



INFORME DE AUDITORIA INTERNA

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	Día:	05	Mes:	09	Año:	2022
FECHA EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA	DESDE	01/08/2022		HASTA	09/09/2022	

Aspecto Evaluable (Unidad Auditable):	Auditoria al Proceso de Gestión Financiera.
Líder de Proceso / jefe(s) Dependencia(s):	Angela Maria Gonzalez / Coordinadora Grupo interno de trabajo de Gestión Financiera.
Objetivo de la Auditoría:	Establecer la razonabilidad de la información contable, presupuestal y financiera que dan cuenta de la actividad de la Agencia durante el primer semestre de 2022, a partir de la verificación del cumplimiento de las normas que regulan los sistemas de información contable y presupuestal.
Alcance de la Auditoría:	Revisión de la información contable, presupuestal y al sistema de información contable correspondiente al primer semestre de 2022.
Criterios de la Auditoría:	<ul style="list-style-type: none"> • 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 2159 de 2021 “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 2022”. • Decreto 1793 de 2021 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2022, 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). • Instructivo 001 de 2021 cambio periodo contable 2021-2022 (CGN). • Circular 032 de 2021 (MHCP). • Circular Externa 47 de 2020 SIIF – MHCP. • Guías, Manuales e instructivos Internos de la Agencia en materia contable, financiera y presupuestal. • Demás normas legales y documentación interna aplicable.

LIMITACIONES PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA:

No se presentaron.



PLAN DE MUESTREO:

La auditoría realizada en el primer semestre de 2022 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 2022 (114 cuentas para el periodo de análisis); la muestra se determinó mediante muestreo aleatorio simple a nivel de auxiliar contable; se estimó un nivel de confianza del 70%. El tamaño de la muestra optima resultante fue de quince (17) cuentas.

Ver soporte en papeles de trabajo (PT Muestreo A-P-GF-01-22.xlsx).

DOCUMENTOS EXAMINADOS:

- Caracterización del proceso de Gestión Financiera GF-C-01 Versión 5.
- Procedimientos de Gestión Financiera, (5).
- Formatos asociados al proceso, (7).
- Guías asociados al proceso, (2).
- Instructivos asociados al proceso, (2).
- Manual de políticas contables, (1)
- Indicadores del proceso, (4)
- Normograma.
- Planes de mejoramiento (1).
- Matriz de riesgos del proceso de Gestión Financiera (4).
- Matriz de riesgos de seguridad de la información (1).
- Matriz de riesgos de Corrupción (1)
- Informes Chip de saldos y movimientos primer y segundo trimestre de 2022.
- Ejecución presupuestal de enero a junio de 2022.
- Reporte de CDP´s, compromisos, obligaciones y órdenes de pago de enero a junio de 2022.
- Consulta de Saldos y movimientos enero a junio de 2022 por ECP.
- Reporte y conciliación de bienes de la Agencia a junio de 2022.
- Expedientes ORFEO.
- Órdenes de pago y cuentas por pagar Gestión Financiera.
- Resoluciones Internas.

RESULTADOS DE LA AUDITORIA:

1. Descripción de la Evaluación del Proceso

1.1 Evaluación Contable Agencia

La auditoría ejecutada verifico, analizó y evaluó la información contable, financiera y presupuestal de la Agencia en el primer semestre de 2022. La fuente de la información primaria 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 almacenados de la entidad en el aplicativo Orfeo.

De la verificación efectuada se constató que la entidad cumple con oportunidad el reporte de la información contable pública – convergencia mensual en el primer semestre de 2022, 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 lo definido en la



resolución 182 de 2017 y modificatorias de la Contaduría General de la Nación.

The screenshot shows the GOV.CO website interface. At the top, there is a navigation bar with the GOV.CO logo and a search bar. Below the navigation bar, there is a main menu with options like 'Inicio', 'Transparencia y acceso a la información pública', 'Atención y servicios a la ciudadanía', 'Participa', 'Agencia', 'Gestión', and 'Sala de Prensa'. The main content area displays the title 'Estados contables 2022' and a list of reports under the heading 'Título'. The reports listed are: 'Estados contables junio de 2022', 'Estados contables mayo de 2022', 'Estados contables abril de 2022', 'Estados contables marzo de 2022', 'Estados contables febrero de 2022', and 'Estados contables enero de 2022'. A sidebar on the left contains a menu with options like 'Planes, Programas y Proyectos', 'Informes', 'Programación y Ejecución Presupuestal', 'Gestión Documental', 'Documentos y Conceptos', and 'Evaluación Independiente'.

