



Agencia Nacional de Defensa
Jurídica del Estado

**INFORME DE SEGUIMIENTO AL
PLAN DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
PRIMER SEMESTRE 2023**

Julio 19 de 2023
Oficina de Control Interno
Elaborado Por: Marcela Villate Tolosa
Aprobado por: Luis E. Hernandez León



1. Introducción.

La Oficina de Control Interno de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, en desarrollo de su Plan Anual de Auditorías vigencia 2023 – 2024, elaboró el Informe de seguimiento al Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República, cuyo objetivo es verificar el cumplimiento de las acciones establecidas en el Plan suscrito para el periodo de enero a junio de 2023; actividad realizada entre el 1 al 19 de julio de 2023.

2. Desarrollo del informe:

En cumplimiento con las Directrices impartidas en el Circular 005 de 2019, la Oficina de Control Interno realizó las siguientes actividades:

1. Verificó con cada una de las dependencias responsables de los hallazgos enunciados en el Plan de Mejoramiento de la vigencia 2020, que tengan el repositorio de los soportes de las acciones adelantadas para subsanar el hallazgo.
2. Revisó el cumplimiento de las actividades definidas en el Plan de Mejoramiento y se cotejó si se mitigó la causa del hallazgo, a fin de proceder a su cierre o no.
3. Se incorporaron las acciones establecidas para el Plan de Mejoramiento de la vigencia 2022 suscrito el 14/07/2023.

PLAN DE MEJORAMIENTO 2020

El Plan de Mejoramiento Ocasional, fue suscrito con la Contraloría General de la República el 10/12/2021, el cual quedó conformado por 4 hallazgos y 17 actividades las cuales se desarrollaron como se indica a continuación:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	FECHA DE INICIO	FECHA FIN	OBSERVACIONES
1	Acceso a la documentación de la Muestra Contractual, Publicación en SECOP y Principio de Transparencia: fallas para acceder a la documentación de la muestra contractual por la falta de publicación en SECOP de soportes que evidenciarán el cumplimiento de las actividades desarrolladas en el objeto contractual.	Definir lineamientos detallados y claros sobre la conformación de expedientes contractuales en SECOP	Socialización del plan de mejoramiento formulado.	2021/12/01	2021/12/31	El 23 de diciembre de 2021, la Coordinación del Grupo de Gestión Contractual socializó en detalle el Plan de Mejoramiento definido, contando con 38 asistentes vinculados a diferentes áreas de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, con roles de: director de dependencia, supervisor de contrato, contratistas y supervisores de la Unidad Ejecutora BID.



1	Acceso a la documentación de la Muestra Contractual, Publicación en SECOP y Principio de Transparencia: fallas para acceder a la documentación de la muestra contractual por la falta de publicación en SECOP de soportes que evidenciarán el cumplimiento de las actividades desarrolladas en el objeto contractual.	Definir lineamientos detallados y claros sobre la conformación de expedientes contractuales en SECOP	Circular dirigida a los supervisores de contratos indicando los documentos y los términos para la publicación en SECOP de la información contractual que se genere durante la ejecución.	2021/12/01	2022/03/31	Se emitió la circular No. 9 del 28 de febrero de 2022 dirigida a los supervisores de contrato, la cual, fue debidamente socializada el 28 de febrero de 2022.
1	Acceso a la documentación de la Muestra Contractual, Publicación en SECOP y Principio de Transparencia: fallas para acceder a la documentación de la muestra contractual por la falta de publicación en SECOP de soportes que evidenciarán el cumplimiento de las actividades desarrolladas en el objeto contractual.	Definir lineamientos detallados y claros sobre la conformación de expedientes contractuales en SECOP	Actualizar el procedimiento de caracterización GC-C-01, del proceso de gestión contractual, de conformidad con los lineamientos definidos	2021/12/01	2022/03/31	Se actualizó la caracterización del proceso de Gestión Contractual (GC-C-01), incluyendo la actividad 6. "Verificación de la conformación de los expedientes contractuales y la oportuna publicidad de la información de la ejecución contractual". La cual esta publicada en la herramienta del Sistema Integrado de Gestión Institucional, el día 30/03/2022.
1	Acceso a la documentación de la Muestra Contractual, Publicación en SECOP y Principio de Transparencia: fallas para acceder a la documentación de la muestra contractual por la falta de publicación en SECOP de soportes que evidenciarán el cumplimiento de las actividades desarrolladas en el objeto contractual.	Definir lineamientos detallados y claros sobre la conformación de expedientes contractuales en SECOP	Actualizar el procedimiento de supervisión de contratos GC-P-04, del proceso de gestión contractual, de conformidad con los lineamientos definidos	2021/12/01	2022/03/31	Se actualizó el procedimiento Supervisión de contratos (GC-P-04 V.02), incluyendo la actividad "5 Aprobar facturas (o cuentas de cobro) Secop II". Allí se indican los soportes contractuales a publicar en SECOP II por parte del supervisor del contrato. La cual esta publicada en la herramienta del Sistema Integrado de Gestión Institucional, el 02/03/2022.
1	Acceso a la documentación de la Muestra Contractual, Publicación en SECOP y Principio de Transparencia: fallas para acceder a la documentación de la muestra contractual	Definir lineamientos detallados y claros sobre la conformación de expedientes contractuales en SECOP	Actualizar los formatos de comunicación y designación de supervisión de contrato (GC-F-8 y GC-F-27 respectivamente) incluyendo	2021/12/01	2022/03/31	Se actualizaron y formalizaron los formatos de comunicación y designación de supervisión de contrato (GC-F-6 y GC-F-27 respectivamente). Se incluyeron obligaciones relacionadas con la publicación de



