo de 22% comparado con igual periodo del 2015. A nivel del activo corriente se presentó una disminución del 67.70% y el activo no corriente aumento en 28.81% comparado contra igual periodo de 2015.

<sup>1</sup> Régimen de contabilidad pública – Principios de Contabilidad Pública - Los Principios de contabilidad pública constituyen pautas básicas o macro reglas que dirigen el proceso para la generación de información en función de los propósitos del SNCP y de los objetivos de la información contable pública, sustentando el desarrollo de las normas técnicas, el manual de procedimientos y la doctrina contable Pública. Los Principios de Contabilidad Pública son: Gestión continuada, Registro, Devengo o Causación, Asociación, Medición, Prudencia, Período contable, Revelación, No compensación y Hechos posteriores al cierre.

<sup>2</sup> Decreto 111 de 1996, Capítulo II: de los Principios del Sistema Presupuestal, artículos 12 al 21.



El pasivo disminuyó el 91.59% comparado con igual periodo del 2015 y el patrimonio disminuyó en un 99.90% versus 2015.

A continuación se muestra la dinámica de las cuentas de balance en el primer semestre de 2016.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACIÓN
		30-06-2016	30-06-2015		
1	ACTIVOS	\$ 1.401.589.508,88	\$ 1.222.880.093,80	14,61%	100,00%
	ACTIVOS CORRIENTE	\$ 46.845.816,00	\$ 154.592.533,00	-69,70%	3,34%
11	EFFECTIVO	\$ 3.000.000,00	\$ 85.653.489,00	-96,50%	6,40%
14	DEUDORES	\$ 38.520.073,00	\$ 60.337.318,00	-36,16%	82,23%
19	OTROS ACTIVOS	\$ 5.325.743,00	\$ 8.601.726,00	-38,09%	11,37%
	ACTIVOS NO CORRIENTE	\$ 1.354.743.692,88	\$ 1.068.287.560,80	26,81%	96,66%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 540.702.414,00	\$ 533.126.896,00	1,42%	39,91%
19	OTROS ACTIVOS	\$ 814.041.278,88	\$ 535.160.664,80	52,11%	60,09%
	TOTAL ACTIVOS	\$ 1.401.589.508,88	\$ 1.222.880.093,80	14,61%	100,00%
2	PASIVOS	\$ 1.417.481.895,00	\$ 16.856.848.861,37	-91,59%	100,00%
	PASIVOS CORRIENTE	\$ 1.417.481.895,00	\$ 16.856.848.861,37	-91,59%	100,00%
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 184.541.750,00	\$ 2.871.057.202,00	-93,57%	13,02%
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	\$ 437.565.970,00	\$ 1.099.227.776,00	-60,19%	30,87%
27	PASIVOS ESTIMADOS	\$ 795.374.175,00	\$ 12.886.563.883,37	-93,83%	56,11%
	TOTAL PASIVOS	\$ 1.417.481.895,00	\$ 16.856.848.861,37	-91,59%	100,00%
3	PATRIMONIO	(\$ 15.892.386,12)	(\$ 15.633.968.767,57)	-99,90%	100,00%
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	(\$ 15.892.386,12)	(\$ 15.633.968.767,57)	-99,90%	100,00%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1.401.589.508,88	\$ 1.222.880.093,80	14,61%	

Datos: Fuente SIIF Nación - RPTNCT032\_ReporteBalanceGeneral

## ANÁLISIS DEL ACTIVO

El activo en la entidad para el primer semestre de 2016 ascendió a \$1.401 Millones, compuesto por el activo corriente por valor de \$46.8 millones y una participación de 3.34% del total del activo y el activo no corriente por valor de \$1.355 millones, representando el 96.66% del total del activo.

### Discriminación del activo Corriente

#### Efectivo

Registrado en la cuenta contable 110502002 - Cuenta corriente. La entidad posee dos cuentas corrientes, una para el manejo de la caja menor y otra para el manejo de los pagos administrativos asociados a la nómina de la ANDJE. La OCI evidenció en el periodo de enero a junio que se presentaron seis (6) conciliaciones bancarias con periodicidad mensual.