Imagen No. 1

Fuente: <https://www.defensajuridica.gov.co/gestion/presupuesto-seguimiento-presupuestal/estados-financieros/>

Se evidenció cumplimiento con los plazos estipulados para el reporte trimestral de la información financiera, económica, social y ambiental en el primer y segundo trimestre en Sistema CHIP – Consolidador de Hacienda e Información Pública a para los cortes del 31 de marzo de 2022 y 30 de junio de 2022 conforme los plazos establecidos por la Contaduría General de Nación.

Ver Anexo No. 1 CA20 - Certificado Envíos CGN

Del análisis realizado a los estados financieros para el primer semestre de 2022 se concluyó:

Activo

En el primer semestre de 2022 el activo llegó a **\$12.777 millones**, presentando una variación relativa del **-12.05%** con respecto igual periodo del año 2021. El activo corriente representó el **0.72%** del total del activo, por valor de **\$92.5 millones**, por su parte el activo no corriente representó el **99.28%** del total del activo alcanzando **\$12.684 millones**.

El activo no corriente mayoritariamente representado por la cuenta otros activos con valor de **\$11.961 Millones** siendo el **94.30%** del activo no corriente. La cuenta propiedad planta y equipo representó el **5.70%** del activo no corriente por valor de **\$723.5 Millones**, y presentó una variación del **56.13%**.

1. Activo Agencia -30 de junio de 2022

Tabla No. 1

	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2022	30/06/2021			
1	ACTIVOS	\$ 12.777.300.592,57	\$ 11.403.073.620,91	12,05%	100,00%	
	ACTIVOS CORRIENTE	\$ 92.587.652,00	\$ 47.883.807,00	93,36%	0,72%	
11	EFFECTIVO	\$ 5.200.000,00	\$ 4.200.000,00	23,81%	5,62%	▲
13	CUENTA POR COBRAR	\$ 81.912.467,00	\$ 43.683.807,00	87,51%	88,47%	▲
19	OTROS ACTIVOS	\$ 5.475.185,00	\$ 0,00	100,00%	5,91%	▲
	ACTIVOS NO CORRIENTE	\$ 12.684.712.940,57	\$ 11.355.189.813,91	11,71%	99,28%	▲
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 723.555.314,23	\$ 912.448.981,16	-20,70%	5,70%	▼
19	OTROS ACTIVOS	\$ 11.961.157.626,34	\$ 10.442.740.832,75	14,54%	94,30%	▲



TOTAL, ACTIVOS	\$ 12.777.300.592,57	\$ 11.403.073.620,91	12,05%		▲
----------------	----------------------	----------------------	--------	--	---

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-22.

Pasivo

el primer semestre de 2022 el pasivo de la Agencia alcanzó los **\$6.019 Millones**, con una variación del **38.80%** con relación a igual periodo de 2021. Estuvo constituido por cuentas por pagar que represento el **21.31%** del pasivo por **\$1282.7 millones** y la cuenta obligaciones laborales y de seguridad social integral que tuvo una participación en el pasivo del **78.69%**, alcanzando **\$4.736 millones**.

2. Pasivo Agencia -30 junio de 2022

Tabla No. 2

	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2022	30/06/2021			
2	PASIVOS	\$ 6.019.226.599,26	\$ 4.336.620.584,04	38,80%	100,00%	▲
	PASIVOS CORRIENTE	\$ 6.019.226.599,26	\$ 4.336.620.584,04	38,80%	100,00%	▲
2 4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.282.702.804,62	\$ 581.618.304,30	120,54%	21,31%	▲
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	\$ 4.736.523.794,64	\$ 3.755.002.279,74	26,14%	78,69%	▲
	TOTAL, PASIVOS	\$ 6.019.226.599,26	\$ 4.336.620.584,04	38,80%		▲

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-22

Patrimonio

En el primer semestre de 2022 el patrimonio fue de **\$6.758 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 presento una variación del **-4.36%** en comparación del primer semestre de la vigencia 2021. Esta disminución se presentó por el resultado de la aceleración en el proceso de amortización y depreciación de los activos, así como el aumento en el pasivo.