	por la falta de publicación en SECOP de soportes que evidenciarán el cumplimiento de las actividades desarrolladas en el objeto contractual.		obligaciones sobre el cargue y publicación de la información contractual de forma oportuna en Secop II.			documentos en SECOP II, y la responsabilidad del supervisor definida en el artículo 83 de la ley 1474, para asegurar la transparencia de la actividad contractual.
1	Acceso a la documentación de la Muestra Contractual, Publicación en SECOP y Principio de Transparencia: fallas para acceder a la documentación de la muestra contractual por la falta de publicación en SECOP de soportes que evidenciarán el cumplimiento de las actividades desarrolladas en el objeto contractual.	Definir lineamientos detallados y claros sobre la conformación de expedientes contractuales en SECOP	Socialización tanto de los lineamientos definidos sobre la conformación de expedientes contractuales en SECOP como de los formatos y procedimientos actualizados.	2022/03/31	2022/06/30	Se realizaron las socializaciones, tanto de los lineamientos definidos sobre la conformación de expedientes contractuales en SECOP II, como de los formatos y procedimientos actualizados, a los supervisores de contrato. Estas fueron realizadas el 24 y 30 de marzo de 2022. Adicionalmente el 16/06/2022 se realizó una capacitación sobre lineamientos internos de supervisión de contratos. Es de anotar que se tenían programadas 2 capacitaciones y se realizaron 3.
1	Acceso a la documentación de la Muestra Contractual, Publicación en SECOP y Principio de Transparencia: fallas para acceder a la documentación de la muestra contractual por la falta de publicación en SECOP de soportes que evidenciarán el cumplimiento de las actividades desarrolladas en el objeto contractual.	Definir lineamientos detallados y claros sobre la conformación de expedientes contractuales en SECOP	Consulta a Colombia Compra sobre publicación de documentación de contratación bajo régimen especial	2021/12/01	2022/02/28	El 15/02/2022, se realizó la consulta a Colombia Compra Eficiente sobre documentos contractuales a publicar en el Secop II durante la fase de ejecución. Se recibió respuesta el 8/03/2022, se adjunta la consulta y la respuesta.
1	Acceso a la documentación de la Muestra Contractual, Publicación en SECOP y Principio de Transparencia: fallas para acceder a la documentación de la muestra contractual por la falta de publicación en SECOP de soportes que evidenciarán el cumplimiento de las	Definir lineamientos detallados y claros sobre la conformación de expedientes contractuales en SECOP	1. Procedimiento de Adquisiciones bajo modalidades BID.	2021/12/01	2022/02/28	Se expidió el procedimiento Gestión de Adquisiciones (Gestión Contractual) (DE-P-17) bajo la normatividad y requerimientos BID. Ver actividad "6. Publicidad de los contratos BID". Se registró y formalizó el procedimiento en la herramienta del Sistema Integrado de Gestión Institucional el 28 de febrero de 2022.