#### Caja Menor

Mediante Resolución 5 de 2016 se constituyó Caja Menor por valor de Tres millones de pesos (\$3.000.000,00). En el periodo de revisión la misma presentó movimientos por \$3,8 millones. Se evidenció en el periodo analizado la ejecución de dos (2) arqueos (marzo y junio respectivamente). La OCI determinó que se presentaron diferencias al comparar el arqueo de caja menor contra el soporte SIIF Movimiento de bancos o caja de una caja menor así:

Arqueo Marzo: Diferencia \$56.608



Arqueo Junio: Diferencia \$204.224

Diferencias establecidas al realizar la comprobación conforme establece el artículo 2.8.5.12 Registro de operaciones del DUR 1068 de 2015 que establece "...En todas las revisiones se debe tener en cuenta que la información oficial es la que se encuentra registrada en el SIIF Nación".

La OCI evidenció falta de actualización de los registros administrativos de caja menor en el aplicativo SIIF Nación referentes al número de póliza, fecha de expedición, monto afianzado y vigencia de la póliza.

Ver soporte en papeles de trabajo (PT. Manejo de caja menor A-GF-SIC-CIC-01)

Estas diferencias fueron explicadas por el responsable de la caja menor a gastos aprobados pendientes de legalizar al momento de realizar el arqueo. La OCI no evidenció soportes de los comprobantes pendientes de legalizar dado que el arqueo de caja menor realizado por el área de Gestión Financiera no contempla la relación de los comprobantes pendientes.

### Deudores

Compuesto por las cuentas **147064 - Pago por cuenta de terceros** por valor de \$34.6 Millones y la cuenta **147090 - Otros deudores** con valor de \$3.9 millones que representan el 82.23% del total del activo

#### **147064 - Pago por cuenta de terceros**

La cuenta inicio el periodo de revisión con saldo de \$10.8 millones y finalizo con saldo de \$34.6 millones esta cuenta presenta los derechos de la ANDJE con terceros por conceptos de mayores valore pagados en cotización de salud e incapacidades pendiente de pago por las EPS.

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Crédito	Saldo Final
TER 860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	1.792.330,00	0,00	1.560.109,00	232.221,00
TER 800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	4.131.657,00	4.447.452,00	2.427.142,00	6.151.967,00
TER 830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO	4.590.959,00	44.255,00	0,00	4.635.214,00
TER 900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	583.991,00	0,00	0,00	583.991,00
TER 800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	7.041.777,00	4.401.110,00	0,00	11.442.887,00
TER 805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	2.060.873,00	580.127,00	1.886.299,00	754.701,00
TER 830113831	ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. Y/O ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD Y/O ALIANSA SALUD EPS S.A. Y/O ALIANSA SAL	795.067,00	0,00	0,00	795.067,00
TER 830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	4.345.679,00	5.638.846,00	0,00	9.984.525,00
	TOTALES:	25.342.333,00	28.031.555,00	18.793.315,00	34.580.573,00

Datos: Fuente SIIF Nación - REPUNCT004ReporteAuxiliarContablePorRubro

#### 147090 - Otros deudores

La cuenta inicio y finalizo el periodo de revisión con saldo de \$3.9 millones esta cuenta presenta 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.

La OCI recomienda se establezcan controles adicionales a los previstos conjuntamente con el área de Gestión de talento humano con el fin de conciliar estas partidas que presentan saldo desde vigencias anteriores.



Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Crédito	Saldo Final
TER 900336004	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	3.939.500,00	0,00	0,00	3.939.500,00
	TOTALES:	3.939.500,00	2.317.832,00	2.317.832,00	3.939.500,00

Datos: Fuente SIIF Nación - REPUNCT004ReporteAuxiliarContablePorRubro

### Discriminación del activo No Corriente

Representó el 96.66% del total de activo, compuesto por la cuenta 16 - propiedades, planta y equipos represento el 39.91% del total del activo no corriente y la cuenta 19 - otros activos que representa 60.09% del activo no corriente.

#### Propiedades, planta y equipo

La cuenta represento el 39.91% del activo no corriente con un valor de \$540 millones. Valor que es conforme con la base de Inventario de activo individualizado que maneja el área de Gestión de bienes y servicios.