3. Patrimonio Agencia -30 de junio de 2022

Tabla No. 3

	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2022	30/06/2021			
3	PATRIMONIO	\$ 6.758.073.993,31	\$ 7.066.453.036,87	-4,36%	100,00%	▼
31	HACIENDA PUBLICA	\$ 6.758.073.993,31	\$ 7.066.453.036,87	-4,36%	100,00%	▼

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-22.

4. Estado de Situación Financiera

Tabla No. 4

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO
Estado de Resultados
Corte 30 de Junio de 2022

CUENTAS CONTABLES		ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
CODIGO	DESCRIPCION	01-01-2022 - 30-06-2022	01-01-2021 - 30-06-2021			
	ACTIVIDADES ORDINARIAS					◆
4	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 39.419.018.143,20	\$ 28.019.086.335,12	40,69%		▲
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	\$ 39.419.018.143,20	\$ 28.019.086.335,12	40,69%	100,00%	▲



4705	FONDOS RECIBIDOS	\$ 35.860.384.143,20	\$ 23.504.873.335,12	52,57%	90,97%	▲
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	\$ 3.558.634.000,00	\$ 4.514.213.000,00	-21,17%	9,03%	▼
48	OTROS INGRESOS	\$ 268.469,85	\$ 0,00	0,00%	0,00%	◀
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 268.469,85	\$ 0,00	0,00%	100,00%	▶
5	GASTOS OPERACIONALES	\$ 42.701.821.306,51	\$ 28.341.812.019,81	50,67%	0,00%	▲
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 41.018.649.984,90	\$ 26.765.603.018,58	53,25%	96,06%	▲
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 10.805.957.585,92	\$ 7.835.963.180,89	37,90%	26,34%	▲
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 2.712.708.202,00	\$ 1.937.893.544,00	39,98%	6,61%	▲
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 571.014.400,00	\$ 406.374.700,00		1,39%	▶
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 3.861.458.386,34	\$ 2.494.728.210,83	54,78%	9,41%	▲
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 3.112.531,00	\$ 17.032.107,00	-81,73%	0,01%	▼
5111	GENERALES	\$ 23.064.398.879,64	\$ 14.073.611.275,86	63,88%	56,23%	▲
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 1.676.526.235,76	\$ 1.576.142.536,23	6,37%	3,93%	▲
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.416.667,00	\$ 89.626.925,26	-98,42%	0,01%	▼
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 65.817.747,11	\$ 89.626.925,26	-26,56%	3,93%	▼
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1.609.291.821,65	\$ 1.486.515.610,97	8,26%	95,99%	▲
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	\$ 6.645.085,85	\$ 66.465,00	9897,87%	0,02%	▲
5720	OPERACIONES DE ENLACE	\$ 6.645.085,85	\$ 66.465,00	9897,87%	100,00%	▲
58	OTROS GASTOS	\$ 500,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%	▶
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 500,00	\$ 0,00	0,00%	100,00%	▶
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(\$ 3.282.803.163,31)	(\$ 322.725.684,69)	917,21%	0,00%	▲
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 268.469,85	\$ 1.377,00	19396,72%	0,00%	▲
48	OTROS INGRESOS	\$ 268.469,85	\$ 1.377,00	19396,72%	100,00%	▲
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 268.469,85	\$ 1.377,00	19396,72%	100,00%	▲
5	GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 500,00	\$ 27.698,90	-98,19%	0,00%	▼
58	OTROS GASTOS	\$ 500,00	\$ 27.698,90	-98,19%	100,00%	▼
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 500,00	\$ 0,00	100,00%	100,00%	▲
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	\$ 267.969,85	(\$ 26.321,90)	-1118,05%	0,00%	▼
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(\$ 3.282.535.193,46)	(\$ 322.752.006,59)	917,05%	0,00%	▲
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(\$ 3.282.535.193,46)	(\$ 322.752.006,59)	917,05%	0,00%	▲

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-21

Análisis del Activo

El activo en el primer semestre de 2022 llegó a los **\$12.777 millones**. Estuvo compuesto por el activo corriente que representó **0.72%** con un valor de **\$92.6 millones**, y el activo no corriente que representó el **99.28%** alcanzando los **\$12.684 millones**. La variación relativa del activo total fue del **12.05%** con respecto del primer semestre de 2021. Esto principalmente por la actualización de los valores de los intangibles propiedad de la entidad.

