



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

REFERENCIA	NOMBRE DE AUDITORIA	FECHA DE REALIZACIÓN		FECHA DEL INFORME
A-P-GF-01-20	Auditoría al Proceso de Gestión Financiera	INICIO	CIERRE	5/10/2020
		10/08/2021	11/09/2020	

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

1. OBJETIVOS:

Establecer la razonabilidad de la información contable, presupuestal y financiera que dan cuenta de la actividad de la ANDJE durante el primer semestre de 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 primer 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 2009 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".
- 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)
- Resolución 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación (CGN)
- Instructivo 001 de 2019 cambio periodo 2019-2020 (CGN)
- Circular 026 de 2019 (MHCP).
- Circular Externa 32 de 2019 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, (5).
- Instructivo Órdenes de pago no presupuestales (1)



- Manual de políticas contables, (1)
- Indicadores del proceso, (2)
- Normograma
- Planes de mejoramiento
- Matriz de riesgos del proceso de Gestión Financiera (3).
- Matriz de riesgos de seguridad de la información (1).
- Matriz de riesgos de Corrupción (2)
- Informes Chip de saldos y movimientos primer y segundo trimestre de 2020.
- Ejecución presupuestal de enero a junio de 2020.
- Reporte de CDP's, compromisos, obligaciones y órdenes de pago de enero a junio de 2020.
- Consulta de Saldos y movimientos enero a junio de 2020 por ECP.
- Reporte consolidado de diario julio a diciembre de 2020.
- Reporte y conciliación de bienes de la ANDJE a junio de 2020.
- Expedientes ORFEO
- Órdenes de pago y cuentas por pagar Gestión Financiera.
- Resoluciones Internas.

6. PLAN DE MUESTREO

Para la ejecución de la presente auditoria se determinó como universo las cuentas a nivel de auxiliar generadas por la consulta SIIF libro mayor de saldos y movimientos por ECP a junio de 2020 (122 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 (15) cuentas.
Ver soporte en papeles de trabajo (PT Muestreo A-P-GF-01-20.xlsx)

7. INFORME

7.1 FORTALEZAS

Se evidenció que el proceso de Gestión Financiera:

- Los documentos del proceso presentaron una actualización del 84.62%
- El proceso de Gestión Financiera contó con talento humano que afrontó exitosamente los retos que introdujo trabajar remotamente dada la emergencia sanitaria por COVID-19.

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.

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

No se evaluó el principio de asociación, ya que los ingresos recibidos por la ANDJE son recursos del Presupuesto General de la Nación sección 1210 de la Ley 2009 de 2019 y el decreto 2411 de 2019.

Principios del Sistema Presupuestal

Se realizó verificación de la información Presupuestal de la ANDJE en el primer semestre de 2020, se evidenció cumplimiento de los principios del sistema presupuestal¹ de: Planificación,

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



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

El ejercicio auditor verifico, analizo y evaluó la información contable, financiera y presupuestal de la ANDJE en el primer 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 pudo verificar la oportunidad en el reporte de la información contable pública – convergencia mensual en el primer semestre de 2020, evidenciado cumplimiento en los tiempos estipulados para tal fin por la Contaduría General de la Nación y SIIF nación.

Se dio cumplimiento a la preparación y publicación de estados financieros conforme definió la resolución 182 de 2017 y modificatorias de la Contaduría General de la Nación y ha acogido las recomendaciones dadas desde la OCI para la presentación de los mismos conforme la citada norma.

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

Planes, Programas y Proyectos

Informes

Programación y Ejecución Presupuestal

Gestión Documental

Documentos y Conceptos

Evaluación Independiente

Título

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

El futuro es de todos Gobierno de Colombia

Presidencia MinInterior MinMinas MinCultura MinTransporte MinTrabajo

MinJusticia MinRelaciones MinComercio MinAgricultura MinVivienda MinSalud

MinDefensa MinHacienda MinTIC MinAmbiente MinEducación Urna de Cristal

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

Se evidenció cumplimiento con los plazos estipulados para el reporte trimestral de la información financiera, económica, social y ambiental en el tercer y cuarto trimestre en Sistema CHIP – Consolidador de Hacienda e Información Pública a para los cortes del 31 de marzo de 2020 y 30 de junio de 2020 conforme los plazos establecidos por la Contaduría General de Nación.

Ver Anexo No.1 CA20 - Certificado Envíos CGN



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Para el año 2020 la ANDJE continuo con la consolidación de la aplicación del Régimen de Contabilidad Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido por la resolución 533 de 2015 y modificatorios y la resolución 182 de 2017 y modificatorias.

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

Activo

En el primer semestre de 2020 el activo alcanzo **\$13.671 millones**, presentando una variación relativa del **-12.0%** con respecto igual periodo del año 2019. El activo corriente represento el **0.87%** del total del activo, por valor de **\$118 millones**, por su parte el activo no corriente representó el **99.13%** del total del activo llegando a **\$13.552 millones**. El activo no corriente representado mayoritariamente por la cuenta otros activos con valor de **\$12.968 Millones** siendo el **95.69%** del activo no corriente. La cuenta propiedad planta y equipo tan solo representó el **4.31%** por valor de **\$584.3 Millones**.