	actividades desarrolladas en el objeto contractual.					
1	Acceso a la documentación de la Muestra Contractual, Publicación en SECOP y Principio de Transparencia: fallas para acceder a la documentación de la muestra contractual por la falta de publicación en SECOP de soportes que evidenciarán el cumplimiento de las actividades desarrolladas en el objeto contractual.	Definir lineamientos detallados y claros sobre la conformación de expedientes contractuales en SECOP	Capacitación a supervisores de contratos-	2021/12/01	2022/03/31	Se realizó capacitaciones a supervisores BID el 14, 16 y 24 de marzo de 2022. Se relaciona la lista de asistencia. Es de anotar que se tenían programadas 1 capacitación y se realizaron 3.
2	Falta de verificación de antecedentes judiciales, fiscales, disciplinarios del representante de la sociedad extranjera con nacionalidad colombiana. Contrato 223 de 2019 -	Deficiencias en el control establecido para la verificación por parte de la entidad de los antecedentes disciplinarios, fiscales y judiciales del representante o apoderado de la sociedad extranjera con nacionalidad colombiana.	Procedimiento GC-P-010 actualizado y formalizado en la herramienta institucional.	2021/12/01	2022/03/31	Se actualizó el procedimiento Contratación directa (GC-P-10 V.2), se adicionó en la actividad 7 la verificación de antecedentes en proveedores extranjeros. Se registró y formalizó el procedimiento en la herramienta del Sistema Integrado de Gestión Institucional, el día 25/03/2022.
2	Falta de verificación de antecedentes judiciales, fiscales, disciplinarios del representante de la sociedad extranjera con nacionalidad colombiana. Contrato 223 de 2019 -	Deficiencias en el control establecido para la verificación por parte de la entidad de los antecedentes disciplinarios, fiscales y judiciales del representante o apoderado de la sociedad extranjera con nacionalidad colombiana.	Formato de verificación y constancia de antecedentes en personas jurídicas extranjeras, elaborado y formalizado en la herramienta institucional.	2021/12/01	2022/03/31	Se elaboró el formato de constancia de verificación de antecedentes (GC-F-34 V.0). Se registró y formalizó el formato en la herramienta del Sistema Integrado de Gestión Institucional, el día 17/02/2022.
2	Falta de verificación de antecedentes judiciales, fiscales, disciplinarios del representante de la sociedad extranjera con nacionalidad	Deficiencias en el control establecido para la verificación por parte de la	1. Capacitación	2022/03/31	2022/06/30	Se socializó el formato de constancia de verificación de antecedentes (GC-F-34 V.0). La capacitación se realizó el 25/03/2022.

	colombiana. Contrato 223 de 2019 -	entidad de los antecedentes disciplinarios, fiscales y judiciales del representante o apoderado de la sociedad extranjera con nacionalidad colombiana.				
3	Falta de verificación de antecedentes judiciales, fiscales, disciplinarios del representante de la sociedad extranjera con nacionalidad colombiana. Contrato 032 de 2020-	Deficiencias en el control establecido para la verificación por parte de la entidad de los antecedentes disciplinarios, fiscales y judiciales del representante o apoderado de la sociedad extranjera con nacionalidad colombiana.	Actualización del Procedimiento de Contratación Directa GC-P-010 según lo definido.	2021/12/01	2022/03/31	Se actualizó el procedimiento "Contratación directa" (GC-P-10 V.2), se adicionó en la actividad 7 la verificación de antecedentes en proveedores extranjeros. Se registró y formalizó el procedimiento en la herramienta del Sistema Integrado de Gestión Institucional, el día 25/03/2022.
3	Falta de verificación de antecedentes judiciales, fiscales, disciplinarios del representante de la sociedad extranjera con nacionalidad colombiana. Contrato 032 de 2020-	Deficiencias en el control establecido para la verificación por parte de la entidad de los antecedentes disciplinarios, fiscales y judiciales del representante o apoderado de la sociedad extranjera con nacionalidad colombiana.	Elaboración y formalización de Formato de constancia de verificación de antecedentes en personas jurídicas extranjeras.	2021/12/01	2022/03/31	Se elaboró el formato de constancia de verificación de antecedentes (GC-F-34 V.0). Se registró y formalizó el formato en la herramienta del Sistema Integrado de Gestión Institucional, el día 17/02/2022.
4	La constancia de cumplimiento no refleja la ejecución financiera, técnica, jurídica, el porcentaje de avance, ni la rendición de un informe consolidado, ni registra el balance general y estado actual del proceso contractual que se está ejecutando. Situación que denota deficiencias en el seguimiento a la	Deficiencias en los informes de supervisión de los contratos y órdenes de compra en lo que refiere al seguimiento del estado jurídico, financiero, técnico presupuestal y avance de cada proceso.	Actualización del formato de constancia de cumplimiento GC-F-01, de tal manera que conste en él seguimiento del estado jurídico, financiero, presupuestal y avance de cada contrato.	2021/12/01	2022/03/31	Se actualizó el formato "Constancia de cumplimiento (GC-F-01 V.7), optimizando el seguimiento del estado jurídico, financiero, presupuestal y avance de cada contrato. Se registró y formalizó el formato en la herramienta del Sistema Integrado de Gestión Institucional, el día 25/03/2022.