Cuenta	Suma de VALOR UNITARIO	Suma de VALOR TOTAL	Suma de DEPRECIACION
165522	\$ 13.266.488,00	\$ 13.266.488,00	\$ 4.801.952,00
166501	\$ 1.931.497,00	\$ 1.931.497,00	\$ 1.931.497,00
166502	\$ 8.701.000,00	\$ 9.445.800,00	\$ 5.599.528,00
167001	\$ 295.248.230,00	\$ 305.736.818,80	\$ 121.315.413,00
167002	\$ 570.602.091,64	\$ 567.119.247,00	\$ 223.149.047,00
<b>Total general</b>	<b>\$ 889.749.306,64</b>	<b>\$ 897.499.850,80</b>	<b>\$ 356.797.437,00</b>

**Valor total - Depreciación \$ 540.702.413,80**

Datos: Base Excel - Inventario individualizado - Gestión Financiera

### Análisis del Pasivo

El pasivo de la ANDJE en el período de revisión ascendió a 1.417 Millones, presentó una disminución de 91.59% con relación a igual periodo de 2015. Está compuesto por la cuenta 24 - CUENTAS POR PAGAR que represento 13.02% del total del pasivo y ascendió a \$184 Millones. La cuenta 25 - OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL que represento el 30.87 del pasivo y ascendió a \$437 millones y la cuenta 27 - PASIVOS ESTIMADOS que represento el 56.11% del pasivo por valor de \$795 Millones.

#### Se presentan Movimientos de las cuentas **25 - OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL**

Código	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Crédito	Saldo Final
250501	Nomina por pagar	0,00	518.212.748,99	518.212.748,99	0,00
250502	Cesantías	161.785.489,00	30.433.209,00	63.667.962,00	195.020.242,00
250503	Intereses sobre cesantías	18.457.965,00	0,00	3.988.174,00	22.446.139,00
250504	Vacaciones	0,00	59.624.995,98	59.624.995,98	0,00
250505	Prima de vacaciones	4.842.365,00	45.950.639,27	41.108.274,27	0,00
250506	Prima de servicios	143.803.790,00	0,00	0,00	143.803.790,00
250512	Bonificaciones	78.606.382,00	46.091.494,76	43.780.911,76	76.295.799,00
	TOTALES:	407.495.991,00	700.313.088,00	730.383.067,00	437.565.970,00

• Datos: Fuente SIIF Nación - REPUNCT003ReporteAuxiliarContablePorPCI



Se presentan Movimientos de las cuentas **27 - PASIVOS ESTIMADOS**

Código	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Crédito	Saldo Final
271503	Vacaciones	17.854.960,00	77.491.695,00	80.334.539,00	20.697.804,00
271504	Prima de servicios	141.692.144,00	0,00	29.006.674,00	170.698.818,00
271506	Prima de vacaciones	144.257.986,00	53.499.618,00	35.057.669,00	125.816.037,00
271507	Bonificaciones	96.860.061,00	2.310.583,00	22.039.829,00	116.589.307,00
271509	Prima de navidad	298.648.849,00	0,00	62.923.360,00	361.572.209,00
	<b>TOTALES:</b>	<b>699.314.000,00</b>	<b>133.301.896,00</b>	<b>229.362.071,00</b>	<b>795.374.175,00</b>

Datos: Fuente SIIF Nación - REPUNCT003ReporteAuxiliarContablePorPCI

**Análisis del Patrimonio**

El patrimonio en el periodo de revisión presento una reducción del 99.90% y una variación patrimonial de \$9.607 millones, esto determinado en la cesión del pasivo estimado cuenta 271005 - Litigios por valor de \$11.505 Millones de la ANDJE al patrimonio Autónomo creado para tal propósito con la Fiduciaria la Previsora S.A.

**Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental**

**Corte 30 de junio de 2016**

Cuentas Contables		Actual	Anterior	Variación Relativa
Código	Descripción	01-01-2016 30-06-2016	01-01-2015 30-06-2015	
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
4	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 17.906.430.552,08	\$ 17.297.529.113,61	3,52%
41	INGRESOS FISCALES	\$ 0,00	\$ 247.933.482,00	-100,00%
4110	NO TRIBUTARIOS	\$ 0,00	\$ 247.933.482,00	-100,00%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 17.905.895.568,08	\$ 16.989.773.031,61	5,39%
4705	FONDOS RECIBIDOS	\$ 17.905.895.568,08	\$ 16.989.773.031,61	5,39%
48	OTROS INGRESOS	\$ 534.984,00	\$ 59.822.600,00	-99,11%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 534.984,00	\$ 59.822.600,00	-99,11%
5	GASTOS OPERACIONALES	\$ 15.410.743.245,37	\$ 20.812.107.654,18	-25,95%
51	DE ADMINISTRACION	\$ 13.221.340.080,36	\$ 12.380.007.204,81	6,80%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 9.446.093.798,00	\$ 8.287.043.803,00	13,99%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 997.721.732,00	\$ 880.031.471,00	13,37%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	\$ 214.176.200,00	\$ 185.558.340,00	15,42%
5111	GENERALES	\$ 2.563.348.350,36	\$ 3.027.373.590,81	-15,33%
52	DE OPERACIÓN	\$ 2.178.613.225,01	\$ 955.004.605,00	128,13%
5211	GENERALES	\$ 2.178.613.225,01	\$ 955.004.605,00	128,13%
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES	\$ 0,00	\$ 7.222.119.944,37	-100,00%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	\$ 0,00	\$ 7.222.119.944,37	-100,00%