Activo Corriente.

Fue de **\$92.6 millones**, se conformó por las cuentas, efectivo por **\$5.2 millones** que corresponde al **5.62%** del activo corriente, y las cuentas por cobrar por valor de **\$81.9 millones** representó el **88.47%** del total del activo y la cuenta otros activos que representaron el **5.91%** del activo corriente por valor de **\$5.6**



millones. El activo corriente presentó una variación del **93.36%** con relación al primer semestre de 2021, esto porque las cuentas por pagar, pasaron el semestre de análisis y no se había realizado su pago.

Efectivo

Ascendió a **\$5.2 millones** y representó el **5.62%** del activo corriente, se conformó por la cuenta 110502 - Caja menor. misma constituida para la vigencia 2022 mediante resolución 160 del 08 de febrero de 2022.

La caja menor presentó un aumento del **19.23%** con relacion al monto aprobado para la vigencia 2021, y se conformó por los siguientes rubros de gasto y montos autorizados.

Imagen No. 2

RUBRO	CONCEPTO	VALOR
A-02-02	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	5.200.000
A-02-02-01-002-003	Productos de molinería, almidones y productos derivados del almidón; otros productos alimenticios.	1.500.000
A-02-02-01-004-007	Equipo y aparatos de radio, televisión y comunicaciones.	500.000
A-02-02-02-006-004	Servicios de transporte de pasajeros.	200.000
A-02-02-02-008-007	Servicios de mantenimiento, reparación e instalación (excepto servicios de construcción).	500.000
A-02-02-02-008-009	Otros servicios de fabricación; servicios de edición, impresión y reproducción; servicios de recuperación de materiales.	1.000.000
A-02-02-01-003-008	Otros bienes transportables N.C.P.	500.000
A-02-02-02-008-002	Servicios jurídicos y contables.	1.000.000

Fuente: intranet Agencia – Normativa – resoluciones 2022 – Resolución 160 de 2022

En el periodo de revisión se evidenció el uso de la caja menor por valor de **\$898.211**

Imagen No. 3

Posicion Del Catalogo de Gastos	Vr.Egresos
A-02-02-01-002-003 PRODUCTOS DE MOLINERÍA, ALMIDONES Y PRODUCTOS DERIVADOS DEL ALMIDÓN; OTROS PRODUCTOS ALIMENTICIOS	-\$ 863.225,00
A-02-02-01-003-008 OTROS BIENES TRANSPORTABLES N.C.P.	\$ 0,00
A-02-02-01-004-007 EQUIPO Y APARATOS DE RADIO, TELEVISIÓN Y COMUNICACIONES	\$ 0,00
A-02-02-02-006-004 SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	\$ 0,00
A-02-02-02-008-002 SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES	-\$ 89.964,00
A-02-02-02-008-007 SERVICIOS DE MANTENIMIENTO, REPARACIÓN E INSTALACIÓN (EXCEPTO SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN)	\$ 0,00
A-02-02-02-008-009 OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES	\$ 0,00
Total Uso	\$ 898.211,00

Fuente: SIIF nación - REP_EPG025_EjecucionCajaMenor 01- 06 2022

Cuentas por cobrar.

En el periodo de revisión representó el **88.47%** del activo corriente ascendió a **\$81.9 millones**, y se conformó por la cuenta 138426 - Pago por cuenta de terceros por valor de **\$81.9 millones**.

138426 - Pago por cuenta de terceros

Representa los valores pendientes de pago a favor de la Agencia, para el primer semestre de 2022 el saldo ascendió a **\$81.9 millones**, representó el **100%** de las cuentas por cobrar, corresponde a los derechos de la



Agencia con terceros por conceptos incapacidades y licencias de maternidad pendientes de pago por parte de las EPS's.