	ejecución contractual y en los soportes requeridos para cada uno de los pagos.					
4	La constancia de cumplimiento no refleja la ejecución financiera, técnica, jurídica, el porcentaje de avance, ni la rendición de un informe consolidado, ni registra el balance general y estado actual del proceso contractual que se está ejecutando. Situación que denota deficiencias en el seguimiento a la ejecución contractual y en los soportes requeridos para cada uno de los pagos.	Deficiencias en los informes de supervisión de los contratos y órdenes de compra en lo que refiere al seguimiento del estado jurídico, financiero, técnico presupuestal y avance de cada proceso.	Socialización del formato de constancia de cumplimiento GC-F-01,	2022/03/31	2022/06/30	Se socializó el formato "Constancia de cumplimiento" (GC-F-01 V.7). La capacitación se realizó el 04/04/2022.
4	La constancia de cumplimiento no refleja la ejecución financiera, técnica, jurídica, el porcentaje de avance, ni la rendición de un informe consolidado, ni registra el balance general y estado actual del proceso contractual que se está ejecutando. Situación que denota deficiencias en el seguimiento a la ejecución contractual y en los soportes requeridos para cada uno de los pagos.	Deficiencias en los informes de supervisión de los contratos y órdenes de compra en lo que refiere al seguimiento del estado jurídico, financiero, técnico presupuestal y avance de cada proceso.	Se realizará aleatoriamente validación del cumplimiento de las obligaciones de los supervisores de contratos financiados con recursos BID, por parte de la UEP	2021/12/01	2022/12/31	La UE-BID realizó validación trimestralmente, del cumplimiento de las obligaciones de los supervisores de contratos financiados con recursos BID. Se han reportado en total cuatro (4) informes con los respectivos soportes, los cuales, han sido cargados en la plataforma DARUMA, en el detalle del plan de mejoramiento No. PA220-050-03.

En relación con el Hallazgo No. 1 "Acceso a la documentación de la Muestra Contractual, Publicación en SECOP y Principio de Transparencia: fallas para acceder a la documentación de la muestra contractual por la falta de publicación en SECOP de soportes que evidenciarán el cumplimiento de las actividades desarrolladas en el objeto contractual", la Oficina de Control Interno encuentra que las acciones propuestas para mitigar el hallazgo se cumplieron, lo cual nos lleva a concluir que fueron eficaces, mas no efectivas por cuanto en el informe de seguimiento al reporte SECOP con corte a diciembre del 2022, se evidenció ausencia de publicación de los documentos de ejecución del Contrato 090 de 2022, situación que fue corregida el 19 de enero de 2023. Dado que no se cumple con los tiempos establecidos en la Circular Interna 09 del 09/02/2022, el hallazgo se mantiene hasta tanto se valide la efectividad de los controles, adicionalmente se sugiere buscar otras acciones de control para su cumplimiento.