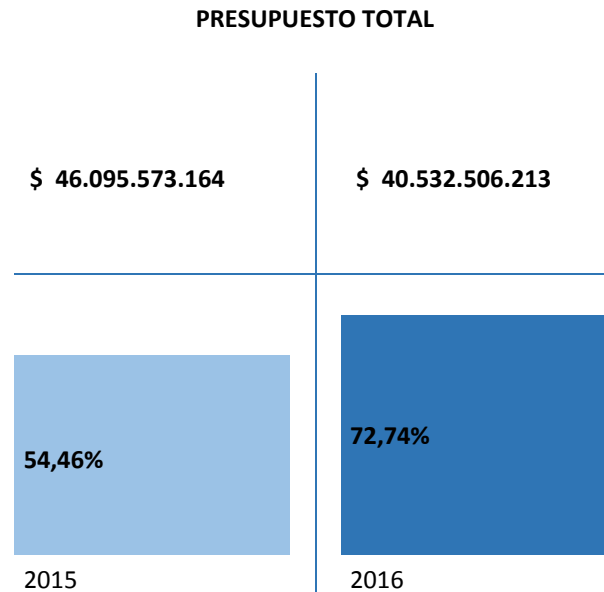
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 10.783.819,00	\$ 254.924.015,00	-95,77%
5705	FONDOS ENTREGADOS	\$ 10.783.819,00	\$ 661.533,00	1530,13%
5720	OPERACIONES DE ENLACE	\$ 0,00	\$ 254.262.482,00	-100,00%
58	OTROS GASTOS	\$ 6.121,00	\$ 51.885,00	-88,20%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 6.121,00	\$ 51.885,00	-88,20%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	\$ 2.495.687.306,71	(\$ 3.514.578.540,57)	-171,01%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 2.495.687.306,71	(\$ 3.514.578.540,57)	-171,01%
	EXCEDENTE (DEFICIT ) DEL EJERCICIO	\$ 2.495.687.306,71	(\$ 3.514.578.540,57)	-171,01%

Datos: Fuente SIIF Nación - RPTNCT032\_ReporteEstadoActividadFinancieraEconomicaSocial 01-06 2016

### 8.3.2 EVALUACION A LA EJECUCION PRESUPUESTAL

El prepuesto total asignado a la ANDJE para la vigencia 2016 ascendió a \$40.532. Distribuidos así: Funcionamiento \$33.683 e Inversión \$6.849 millones.

De estos en el periodo enero a junio de 2016 la ejecución presupuestal alcanzó una ejecución del 72.74% del presupuesto asignado (es decir \$29.482 millones) versus el 54.46% de igual periodo de la vigencia inmediatamente anterior (cuyo saldo represento \$25.106 millones).



Datos: Fuente SIIF Nación - REP\_EPG034\_EjecucionPresupuestalAgregada

La ejecución desagregada para el periodo de análisis fue la siguiente: Funcionamiento 67.53% equivalente a \$22.746 millones e Inversión 98.35% que ascendió a \$6.736 millones.





**AÑO 2016**

Rubro	Vigente	Comprometido	Obligado	Pagos	% Comprometido	% Obligado	% Pagado
Funcionamiento	33.683.655.384	22.746.069.313	12.749.894.399	12.590.782.533	67,53%	37,85%	37,38%
Inversión	6.848.850.829	6.735.747.652	2.178.613.225	2.178.613.225	98,35%	31,81%	31,81%
<b>Total Presupuesto</b>	<b>40.532.506.213</b>	<b>29.481.816.964</b>	<b>14.928.507.624</b>	<b>14.769.395.758</b>	<b>72,74%</b>	<b>36,83%</b>	<b>36,44%</b>