1. Activo ANDJE -30 de junio de 2020

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2020	30/06/2019			
1	ACTIVOS	\$ 13.670.810.374,40	\$ 15.587.470.614,58	-12,30%	100,00%	▼
	ACTIVOS CORRIENTE	\$ 118.254.887,00	\$ 262.876.969,00	-55,02%	0,87%	▼
11	EFFECTIVO	\$ 3.670.000,00	\$ 3.640.000,00	0,82%	3,10%	▲
13	CUENTAS POR COBRAR	\$ 8.317.043,00	\$ 53.215.829,00	-84,37%	7,03%	▼
19	OTROS ACTIVOS	\$ 106.267.654,00	\$ 206.021.140,00	-48,42%	89,86%	▼
	ACTIVOS NO CORRIENTE	\$ 13.552.555.677,40	\$ 15.324.593.645,58	-11,56%	99,13%	▼
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 584.399.502,11	\$ 336.791.315,09	73,52%	4,31%	▲
19	OTROS ACTIVOS	\$ 12.968.156.175,29	\$ 14.987.802.330,49	-13,48%	95,69%	▼
	TOTAL ACTIVOS	\$ 13.670.810.374,40	\$ 15.587.470.614,58	-12,30%		▼

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-20.

Pasivo

Para el primer semestre de 2020 el pasivo de la ANDJE alcanzó los **\$3.722 Millones**, con una variación del **77.12%** con relación a igual periodo de 2019. Estuvo constituido por cuentas por pagar representando el **21.20%** del pasivo por valor de **\$789.2 millones** y la cuenta obligaciones laborales y de seguridad social integral siendo el **58.45%** del pasivo alzando los **\$2.933 millones**.

2. Pasivo ANDJE -30 junio de 2020

2	PASIVOS	\$ 3.722.484.758,83	\$ 2.101.724.191,50	77,12%	100,00%	▲
	PASIVOS CORRIENTE	\$ 3.722.484.758,83	\$ 2.101.724.191,50	77,12%	100,00%	▲
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 789.248.354,80	\$ 250.474.808,50	215,10%	21,20%	▲
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	\$ 2.933.236.404,03	\$ 1.851.249.383,00	58,45%	78,80%	▲
	TOTAL PASIVOS	\$ 3.722.484.758,83	\$ 2.101.724.191,50	77,12%		▲

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-20



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Patrimonio

Para el primer semestre de 2020 el patrimonio fue de **\$9.948 millones**. El patrimonio representa el valor de los recursos públicos de la entidad, estos representados en bienes y derechos. En el primer semestre el patrimonio presentó una variación del **-26,23%** en comparación del primer semestre de la vigencia 2019.

3. Patrimonio ANDJE -30 de junio de 2020

3	PATRIMONIO	\$ 8.948.325.615,57	\$ 13.485.746.423,08	-26,23%	100,00%	▼
31	HACIENDA PUBLICA	\$ 9.948.325.615,57	\$ 13.485.746.423,08	-26,23%	100,00%	▼
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 13.670.810.374,40	\$ 15.587.470.614,58	-12,30%		▼

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-20.

Dinámica contable en el primer semestre de 2020

4. Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO						
Corte 30 de junio de 2020						
CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL 30/06/2020	ANTERIOR 30/06/2019	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
1	ACTIVOS	\$ 13.670.810.374,40	\$ 15.587.470.614,58	-12,30%	100,00%	▼
	ACTIVOS CORRIENTE	\$ 118.254.697,00	\$ 262.876.969,00	-55,02%	0,87%	▼
11	EFFECTIVO	\$ 3.670.000,00	\$ 3.640.000,00	0,82%	3,10%	▲
13	CUENTAS POR COBRAR	\$ 8.317.043,00	\$ 53.215.829,00	-84,37%	7,03%	▼
19	OTROS ACTIVOS	\$ 106.267.654,00	\$ 206.021.140,00	-48,42%	89,86%	▼
	ACTIVOS NO CORRIENTE	\$ 13.552.555.677,40	\$ 15.324.593.645,58	-11,56%	99,13%	▼
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 584.399.502,11	\$ 336.791.315,09	73,52%	4,31%	▲
19	OTROS ACTIVOS	\$ 12.968.156.175,29	\$ 14.987.802.330,49	-13,48%	95,69%	▼
	TOTAL ACTIVOS	\$ 13.670.810.374,40	\$ 15.587.470.614,58	-12,30%		▼
2	PASIVOS	\$ 3.722.484.758,83	\$ 2.101.724.191,50	77,12%	100,00%	▲
	PASIVOS CORRIENTE	\$ 3.722.484.758,83	\$ 2.101.724.191,50	77,12%	100,00%	▲
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 789.248.354,80	\$ 250.474.808,50	215,10%	21,20%	▲
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	\$ 2.933.236.404,03	\$ 1.851.249.383,00	58,45%	78,80%	▲
	TOTAL PASIVOS	\$ 3.722.484.758,83	\$ 2.101.724.191,50	77,12%		▲
3	PATRIMONIO	\$ 8.948.325.615,57	\$ 13.485.746.423,08	-26,23%	100,00%	▼
31	HACIENDA PUBLICA	\$ 9.948.325.615,57	\$ 13.485.746.423,08	-26,23%	100,00%	▼
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 13.670.810.374,40	\$ 15.587.470.614,58	-12,30%		▼

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-20



Análisis del Activo

En el primer semestre de 2020 el activo alcanzó **\$13.671 millones**. Representado en un **0.83%** por el activo corriente por valor de **\$118 millones**, y el activo no corriente que represento el **99.13%** alcanzando los **\$13.552 millones**. La variación relativa del activo total fue del **-12.30%** con respecto del primer semestre de 2019. Esto principalmente por la amortización acelerada de los intangibles propiedad de la entidad.

Activo Corriente

Fue de **\$118 millones**, conformado por las cuentas efectivo por valor de **\$3.6 millones** correspondiente al **3.10%** del activo no corriente, las cuentas por cobrar por valor de **\$8.3 millones** que corresponde al **7.03%** del total del activo corriente y otros activos que representaron el **89.86%** del activo corriente por valor de **\$106 millones**. El activo corriente varió un **-55.02%** con relación al primer semestre de 2019.