Dado lo anterior, se plantearon nuevas acciones a fin de mitigar el hallazgo las cuales fueron presentadas y aprobadas en el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno realizado el 24/03/2023 como consta en acta No. 5, como se indica a continuación:

ítem	Actividad	Responsable	Actividades / Unidad de medida	Actividades / Cantidades unidad de medida	Fecha inicial	Fecha final
1	Actualizar, revisar y aprobar el formato de designación de supervisión (con el paso a paso para aprobar documentos en SECOP II).	Coordinador Gestión Contractual	Formato de designación de supervisión' (GC-F-27) actualizado y publicado en Daruma	1	16/03/2023	31/03/2023
2	Capacitar a los supervisores de contrato en el paso a paso para la verificación y aprobación de pagos en SECOP II.	Coordinador Gestión Contractual	Capacitación a Supervisores de Contrato	1	16/03/2023	31/03/2023
3	Revisar y actualizar el 'Procedimiento de pagos' (GF-P-03) verificando las actividades relacionadas con la publicación de los documentos soporte de pago de los contratos en SECOP II y el pago de los contratos.	Coordinador Gestión Financiera	'Procedimiento de pagos' (GF-P-03) actualizado y publicado en Daruma	1	16/03/2023	30/04/2023

De acuerdo con lo informado por los responsables durante el primer semestre del 2023 se realizaron las siguientes acciones:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	FECHA DE INICIO	FECHA FIN	OBSERVACIONES
1	Acceso a la documentación de la Muestra Contractual, Publicación en SECOP y Principio de Transparencia: fallas para acceder a la documentación de la muestra contractual por la falta de publicación en SECOP de soportes que evidenciarán el cumplimiento de las actividades desarrolladas en el objeto contractual.	Fortalecer los controles establecidos, precisando en el formato de 'Designación de Supervisión' (GC-F-27), que los documentos deben ser publicados en SECOP II y el paso a paso para hacerlo, con el fin de garantizar su oportunidad en la publicación.	Actualizar, revisar y aprobar el formato de designación de supervisión (con el paso a paso para aprobar documentos en SECOP II).	16/03/2023	31/03/2023	Se actualizó el formato GC-F-27 (V.3) y se publicó en Daruma. Se adjuntan las siguientes evidencias: a) Archivo del formato GC-F-27 actualizado. b) URL de acceso al formato (GC-F-27 V.3) en Daruma, "https://andj.darumasoftware.com/app.php/staff/document/view?id=1153". [Se requiere contar con credenciales de acceso a la aplicación Daruma]. c) Imagen de la URL en Daruma.

1	Acceso a la documentación de la Muestra Contractual, Publicación en SECOP y Principio de Transparencia: fallas para acceder a la documentación de la muestra contractual por la falta de publicación en SECOP de soportes que evidenciarán el cumplimiento de las actividades desarrolladas en el objeto contractual.	Socializar a los Supervisores de Contrato, la nueva versión del formato de 'Designación de Supervisión' (GC-F-27), en el cual, se precisa cuáles documentos deben ser publicados en SECOP II y el paso a paso para hacerlo, con el fin de garantizar su oportunidad en la publicación.	Capacitar a los supervisores de contrato en el paso a paso para la verificación y aprobación de pagos en SECOP II.	16/03/2023	31/03/2023	En marzo 16 (2023), un profesional del Grupo de Gestión Contractual adelantó la capacitación a los supervisores de contrato en el paso a paso definido en el anexo del formato de designación de supervisión -GC-F-27 (V3), para la verificación y aprobación de pagos en SECOP II por parte del supervisor de contrato.
1	Acceso a la documentación de la Muestra Contractual, Publicación en SECOP y Principio de Transparencia: fallas para acceder a la documentación de la muestra contractual por la falta de publicación en SECOP de soportes que evidenciarán el cumplimiento de las actividades desarrolladas en el objeto contractual.	Se incluirá en el procedimiento GF-P-03 las actividades relacionadas con los documentos soporte en SECOP II. Aprobación, publicación y socialización a supervisores y apoyos de los cambios realizados en el procedimiento	Revisar y actualizar el 'Procedimiento de pagos' (GF-P-03) verificando las actividades relacionadas con la publicación de los documentos soporte de pago de los contratos en SECOP II y el pago de los contratos.	16/03/2023	30/04/2023	Se actualizó y se publicó la versión 7 en la plataforma Daruma, del procedimiento de pagos GF-P-03.