Datos: Fuente SIIF Nación - REP\_EPG034\_EjecucionPresupuestalAgregada

Se presenta el comportamiento de la ejecución presupuesta comparado con el año 2015

**AÑO 2015**

Rubro	Apropiación Definitiva	Comprometido	% Ejecución	% Obligaciones	% Pagado
Funcionamiento	39.988.573.164	23.403.950.479	58,53%	41,36%	34,84%
Inversión	6.107.000.000	1.701.965.344	27,87%	6,72%	6,44%
<b>Total Presupuesto</b>	<b>46.095.573.164</b>	<b>25.105.915.823</b>	<b>54,46%</b>	<b>36,77%</b>	<b>31,08%</b>

**AÑO 2016**

Rubro	Apropiación Definitiva	Comprometido	% Ejecución	% Obligaciones	% Pagado
Funcionamiento	33.683.655.384	22.746.069.313	67,53%	37,85%	37,38%
Inversión	6.848.850.829	6.735.747.652	98,35%	31,81%	31,81%
<b>Total Presupuesto</b>	<b>40.532.506.213</b>	<b>29.481.816.964</b>	<b>72,74%</b>	<b>36,83%</b>	<b>36,44%</b>

**VARIACION AÑO 2015 - 2016**

Rubro	Apropiación Definitiva	Comprometido	% Ejecución	% Obligaciones	% Pagado
Funcionamiento	-15,77%	-2,81%	15,38%	-8,47%	7,28%
Inversión	12,15%	295,76%	252,89%	373,53%	393,77%
<b>Total Presupuesto</b>	<b>-12,07%</b>	<b>17,43%</b>	<b>18,27%</b>	<b>0,18%</b>	<b>17,23%</b>

Datos: Fuente SIIF Nación - REP\_EPG034\_EjecucionPresupuestalAgregada

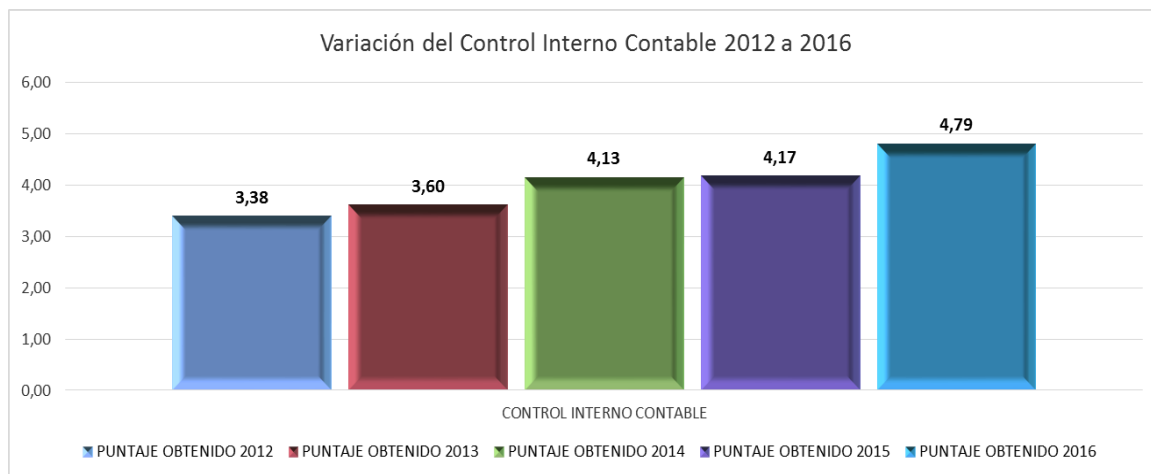
En el periodo de análisis se evidencio una mejor ejecución presupuestal comparada con igual periodo de 2015 con un aumento en ejecución de 18.27%, a nivel desagregado también se observó que la ejecución en los gastos de funcionamiento representó un aumento de 15.38% y a nivel de inversión del 252.89% superior.

**8.3.3 SEGUIMIENTO AL CONTROL INTERNO CONTABLE**

Se realizó seguimiento al Control Interno Contable de la ANDJE para el periodo Enero a Junio de 2016 y Conforme a la Resolución 357 de 2008 de la CGN se clasificó en un nivel **ADECUADO** obtenido una calificación de 4.79%, comparado contra la evaluación realizada en la vigencia 2015 se obtuvo una mejora de 15.02%.