Efectivo

Representó el **3.10%** del activo corriente ascendió a **\$3.6 millones**, se conformó por la cuenta 110502 - Caja menor. La caja menor se constituyo para la vigencia 2020 mediante resolución 10 del 16 de enero de 2020.

RUBRO	CONCEPTO	VALOR
A 02-02	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	\$3.670.000
A 02-02-01-002-003	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO, TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO	\$1.500.000
A 02-02-01-002-003-09	OTROS PRODUCTOS ALIMENTICIOS N.C.P	\$1.500.000
A 02-02-01-004-007	EQUIPO Y APARATOS DE RADIO, TELEVISIÓN Y COMUNICACIONES	\$120.000
A 02-02-01-004-007-02	APARATOS TRANSMISORES DE TELEVISIÓN Y RADIO; TELEVISIÓN, VIDEO Y CÁMARAS DIGITALES; TELÉFONOS	\$120.000
A-02-02-02-006	SERVICIO DE ALOJAMIENTO, SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDA; COMIDAS; SERVICIO DE TRANSPORTE Y SERVICIOS DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	\$150.000
A-02-02-02-006-004	SERVICIO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	\$150.000
A-02-02-02-008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	\$1.900.000
A-02-02-02-008-007	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO, REPARACIÓN E INSTALACIÓN (EXCEPTO SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN)	\$200.000
02-02-02-008-009-01	SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN	\$1.700.000

Fuente: intranet – Normativa – resoluciones 2020

Cuentas por cobrar

Representó el **7.03%** del activo corriente ascendió a **\$8.3 millones**, se conformó por la cuenta 138426 - Pago por cuenta de terceros por valor de **\$8.3 millones**.

138426 - Pago por cuenta de terceros

Representa los valores pendientes de pago a favor de la ANDJE para el primer semestre de 2020. con saldo de **\$8.3 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.



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 860066342	CAJA DE COMPENSACION	0,00	3.655.890,00	2.112.453,00	1.543.437,00
TER 800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE	1.979.445,00	4.585.012,00	6.396.385,00	167.472,00
TER 805000427	COOMEVA ENTIDAD	3.186.852,00	0,00	0,00	3.186.852,00
TER 830113831	ALIANSA SALUD ENTIDAD	27.032.373,00	2.931.613,00	27.032.373,00	2.931.613,00
TER 901097473	MEDIMAS EPS S.A.S.	0,00	487.669,00	0,00	487.669,00
	TOTALES:	32.377.002,00	125.457.285,00	149.517.244,00	8.317.043,00

Fuente: SIIF Nación - REPNT004Reporte Auxiliar Contable Por tercero

Otros activos

Representó el **89.86%** del activo corriente ascendió a **\$106 millones**, se conformó por las cuentas:

190501 - seguros por valor de **\$39.9 millones**, Con una participación del **46.35%** de la cuenta otros activos, 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 **\$49.1 millones**. Con una participación del **53.65%** de la cuenta otros activos, 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.

190603 - Avances para viáticos y gastos de viaje por valor de **\$20.1 millones**. Con una participación del **18.96%** de la cuenta otros activos, corresponde a los valores pagados a los servidores públicos y/o contratistas, para cubrir los viáticos y/ gastos de viajes en comisiones autorizadas.

Activo No Corriente

El activo no corriente ascendió a **\$13.552 millones** en el periodo de análisis presento una variación del **-11.56%** con respecto al primer semestre de 2019, y una tuvo una participación del **99,13%** del total de activo, estuvo integrada por las cuentas **16 - propiedades, planta y equipos** que tuvo un peso del **4,31%** del total del activo no corriente por valor de **\$584.3** y la cuenta **19 – Otros activos** representó **95.69%** del activo no corriente con valor de **\$12.968** millones, misma presento variación del **-13.48%** con respecto al mismo periodo de 2019.

Propiedades, planta y equipo

En el primer semestre de 2020 represento el del **4.31%** del activo no corriente con valor de **\$584.3 millones**, representa los bienes tangibles de la ANDJE. según se muestra en la siguiente tabla:

5. Propiedad Planta y equipo ANDJE junio de 2020

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2020	30/06/2019			
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 584.399.502,11	\$ 338.791.315,09	73,52%	4,31%	
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 37.168.241,22	\$ 36.125.605,22	2,89%	6,36%	
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 11.655.699,87	\$ 11.655.699,87	0,00%	1,99%	
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	\$ 1.557.580.910,36	\$ 1.119.399.417,00	39,08%	266,53%	
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(\$ 1.022.005.349,34)	(\$ 830.929.407,00)	23,00%	-174,88%	

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-20



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Otros Activos – Intangibles

En el primer semestre los intangibles representaron el **95.56%** del activo no corriente de la entidad por valor de **\$14.687 Millones**, con relación al primer semestre de 2019, dada la aceleración en la amortización del software disminuyo en **-8.64%**.