Es de anotar que estas acciones fueron incorporadas en la herramienta Daruma con el código PA230-058 como se indica a continuación:

PA230-058								
331 Reporte específico del plan de acción								
2023-07-07, 15:34								
Listado de acciones								
Tipo	Nombre	Acción o actividad	Responsable	Fecha final	Ponderación	Avance parcial	% real de ejecución	Estado
Correctiva	PA230-058-01	Actualizar, revisar y aprobar el formato de designación de supervisión (con el paso a paso para aprobar documentos en SECOP II).	Heiver Alberto Guzman Martínez	2023-03-31	30.00%	100.00%	100.00%	Cerrado
Correctiva	PA230-058-02	Capacitar a los supervisores de contrato en el paso a paso para la verificación y aprobación de pagos en SECOP II.	Heiver Alberto Guzman Martínez	2023-03-31	30.00%	100.00%	100.00%	Cerrado
Correctiva	PA230-058-03	Revisar y actualizar el 'Procedimiento de pagos' (GF-P-03) verificando las actividades relacionadas con la publicación de los documentos soportes de pago de los contratos en SECOP II y el pago de los contratos.	Carlos Andrés Higuera Velez	2023-05-31	40.00%	100.00%	100.00%	Cerrado

Se constato, que cada hallazgo este conformado por el número de actividades enunciadas en el Plan de Mejoramiento, que se encuentran registrados los avances y los soportes de lo enunciado.

PLAN DE MEJORAMIENTO 2022

El Plan de Mejoramiento Ocasional, fue suscrito con la Contraloría General de la Republica el 14/07/2023, el cual quedo conformado por 6 hallazgos y 15 actividades las cuales se desarrollarán como se indica a continuación:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	FECHA DE INICIO	FECHA FIN
1	Propiedad Planta y equipo: Subestimación en el valor real de la cuenta 1.6.85 Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo (CR) por \$904.497.897,2, con efecto en capital fiscal – resultado del ejercicio.	Ajuste y aprobación de diferencia de depreciación	Actualizar manual de políticas contables y procedimiento Gestión de inventarios frente a la metodología para el cálculo de la depreciación de bienes tangibles	2023/07/01	2023/10/31
1	Propiedad Planta y equipo: Subestimación en el valor real de la cuenta 1.6.85 Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo (CR) por \$904.497.897,2, con efecto en capital fiscal – resultado del ejercicio.	Ajuste y aprobación de diferencia de depreciación	Validar el 100% de la depreciación de los bienes tangibles	2023/07/17	2023/08/31
1	Propiedad Planta y equipo: Subestimación en el valor real de la cuenta 1.6.85 Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo (CR) por \$904.497.897,2, con efecto en capital fiscal – resultado del ejercicio.	Ajuste y aprobación de diferencia de depreciación	Presentar los resultados del análisis al comité de sostenibilidad contable y someterlo a aprobación	2023/11/01	2023/11/17
1	Propiedad Planta y equipo: Subestimación en el valor real de la cuenta 1.6.85 Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo (CR) por \$904.497.897,2, con efecto en capital fiscal – resultado del ejercicio.	Ajuste y aprobación de diferencia de depreciación	Realizar el ajuste contable de la diferencia presentada en depreciación de activos fijos.	2023/10/01	2023/10/31
2	Sobrestimación en la cuenta la cuenta – 1975- Amortización Acumulada de Activos Intangibles por \$16.855.400,8, con efecto en la Cuenta 3105 – Capital Fiscal de la Entidad – resultado del ejercicio en el mismo valor.	Ajuste y aprobación de diferencia de amortización	Actualizar manual de políticas contables frente a la metodología para el cálculo de la amortización de bienes tangibles	2023/07/01	2023/09/30
2	Sobrestimación en la cuenta la cuenta – 1975- Amortización Acumulada de Activos Intangibles por \$16.855.400,8, con efecto en la Cuenta 3105 – Capital Fiscal de la Entidad – resultado del ejercicio en el mismo valor.	Ajuste y aprobación de diferencia de amortización	Validar el 100% de la amortización de los bienes intangibles	2023/07/17	2023/08/31
2	Sobrestimación en la cuenta la cuenta – 1975- Amortización	Ajuste y aprobación de diferencia	Presentar los resultados del análisis al comité de	2023/10/01	2023/10/31