No.	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	Año 2016	Interpretación
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4,79</b>	<b>ADECUADO</b>
<b>1,1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4,79</b>	<b>ADECUADO</b>
1.1.1	IDENTIFICACION	4,54	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACION	5,00	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,83	ADECUADO
<b>1,2</b>	<b>ETAPA DE REVELACION</b>	<b>4,83</b>	<b>ADECUADO</b>
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	5,00	ADECUADO
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	4,67	ADECUADO
<b>1,3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4,75</b>	<b>ADECUADO</b>
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,75	ADECUADO

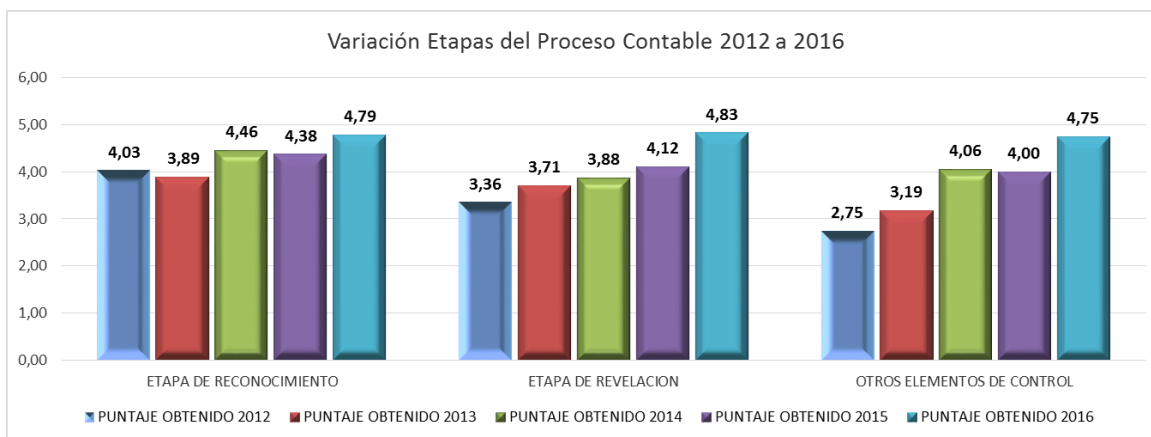
La evolución del CIC desde la vigencia 2012 evidencia que en la ANDJE ha mejorado vigencia a vigencia, lo que refleja el compromiso de la ANDJE por mantenerse el CIC en niveles adecuados.



### Etapas del proceso contable evaluadas.

La etapa de revelación fue la mejor calificada obteniendo un puntaje de 4,83 dado que en esta etapa se evaluó la calidad de la información que emitió y reveló la entidad, Dado que la entidad cumplió con la presentación de los informes requeridos por los entes de control y que la información reportada es consistente con las operaciones de la entidad.

La etapa de reconocimiento obtuvo con un puntaje de 4,79. Esto se debe a que la información contable adquirida y procesada cumple con los parámetros legales establecidos por la Contaduría General de la Nación.



Se evidenció mejora continua en el Control Interno Contable de la entidad esto se reflejó en:

- Se mantuvo actualizada la caracterización del proceso y los cinco (5) procedimientos asociados al mismo.
- El Grupo Interno de trabajo es consistente en el cumplimiento de los procedimientos del proceso, se mantiene constantemente actualizado en los temas atinentes a su proceso. han asistido a las capacitaciones programadas tanto del Sistema Integrado de Gestión Institucional (SIGI) como de los entes externos (Ministerio de Hacienda, DIAN, SIIF, CGN) lo cual redundo en el avance del autocontrol del proceso de gestión financiera.



- Se cumplió oportunamente con los requerimientos de los entes de control.
- Se mantuvo y actualizó el mapa de riesgos del proceso identificando cuatro (4) riesgos incluyendo dentro de estos dos (2) de corrupción, a los que se le aplicaron controles con el fin de mitigar la probabilidad de materialización de los mismos.

Por lo anteriormente expuesto se concluyó que el control interno contable de la Agencia es **ADECUADO**, según la metodología aplicada y sustentada en la Resolución 357 de 2008 de la CGN.