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2020	30/06/2019			
	OTROS ACTIVOS	\$ 12.888.158.175,28	\$ 14.987.802.330,49	-13,48%	95,69%	
197007	Licencias	\$ 2.657.803.885,96	\$ 2.212.648.147,59	20,12%	14,96%	
197008	Software	\$ 11.409.712.453,00	\$ 9.379.385.663,00	21,64%	64,24%	
197010	Activos intangibles en fase de desarrollo	\$ 0,00	\$ 1.860.527.050,00	-100,00%	0,00%	
197030	Otros intangibles	\$ 3.694.769.660,00	\$ 3.128.378.450,00	18,10%	20,80%	
197507	Licencias	\$ 0,00	(\$ 186.567.471,10)	-100,00%	0,00%	
197508	Software	(\$ 3.173.301.477,70)	(\$ 1.094.331.664,00)	189,98%	66,19%	
197590	Otros intangibles	(\$ 1.620.828.345,37)	(\$ 312.837.845,00)	418,10%	33,81%	

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-20

Análisis del Pasivo

Para el primer semestre de 2020 el pasivo de la ANDJE ascendió a **\$3.722 Millones** y presentando aumento del **77.12%** con respecto a igual periodo de 2019. Se conformó por las cuentas **24 – CUENTAS POR PAGAR** que representó **21.20%** del total del pasivo, ascendió a **\$789.2 Millones** con un aumento del **-215.10%** con relación al primer semestre de 2019. Y la cuenta **25 - OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL** que ascendió a **\$2.933 Millones** representando el **78.80%** del pasivo.

Se analizan las cuentas más representativas del pasivo así:

2424 – Descuentos de nomina

Ascendió a **\$355.4 Millones** y representó el **45.04%** de las cuentas por pagar. Corresponde a las erogaciones por concepto de descuento de nomina que realiza la ANDJE a sus servidores públicos.

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2020	30/06/2019			
	24 CUENTAS POR PAGAR	\$ 789.248.354,80	\$ 250.474.808,50	215,10%	21,20%	
242401	Aportes a fondos pensionales	\$ 201.372.975,00	\$ 11.037.700,00	1724,41%	56,65%	
242402	Aportes a seguridad social en salud	\$ 145.380.549,00	\$ 7.035.600,00	1974,88%	41,07%	
242407	Libranzas	\$ 8.096.884,00	\$ 0,00	0,00%	2,28%	
242430	Otros descuentos de nómina	\$ 0,00	\$ 2.566.387,00	-100,00%	0,00%	
243603	Honorarios	\$ 10.007.773,00	\$ 22.180.398,00	-54,88%	2,67%	
243605	Servicios	\$ 2.304.181,00	\$ 10.821.836,00	-78,71%	0,61%	
243606	Arrendamientos	\$ 6.395.801,00	\$ 1.070.000,00	553,81%	1,86%	
243608	Compras	\$ 26.719,00	\$ 277,00	9545,85%	0,01%	
243615	A empleados artículo 383 et	\$ 87.498.209,56	\$ 124.381.000,00	-29,65%	23,32%	
243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar	\$ 149.122.843,24	\$ 13.396.484,00	1013,15%	39,75%	
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	\$ 10.339.092,00	\$ 24.783.823,50	-55,86%	2,92%	
243630	Impuesto solidario por el covid 19	\$ 106.676.257,00	\$ 0,00	0,00%	28,44%	
243631	Aporte solidario voluntario por el covid 19	\$ 1.556.771,00	\$ 0,00	0,00%	0,41%	
246003	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	\$ 0,00	\$ 10.480.584,00	-100,00%	0,00%	
249050	Aportes al icbf y sena	\$ 58.670.300,00	\$ 0,00	0,00%	100,00%	

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-20



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

2511 – Beneficios a empleados a corto plazo

Ascendió a **\$2933.2 Millones** representó el **78.80%** de las cuentas por pagar. Corresponde a las obligaciones de la ANDJE por concepto de prestaciones sociales por pagar a servidores públicos.

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2020	30/06/2019			
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE	\$ 2.933.236.404,03	\$ 1.851.249.383,00	58,45%	78,80%	
251102	Cesantías	\$ 171.042,00	\$ 0,00	0,00%	0,01%	
251104	Vacaciones	\$ 358.244.358,67	\$ 455.898.113,00	110,19%	32,67%	
251105	Prima de vacaciones	\$ 653.416.177,48	\$ 436.763.600,00	49,60%	22,28%	
251106	Prima de servicios	\$ 461.206.648,56	\$ 348.573.991,00	32,31%	15,72%	
251107	Prima de navidad	\$ 566.376.384,47	\$ 437.810.639,00	29,37%	19,31%	
251109	Bonificaciones	\$ 240.899.692,85	\$ 172.203.040,00	39,89%	8,21%	
251111	Aportes a riesgos laborales	\$ 5.989.400,00	\$ 0,00	0,00%	0,20%	
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 46.932.100,00	\$ 0,00	0,00%	1,60%	

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-20

Análisis del Patrimonio

Para el primer semestre de 2020 el patrimonio de la ANDJE ascendió a **\$9.948 Millones** disminuyendo en **26.23%** con respecto a igual periodo de 2019. Para lo corrido a junio de 2020 los resultados obtenidos fueron de **\$1.632 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 amortización de los bienes.

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2020	30/06/2019			
3	PATRIMONIO	\$ 9.948.325.615,57	\$ 13.485.746.423,08	-26,23%		
3105	CAPITAL FISCAL	(\$ 3.179.317.538,00)	(\$ 3.179.317.538,00)	0,00%	-31,96%	
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 11.495.369.002,83	\$ 8.717.946.992,68	31,86%	115,55%	
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 1.632.274.150,74	\$ 7.947.116.968,40	-79,46%	16,41%	