	Acumulada de Activos Intangibles por \$16.855.400,8, con efecto en la Cuenta 3105 – Capital Fiscal de la Entidad – resultado del ejercicio en el mismo valor.	amortización	sostenibilidad contable y someterlo a aprobación		
2	Sobrestimación en la cuenta la cuenta – 1975- Amortización Acumulada de Activos Intangibles por \$16.855.400,8, con efecto en la Cuenta 3105 – Capital Fiscal de la Entidad – resultado del ejercicio en el mismo valor.	Ajuste y aprobación diferencia de amortización	Realizar el ajuste contable de la diferencia presentada en amortización de activos fijos.	2023/11/01	2023/11/17
3	Saldos en cuentas reciprocas por imposibilidad de Conciliar Vigencias 2022 - 2021 – 2020 por valor de \$2.613.793.280 al carecer de seguridad en la información que permita realizar una valoración adecuada de los derechos y obligaciones que tiene la ANDJE	Realizar requerimiento y mesa de trabajo con las entidades con las que se presenten diferencias de criterios de causación y/o devengo para eliminar diferencias.	Requerir la conciliación directamente a la entidad desde la coordinación del grupo financiero	2023/05/09	2024/04/30
3	Saldos en cuentas reciprocas por imposibilidad de Conciliar Vigencias 2022 - 2021 – 2020 por valor de \$2.613.793.280 al carecer de seguridad en la información que permita realizar una valoración adecuada de los derechos y obligaciones que tiene la ANDJE	Realizar requerimiento y mesa de trabajo con las entidades con las que se presenten diferencias de criterios de causación y/o devengo para eliminar diferencias.	Realizar Mesa de trabajo con CGN y entidades con las que no se logre conciliar	2023/07/01	2024/04/30
4	Publicación en el SECOP II de: Contrato 201 de 2018, Contrato 052 de 2022 y Contrato 097 de 2022. Lo anterior ocasiona que no se garantice el cumplimiento del principio de publicidad y transparencia contemplado en la legislación colombiana por parte de la entidad.	Publicar los soportes de los contratos mencionados para cumplir el principio de publicidad y transparencia. Revisar el procedimiento asociado a la supervisión de contratos y socializar la información relacionada para garantizar el principio de publicidad y transparencia.	Realizar seguimiento a la publicación de los documentos en SECOP II	2023/09/01	2024/06/30
4	Publicación en el SECOP II de: Contrato 201 de 2018, Contrato 052 de 2022 y Contrato 097 de 2022. Lo anterior ocasiona que no se garantice el cumplimiento del principio de publicidad y transparencia contemplado en la legislación colombiana por parte de la entidad.	Publicar los soportes de los contratos mencionados para cumplir el principio de publicidad y transparencia. Revisar el procedimiento asociado a la supervisión de contratos y socializar la información relacionada para garantizar el principio de publicidad y transparencia.	Revisar y ajustar los puntos críticos de control (PCC) del procedimiento Supervisión de Contratos (GC-P-04), para garantizar el principio de publicidad y transparencia.	2023/07/01	2023/08/31

5	Informe de supervisión Contrato 201 de 2018. Lo anterior refleja que por parte de la supervisión del contrato no se haya suscrito la firma del visto bueno de las actividades entregadas por el contratista, del periodo anteriormente mencionado.	Fortalecer los controles establecidos en el procedimiento de supervisión de contratos, para garantizar el principio de publicidad y transparencia.	Realizar seguimiento a la publicación de los documentos en SECOP II	2023/09/01	2024/06/30
6	No se tiene claridad en el formato de ingreso a almacén de la Orden de Compra Número 92815 de 2022, puesto que fue registrado el ingreso con un numero de contrato que no corresponde a la referenciada orden y tampoco se hace referencia a un consecutivo en dicho formato.	Implementar el sistema de manejo de inventarios que permita mejorar el registro y control de los datos.	Ajustar el formato de ingreso a almacén con los datos correctos de la orden de compra 92815.	2023/07/11	2023/07/18
6	No se tiene claridad en el formato de ingreso a almacén de la Orden de Compra Número 92815 de 2022, puesto que fue registrado el ingreso con un numero de contrato que no corresponde a la referenciada orden y tampoco se hace referencia a un consecutivo en dicho formato.	Implementar el sistema de manejo de inventarios que permita mejorar el registro y control de los datos.	Validar los soportes documentales de los bienes tangibles e intangibles que hacen parte del inventario para la migración en el sistema de inventarios.	2023/07/01	2023/09/01

Es de anotar que el Plan se acaba de suscribir y las actividades están para desarrollarse a diciembre del 2023 y abril del 2024.