Ver soporte en papeles de trabajo (PT A-GF-SIC-CIC-01 - CIC)

### **8.3.4 CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS DE OPERACIÓN Y SEGURIDAD DEL SIIF NACIÓN**

#### **Administración de usuarios y perfiles del sistema**

- A la fecha de revisión se evidenció que la ANDJE cuenta con ocho (8) usuarios de sistema SIIF activos.
- La solicitud de creación o modificación de usuarios del sistema se realizó a través del funcionario Coordinador SIIF de la entidad. En la ANDJE es la Secretaria General con su delegado el Coordinador Financiero. Esta responsabilidad la ejercía con fundamento en el oficio U.A.E.A.N.D.J.E. 06 115 Noviembre 1 de 2012.
- A la fecha de la revisión se evidenció que los usuarios del sistema contaban con los perfiles acordes a la segregación de sus funciones.
- La solicitud de inactivación y eliminación de cuentas de usuario se realizó a través del funcionario responsable del SIIF (Secretaria General con su delegado el Coordinador Financiero). Esta responsabilidad la ejerció con fundamento en el oficio U.A.E.A.N.D.J.E. 06 115 Noviembre 01 de 2012.

En las revisiones realizadas por la OCI se evidenció solicitud de eliminación extemporánea del funcionario CASTRO MOLANO LINA PAOLA con fecha 03 de marzo de 2016, cuando con Resolución 019 del 29 de enero de 2016 se aceptó renuncia del funcionario a partir del 01 de febrero de 2016.

La OCI recomienda realizar solicitud de inactivación o eliminación tan pronto se dé la desvinculación del usuario del sistema conforme a lo establecido en el Decreto 1068 de 2015 que establece en su artículo 2.9.1.1.15. "Responsabilidades de la coordinación del SIIF en la Entidad. Literal e) Mantener actualizado al administrador del sistema respecto a las novedades de los usuarios y del funcionario responsable del sistema".

- La OCI evidenció que el Coordinador SIIF de la entidad cumplió con sus responsabilidades conforme lo establece el artículo 2.9.1.1.15. Responsabilidades de la coordinación del SIIF en la Entidad.

#### **Uso del sistema**

Los funcionarios de la ANDJE ingresaron a través navegador Microsoft Internet Explorer con la última versión de java, al sitio web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público <http://www.minhacienda.gov.co/HomeMinhacienda> y al vínculo SIIF que tiene conexión segura https (cuenta con Certificado Digital vigente), con su usuario, contraseña asignada y *token* de seguridad.

Con base en lo anterior, la OCI evidenció que en la ANDJE se aplicaron a la fecha de evaluación las directivas de Seguridad y Operación impartidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y que los usuarios del aplicativo SIIF de la ANDJE eran conscientes de su responsabilidad de acuerdo a las funciones encargadas.



**9. DESCRIPCIÓN DE LA (S) NO CONFORMIDAD (ES) Y/O HALLAZGO (S)**

**9.1. NO CONFORMIDADES EN EL SISTEMA DE CALIDAD**

REQUISITO DE LA NORMA	NO CONFORMIDAD	OBSERVACIONES
No aplica	No aplica	No aplica

**9.2. HALLAZGOS EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

REQUISITO DE LA NORMA	HALLAZGOS	OBSERVACIONES
No se presentaron	No se presentaron	No se presentaron

**10. RECOMENDACIONES:**

- ✓ La OCI recomienda incluir como elemento de control en el procedimiento **GBS-P-01 -CAJAS MENORES** actividad arqueo de caja menor y se defina responsables, cantidad y periodicidad de su ejecución.
- ✓ Se recomienda incluir dentro del listado maestro de documentos del sistema de calidad de la ANDJE el formato arqueo de caja menor con el cual grupo financiero realiza arqueo a la caja menor de la Agencia, procedimiento que no se encuentra contemplado dentro del listado maestro de documentos del sistema de calidad.
- ✓ Se recomienda incluir elemento de control en el formato arqueo de caja menor con el cual grupo financiero realiza arqueo a la caja menor de la Agencia. Consistente en la relación de soportes de egresos de caja menor no legalizados.
- ✓ La OCI finalmente recomienda con relación a los usuarios del sistema SIIF Nación, realizar la inactivación y/ o eliminación de los mismos de manera oportuna en caso de ausencia prolongada o total por renuncia aceptada o declaratoria de inexistencia del funcionario con usuario asignado.

Firma Auditor Designado y Equipo Auditor
<b>Informe firmado Electrónicamente en Orfeo Radicado. 20161020011703</b>

Firma Jefe de Control Interno ANDJE
<b>Informe firmado Electrónicamente en Orfeo Radicado. 20161020011703</b>