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-20



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Resultado del Ejercicio

1. Estado de resultados con corte 30 de junio de 2020

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO						
Estado de Resultados						
Corte 30 de junio de 2020						
CODIGO	DESCRIPCION	01-01-2020 - 30-06-2020	01-01-2019 - 30-06-2019	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
	ACTIVIDADES ORDINARIAS					
4	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 24.416.182.949,31	\$ 26.742.658.294,16	-8,70%	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 INTERSTITUCIONALES	\$ 24.366.195.533,77	\$ 26.478.793.293,59	-7,98%	99,80%	
4705	FONDOS RECIBIDOS	\$ 21.169.939.045,46	\$ 23.867.755.293,59	-11,38%	86,88%	
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	\$ 3.196.256.488,31	\$ 2.591.038.000,00	23,36%	13,12%	
48	OTROS INGRESOS	\$ 49.987.415,54	\$ 254.160.231,57	-80,33%	0,20%	
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 49.987.415,54	\$ 254.160.231,57	-80,33%	100,00%	
5	GASTOS OPERACIONALES	\$ 22.784.357.870,57	\$ 18.786.591.990,76	21,28%	0,00%	
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 20.915.071.465,22	\$ 17.282.199.252,78	21,02%	91,80%	
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 6.629.302.489,71	\$ 5.041.757.549,57	31,49%	31,70%	
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 1.620.306.288,00	\$ 1.216.795.500,00	33,16%	7,75%	
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 332.388.900,00	\$ 265.669.900,00		1,59%	
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 2.244.671.083,32	\$ 2.106.148.229,00	6,58%	10,73%	
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 20.654.329,00	\$ 10.085.520,00	104,79%	0,10%	
5111	GENERALES	\$ 10.059.457.886,88	\$ 8.641.742.554,21	16,41%	48,10%	
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 8.290.488,31	\$ 0,00	0,00%	0,04%	
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 1.817.951.249,35	\$ 1.464.514.314,88	24,11%	7,98%	
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 98.644.473,85	\$ 109.137.211,88	-9,61%	5,43%	
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1.719.006.775,50	\$ 1.355.377.103,10	26,83%	94,57%	
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	\$ 30.205.156,00	\$ 39.878.423,00	-24,26%	0,13%	
5720	OPERACIONES DE ENLACE	\$ 30.205.156,00	\$ 39.878.423,00	-24,26%	100,00%	
58	OTROS GASTOS	\$ 21.430.000,00	\$ 0,00	0,00%	0,32%	
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 21.430.000,00	\$ 0,00	0,00%	100,00%	
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	\$ 1.631.825.078,74	\$ 7.956.066.303,40	-78,49%	0,00%	
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 449.072,00	\$ 1.531.249,00	-70,67%	0,00%	
48	OTROS INGRESOS	\$ 449.072,00	\$ 1.531.249,00	-70,67%	100,00%	
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 449.072,00	\$ 1.531.249,00	-70,67%	100,00%	
5	GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 0,00	\$ 10.480.584,00	-100,00%	0,00%	
58	OTROS GASTOS	\$ 0,00	\$ 10.480.584,00	-100,00%	0,00%	
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 0,00	\$ 10.480.584,00	100,00%	0,00%	
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	\$ 449.072,00	(\$ 8.949.335,00)	-105,02%	0,00%	
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 1.632.274.150,74	\$ 7.947.116.968,40	-78,46%	0,00%	
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 1.632.274.150,74	\$ 7.947.116.968,40	-78,46%	0,00%	

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-20



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Los ingresos operacionales de la ANDJE en el primer semestre de 2019 ascendieron a **\$24.416 Millones** esto entre el presupuesto asignado y transferencias corrientes. Los gastos operacionales sumaron **\$22.74 Millones**, generando un excedente **\$1.632 Millones**.

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, asigno un presupuesto total a la ANDJE por valor de **\$90.526.192.524**. Desagregados así:

Funcionamiento \$48.881.590.604
Inversión \$5.697.664.909.

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 desagrego el detalle de gastos de funcionamiento e inversión para la vigencia 2020 así:

Funcionamiento:

Gastos de personal = \$18.810.900.000

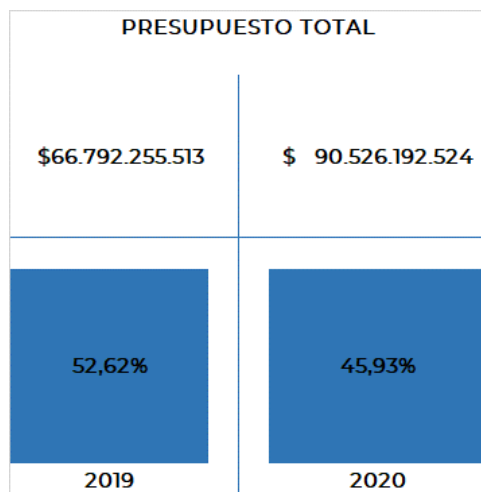
Adquisición de bienes y servicios = \$16.723.800.000

Transferencias Corrientes= \$45.751.120.000

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

Inversión: = \$9.171.272.524

2. Presupuesto ANDJE Comparado 2020 -2019 primer semestre



Fuente: SIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-01-20

El comportamiento de la ejecución presupuestal en el primer semestre de 2020, en lo concerniente a los gastos de Funcionamiento alcanzo una ejecución del **49,57%** un **10,56%** menor al semestre inmediatamente anterior, a nivel de gasto de inversión fue del **13,62%**, un **39,54%** menor que en el mismo periodo de 2019, la ejecución total fue del **42,93%** y fue un **6,69%** menor que en el primer semestre de 2019.

Al finalizar el semestre el presupuesto vigente alcanzo **\$90.526.192.524** igual al inicialmente asignado.



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

La OCI llama la atención dada la baja ejecución presupuestal del rubro de inversión que al cierre de junio alcanzo tan solo el **13.62%**. El ordenador del gasto estaría incumpliendo el artículo 34, parágrafo 3 de la Ley 734 de 2000 "ARTÍCULO 34. Deberes. Son deberes de todo servidor público ...3. Formular, decidir oportunamente o ejecutar los planes de desarrollo y los presupuestos, y cumplir las leyes y normas que regulan el manejo de los recursos económicos públicos, o afectos al servicio público y se podrían estar incumpliendo el principio de programación Integral Art. 17 del Decreto 111 de 1996.