3. Conclusiones:

La Oficina de Control Interno, realizó seguimiento a las acciones definidas para mitigar el hallazgo No.1 *“Acceso a la documentación de la Muestra Contractual, Publicación en SECOP y Principio de Transparencia: fallas para acceder a la documentación de la muestra contractual por la falta de publicación en SECOP de soportes que evidenciarán el cumplimiento de las actividades desarrolladas en el objeto contractual”*, a través de los informes de seguimiento a la publicación en el SECOP que se realiza de manera bimensual.

En el informe de seguimiento a la publicación en al aplicativo SECOP II de La Ejecución de los Contratos Suscritos por la Agencia realizado en junio 30 de 2023 se indica: *“En el periodo de seguimiento se evidenció materialización del riesgo “Posibilidad de pérdida reputacional por Hallazgos por entes de control internos y externos debido a la publicación extemporánea en SECOP de los documentos y los actos administrativos del proceso de contratación Ley 80 de 1993”*. Se identificó falta de publicación de documentos de ejecución del contrato como RP y/o afiliación a seguridad social (ver punto 3.2.). Por tanto, se concluye que los controles no fueron efectivos para el periodo de seguimiento (Segundo bimestre 2023)”.

La Oficina de Control Interno encuentra que las acciones propuestas para mitigar el hallazgo se cumplieron, lo cual nos lleva a concluir que fueron eficaces, mas no efectivas por lo enunciado en el Informe de seguimiento al reporte SECOP con corte marzo - abril del 2023. Dado lo anterior, el



hallazgo se mantiene hasta tanto se valide la efectividad de los controles.

Por otra parte, se recomienda:

- Continuar con el monitoreo constante a todas las acciones planteadas en el Plan de Mejoramiento como mecanismos de fortalecimiento del sistema de control interno y del autocontrol, autogestión y auto regulación.
- Mantener e implementar los mecanismos de control interno que consideren necesario para las deficiencias detectadas por la CGR no se vuelvan a reincidir o ser objeto de nuevos hallazgos.

Para constancia se firma en Bogotá D.C., a los 19 días del mes de julio de 2023.

Jefe de la Oficina de Control Interno

Anexo:

Especificaciones del Informe de Ley.

Matriz de Seguimiento PM acciones pendientes a junio de 2023.



Anexo No. 1 Especificaciones del Informe de ley

- **Criterios:**

- Resolución Orgánica 042 de 2020 de la Contraloría General de la República. *Por la cual se reglamenta la rendición electrónica de la cuenta, los informes y otra información que realizan los sujetos de vigilancia y control fiscal a la Contraloría General de la República a través del Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informes y Otra Información (SIRECI).*
- Circular 005 de 2019 de la Contraloría General de la Republica “Lineamientos acciones cumplidas en Planes de Mejoramiento de los sujetos de Control Fiscal.

- **Documentos Examinados:**

- Soportes registrados en la herramienta Daruma, por las áreas responsables de presentar los avances de los Planes de Mejoramiento de la vigencia 2020, Módulo de Planes PA220- 047 al PA220-050.
- Correos electrónicos en donde adjuntan soporte de las acciones enunciadas en los Planes de Mejoramiento vigencia 2020, a la fecha de corte del informe.
- Carpeta One Drive en el vínculo: https://defensajuridica-my.sharepoint.com/personal/natalia_marroquin_defensajuridica_gov_co/_layouts/15/onedrive.aspx?id=%2Fpersonal%2Fnatalia%5Fmarroquin%5Fdefensajuridica%5Fgov%5Fco%2FDocuments%2FSoportess%20Plan%20de%20Mejoramiento%20Contralor%C3%ADa&ga=1.
- Informe de Seguimiento a la Publicación en el Aplicativo Secop II, de la Ejecución de Contratos Suscritos por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado en Marzo y Abril de 2023.