3. Comportamiento presupuesto primer semestre de la vigencia 2019

AÑO 2020							
Rubro	Apropiación Definitiva	Comprometido	Obligado	pagos	% Comprometido o Aprop.	% Obligado Aprop.	% Pagado Aprop.
Funcionamiento	81.354.920.000	40.328.578.673	19.401.354.514	19.401.183.472	49,57%	23,85%	23,85%
Inversión	9.171.272.524	1.249.546.952	165.463.022	165.463.022	13,62%	1,80%	1,80%
Total Presupuesto	90.526.192.524	41.578.125.625	19.566.817.536	19.566.646.494	45,93%	21,61%	21,61%

Fuente: Fuente: SIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-01-20

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

AÑO 2019					
Rubro	Apropiación Definitiva	Comprometido	% Ejecución	% Obligaciones	% Pagado
Funcionamiento	61.094.590.604	33.860.961.098	55,42%	26,71%	26,03%
Inversión	5.697.664.909	1.284.061.569	22,54%	10,49%	10,49%
Total Presupuesto	66.792.255.513	35.145.022.667	52,62%	25,33%	24,71%
AÑO 2020					
Rubro	Apropiación Definitiva	Comprometido	% Ejecución	% Obligaciones	% Pagado
Funcionamiento	81.354.920.000	40.328.578.673	49,57%	23,85%	23,85%
Inversión	9.171.272.524	1.249.546.952	13,62%	1,80%	1,80%
Total Presupuesto	90.526.192.524	41.578.125.625	45,93%	21,61%	21,61%
VARIACION AÑO 2019 - 2020					
Rubro	Apropiación Definitiva	Comprometido	% Ejecución	% Obligaciones	% Pagado
Funcionamiento	33,16%	19,10%	-10,56%	-10,72%	-8,40%
Inversión	60,97%	-2,69%	-39,54%	-82,80%	-82,80%
Total Presupuesto	35,53%	18,30%	-6,69%	-14,66%	-12,52%

Fuente: SIIF Nación - REP_EPG034_EjecucionPresupuestalAgregada

La apropiación vigente del presupuesto para la vigencia 2020 presentó un aumento del **35.53%** con respecto al presupuesto asignado en la vigencia 2019. Para el rubro el funcionamiento el presupuesto aumentó en **33.16%** con respecto a 2019 y en inversión aumento en un **60.97%** con relación a 2019.

Se observó menor ejecución presupuestal comparada con el mismo periodo de 2019 con una variación total del **-6.69%**, el rubro de funcionamiento presento reducción de **-10.56%** e igual reducción del **39.54%** para el rubro de inversión comparado con la vigencia 2019.

Al finalizar el semestre el presupuesto vigente alcanzo \$90.526.192.524 igual al inicialmente asignado.



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

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

La OCI pudo evidenciar que producto de incumplimientos y observaciones de auditorías precedentes en SIGI se encontró un (1) plan de mejoramiento identificado con número 294 en ejecución.

5. Planes de Mejoramiento Proceso Gestión Financiera

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

No Acción	Fuente	Acción	Estado	Fecha prevista de cierre	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	En ejecución	31/12/2020		4	2	2	50%	En ejecución	

Fuente: SIGI – Sistema Integrado de Gestión Institucional - PT Planes de mejoramiento A-P-GF-01-20

Plan de Mejoramiento 294: En ejecución, se medirá su efectividad en el segundo semestre de 2020. Al cierre de la presente auditoría su avance era del 50%, y la culminación de sus actividades tiene la fecha de cierre prevista al 31 de diciembre de 2020.

7.3.4 Seguimiento a los Mapas de Riesgos asociados al Proceso

El proceso de Gestión Financiera contó con los siguientes riesgos:

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

No. Riesgos Asociado	Riesgos Asociado	OBSERVACIONES	RIESGO MATERIALIZADO
Riesgo No. 4586:.	Indisponibilidad del sistema SIIF	Se sugiere revisar la pertinencia de continuar asociando el riesgo al proceso de gestión financiera. Dado que el SIIF - Sistema Integrado de Información Financiera pertenece al Ministerio de hacienda y crédito Público. Por Ende la ANDJE no tiene control sobre el mismo. Dado que es un sistema externo, sobre el cual la ANDJE no tiene control el riesgo de materialización del mismo es alto.	NO
Riesgo No. 4587:.	Publicación extemporánea de la información financiera.	No se evidencio materialización del riesgo, asociado al proceso. La OCI mediante seguimiento mensual, verifica el cumplimiento de lo preceptuado en la resolución 182 de 2017 y normatividad relaciona con la expedición y publicación oportuna de los	NO
Riesgo No. 4588:.	Incumplimiento de pago a proveedores	En la revisión efectuada no se evidencio materialización del riesgo asociado.	NO

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-19 – hoja Riesgos

La OCI reitera lo analizado en materia de riesgos, en la auditoría del primer semestre de 2019. **Ver (PT Proceso A-P-GF-01-20)**

- (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.



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

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 por la OCI no se evidenció materialización del riesgo de corrupción asociado al proceso de gestión financiera. Verificación realizada mensualmente en el seguimiento a la austeridad del gasto y trimestralmente en el informe de austeridad del gasto referencias I-AG-01-20, I-AG-	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 la revisión efectuada por la OCI no se evidenció materialización del riesgo de corrupción asociado al proceso de gestión financiera.	NO

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-19 – hoja Riesgos

- (1) riesgo de seguridad de la Información asociados, con evaluación moderada después del tratamiento de riesgo, en el periodo evaluado no se evidenció materialización de los riesgos de seguridad de la información planteados.

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

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-19 – hoja Riesgos

La OCI reitera la recomendación dada en la auditoria al proceso de Gestión Financiera del primer semestre de 2019 realizar verificación, periódica de los riesgos que concurren con el proceso de Gestión Financiera, y la dinámica normativa que se viene presentando por el cambio de marco normativo de la actividad contable pública, en particular los referentes a Seguridad de la Información, dado que presentan actualización desde 2017.

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
Cinco (5) Formatos
Un (1) Instructivo
Un (1) Manual

Se evidenció un grado de actualización de los documentos asociados al procedimiento del **84.62%**

Se realizó revisión de los documentos del proceso de Gestión Financiera en el presente informe solo se mencionarán aquellos que a consideración de la OCI requieren revisión:



PROCEDIMIENTO

GF-P-01

ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN
PRESUPUESTAL

Vigente

Se realizó revisión al procedimiento **GF-P-01 - ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL** del proceso de gestión financiera. El procedimiento en su versión 2, se evidenció que el mismo no se actualiza desde el año 2016. De la revisión realizada se pudo establecer lo siguiente:

Se recalca la recomendación dada en la auditoria del segundo semestre de 2019. "Sin embargo es aconsejable incluir dentro de las actividades la liberación de saldos presupuestales en CDPs y compromisos, con el propósito que la ejecución presupuestal se ajuste a la realidad y poder contar con recursos para amparar necesidades adicionales. Esta debería ser una actividad de monitoreo sobre la ejecución presupuestal." Dado que es una actividad que se realiza y no está contemplada en el procedimiento.

Actividad 2.:

Revisar y aprobar el proyecto de Resolución de desagregación de presupuesto

Se sugiere revisar la nota de la **descripción:** Una vez firmada la resolución, el Técnico Asistencial G-10 la publica en la página web. para que se ajuste con el procedimiento establecido desde el área de comunicaciones de la ANDJE.

Actividad 10.:

Registrar beneficiario en el SIIF

Entrada: Se sugiere conciliar las entradas de la actividad, para que se ajusten al procedimiento Gestión de Viáticos establecido desde SIIF Nación en el año 2019.

Actividad 11.:

Expedir el Registro Presupuestal.

Entrada: Se sugiere conciliar las entradas de la actividad, para que se ajusten al procedimiento Gestión de Viáticos establecido desde SIIF Nación en el año 2019.

Actividad 14:

Análisis del informe de seguimiento a la ejecución presupuestal

Descripción: Se sugiere establecer en el procedimiento la forma en que se deben dejar documentadas las alertas que se le informan al ordenador del gasto, que permitan una adecuada trazabilidad y seguimiento.

Recomendación:

1. Verificar la posibilidad de hacer uso del flujo de trabajo creado en la intranet de la entidad para la solicitud y modificación de los certificados de disponibilidad presupuestal.
2. Actualizar los documentos asociados al procedimiento

Según indico el líder del proceso de Gestión en correo del día 22 de septiembre, el procedimiento en mención, se encuentra en actualización. La OCI recalca que los únicos documentos validos son los que se encuentren activos en el SIGI – Sistema Integrado de Gestión Institucional al momento de hacer la revisión y del alcance de la auditoria.

PROCEDIMIENTO

GF-P-05

ELABORACION DE ESTADOS
FINANCIEROS

Vigente

Se realizó revisión a al procedimiento **GF-P-05 - ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS**, del proceso de gestión financiera. El procedimiento en su versión 3. Se evidenció actualización en el año 2019, De la revisión realizada se pudo establecer que el mismo se ajusta a las actividades realizadas en el proceso de Gestión Financiera y a la normatividad vigente asociada al mismo.



Actividad 1.:

Recibir y registrar contablemente la información suministrada

Entrada: Incluir en el procedimiento la Gestión de Viáticos que se realiza en SIIF desde finales de 2019

Descripción: Incluir verificación de la gestión de viáticos que se realiza desde el proceso de Gestión de talento Humano

Salida: Incluir la conciliación de la gestión de viáticos que se realiza desde el proceso de Gestión de talento Humano

Actividad 2.:

Revisar y verificar registros contables

Entrada: Incluir la conciliación a la Gestión de Viáticos que se realiza en SIIF desde finales de 2019

Políticas de Operación:

1. se sugiere incluir dentro de las políticas de operación, la periodicidad para la presentación y publicaciones de los estados financieros.

INSTRUCTIVO		
GF-I-01	Instructivo Órdenes de pago no presupuestales	Vigente

Se realizó revisión al instructivo **GF-I-09 - Instructivo Órdenes de pago no presupuestales**. se logró evidenciar documento en la vigencia 2019. Se evidenció que el mencionado documento es un compendio de términos y no un instructivo como tal que cumpla el objetivo por el cual fue creado

Objetivo del documento: El Instructivo para trámite de órdenes no presupuestales tiene como propósito explicar las actividades a desarrollar cuando se generan órdenes de pago no presupuestales y la forma como éstas deben ser tramitadas.

MANUAL		
GF-M-01	Manual de políticas contables	Vigente

Se realizó 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.

Nota: De la revisión realizada a los demás documentos del proceso, se pudo establecer que los mismos se ajustan a las actividades realizadas en el proceso de Gestión Financiera 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 encuentra en curso plan de mejoramiento 294 el cual será evaluado en la auditoria al segundo semestre de 2020.

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.



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Verificación indicadores del proceso	OBSERVACIONES
Indicador:01-GF-20 Ejecución PAC	El indicador de ejecución del PAC presentó buen comportamiento en el primer semestre del año. Los meses de febrero y abril, evidenciaron un comportamiento por debajo de los límites establecidos para el indicador INPANUT en los siguientes objetos del gasto. Análisis por objeto del gasto: Transferencias Corrientes: 5%. Se evidencio indicador INPANUT en el mes de: Febrero PAC No Ejecutado 7,4% por valor de \$156.998.011,24 Nota: Esta No ejecución se presento principalmente por la diferencia en cambio en el pago de 4 facturas de contratos para la defensa de los intereses litigiosos de la nación, pactados en dólares, el ahorro evidenciado fue de \$109,7Millones. Justificación aportada por el proceso de Gestión Financiera según correo electrónico del día 29 de septiembre de 2020. Inversión: 10%. Se evidencio indicador INPANUT en el mes de: abril PAC No Ejecutado 100,00% por valor de \$36.128.280 Nota: Se realizo afectación del PAC sin que los recursos del crédito BID hubieran sido desembolsados. Gastos de Personal: 5%. Se evidencio cumplimiento del indicador INPANUT Gastos Generales: 10%. Se evidencio cumplimiento del indicador INPANUT Se recomienda actualizar los datos de fechas en las tablas y graficas que se reportan mensualmente en SIGI con los avances del indicador.
Indicador:02-GF-20 Ejecución Presupuestal	El comportamiento de la ejecución presupuestal para el primer semestre de 2020 por concepto del gasto la siguiente: Porcentaje de Ejecución (comprometido): Funcionamiento: 49,57% Inversión: 13,62% Ejecución Total: 45,93% Valor Ejecutado (Comprometido): Funcionamiento: \$40.328.578.673 Inversión: \$1.249.546.952 Ejecución Total: \$41.578.125.625 Apropiación Vigente Inicial: \$90.526.192.524 Apropiación Vigente Final: \$90.526.192.524 En términos generales se evidencio un buen comportamiento en el ejecución presupuestal en el rubro de funcionamiento. Se evidenció una baja ejecución en el rubro de inversión.

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-01-20 – 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 primer trimestre.



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

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

9. RECOMENDACIONES:

- Tener en cuenta los comentarios realizados a la verificación de los procedimientos y documentos asociados al procedimiento contenidos en el presente informe.
- Conciliar el 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 mediante Resolución 425 de 2019.
- Realizar los ajustes pertinentes en el formato de notas a los estados Financieros, para que se adecuen al 100% de los requisitos establecidos en la resolución 441 del 26 de diciembre de 2019 de la CGN y sus anexos.
- Establecimiento y análisis de los Riesgos de Índole contable conforme establece la Resolución 193 de 2017 de la CGN.
- Ajustar las fechas del archivo soporte al reporte del Indicador:01-GF-20 Ejecución PAC
- Implementar el plan de austeridad del Gasto vigencia 2020 según Decreto 1009 de 2020 en lo que concierne a los gastos de la ANDJE
 - CONTRATACIÓN DE PERSONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN:
 - HORAS EXTRAS Y VACACIONES
 - SUMINISTRO DE TIQUETES
 - RECONOCIMIENTO DE VIÁTICOS.
 - d. Las entidades deberán reducir las comisiones de estudio al interior o exterior del país, en por lo menos, el 10% respecto del año anterior a la expedición de este Decreto.
 - EVENTOS.
 - PAPELERÍA Y TELEFONÍA.
 - d. Contratar planes corporativos de telefonía móvil o conmutada que permitan lograr ahorros del 10%, respecto del consumo del año anterior. No se podrán adquirir nuevos equipos de telefonía celular, salvo que las reposiciones de los equipos no representen costos adicionales.
 - SUSCRIPCIÓN A PERIÓDICOS Y REVISTAS, PUBLICACIONES Y BASES DE DATOS.
 - AUSTERIDAD EN EVENTOS Y REGALOS CORPORATIVOS, SOUVENIR O RECUERDOS
 - SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL
 - Deberá lograrse un ahorro en el consumo de energía del 10%, respecto del consumo del año anterior.
- Evaluar la posibilidad de Ajustar los tiempos de ejecución del plan de mejoramiento 294 actualización normograma del proceso, dada la oportunidad de contar con la actualización del mismo.
- Actualizar el riesgo de seguridad de la información del proceso.

Firma Auditor Designado y Equipo Auditor

Informe realizado Electrónicamente por:
Jaime Alexander Bustamante Vargas
Oficina de Control Interno
Radicado Orfeo: 20201020011303

Firma Jefe de Control Interno ANDJE

Firmado Electrónicamente por:
Luis E. Hernandez León
Jefe Oficina de Control Interno
Radicado Orfeo: 20201020011303



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 21 de septiembre de 2020, hora 08:52:23 remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado
Estado	ACTIVO
Nit	900507741-1
Representante Legal Actual	CAMILO ALBERTO GÓMEZ ALZATE
Código CGN	923272459
Departamento	DISTRITO CAPITAL
Ciudad	BOGOTÁ - DISTRITO CAPITAL
Año	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 PÚBLICA - CONVERGENCIA	ENTIDADES DE GOBIERNO	2020	Enero - Marzo	30 de abril de 2020	20-may-20 14:31:16	Aceptado	EXTEMPORANEO
4059417	INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA	ENTIDADES DE GOBIERNO	2020	Abril - Junio	31 de julio de 2020	31-jul-20 10:02:36	Aceptado	OPORTUNO

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

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

Relación de categorías sin reporte (Omisiones)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Dirección: Calle 26 # 69-76 Edificio Elemento Torre 1 (Aire) Pisos 3 y 15 Bogotá D.C.
Código Postal: 111071, Bogotá Colombia
www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co
PBX: (+57 1) 4926400