Tabla No. 5

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Crédito	Saldo Final
TER 860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	1.918.137,00	4.381.794,00	576.871,00	5.723.060,00
TER 800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	0,00	158.728,00	0,00	158.728,00
TER 800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	19.711.646,00	46.521.329,00	3.485.934,00	62.747.041,00
TER 830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	0,00	395.004,00	0,00	395.004,00
TER 900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	868.072,00	349.333,00	0,00	1.217.405,00
TER 800088702	EPS SURAMERICANA S. A	0,00	2.858.479,00	2.682.793,00	175.686,00
TER 830113831	ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. PERO TAMBIEN PODRA UTILIZAR LAS DENOMINACIONES ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD Y/O ALIANSA SALUD EPS S.A Y/O ALIANSA SALUD EPS	4.440.587,00	6.902.737,00	0,00	11.343.324,00
TER 901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S.	152.219,00	0,00	0,00	152.219,00
TOTALES:		\$ 27.090.661,00	\$ 199.320.256,00	\$ 144.498.450,00	\$ 81.912.467,00

Fuente: SIIF Nación - REPNT004Reporte Auxiliar Contable Por tercero

Activo No Corriente

El activo no corriente ascendió a **\$12.684 millones** en el periodo de análisis presentó una variación del **-11.71%** con respecto al primer semestre de 2021, su participación fue del **99,28%** del total de activo, se integró por las cuentas **16 - propiedades, planta y equipos** representando el **5,70%** del total del activo no corriente por valor de **\$723.5** y la cuenta **19 – Otros activos** que representó el **94.30%** del activo no corriente por valor de **\$11.961** millones, misma presentó variación del **14.54%** con respecto al mismo periodo de 2021.

Propiedades, planta y equipo.

Represento el del **5.70%** del activo no corriente en el primer semestre de 2022 por **\$723.5 millones**, y representa los bienes tangibles propiedad de la Agencia. según se muestra en la siguiente tabla:

5. Propiedad Planta y equipo Agencia junio de 2022

Tabla No. 6

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2022	30/06/2021			
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 723.555.314,23	\$ 912.448.981,16	-20,70%	5,70%	▼
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 6.761.577,22	\$ 6.761.577,22	0,00%	0,93%	◀▶
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 3.262.730,45	\$ 5.962.630,45	-45,28%	0,45%	▼
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	\$ 1.563.329.362,78	\$ 1.604.836.274,78	-2,59%	216,06%	▼
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(\$ 849.798.356,22)	(\$ 705.111.501,29)	20,52%	-117,45%	▲

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-22

Otros Activos – Intangibles

Con corte a junio de 2022 el activo intangible de la Agencia ascendió a **\$11.991 Millones**, con relación al primer semestre de 2021, presentaron una variación del **14.54%**, esto principalmente por la actualización de valores del intangible Ekoguy y la adquisición de software.



Tabla No. 7

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2022	30/06/2021			
19	OTROS ACTIVOS	\$ 11.961.157.626,34	\$ 10.442.740.832,75	14,54%	94,30%	▲
1970	INTANGIBLES	\$ 20.817.933.992,49	\$ 17.215.626.197,51	20,92%	174,05%	▲
197007	Licencias	\$ 1.432.987.102,74	\$ 1.404.524.061,51	2,03%	6,88%	▲
197008	Software	\$ 14.421.953.685,75	\$ 11.681.916.692,00	23,46%	69,28%	▲
197010	Activos intangibles en fase de desarrollo	\$ 384.061.265,00	\$ 434.415.784,00	-11,59%	1,84%	▼
197090	Otros intangibles	\$ 4.578.931.939,00	\$ 3.694.769.660,00	23,93%	22,00%	
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	(\$ 8.856.776.366,15)	(\$ 6.819.083.128,76)	29,88%	-74,05%	▲
197507	Licencias	(\$ 70.029.291,67)	(\$ 100.918.007,32)	-30,61%	0,79%	▼
197508	Software	(\$ 6.225.270.326,59)	(\$ 4.984.058.533,44)	24,90%	70,29%	▲
197590	Otros intangibles	(\$ 2.561.476.747,89)	(\$ 1.734.106.588,00)	47,71%	28,92%	▲

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-22

El activo de la entidad se concentra mayoritariamente en los activos intangibles, del cual cabe destacar el que corresponde al software **Ekogui** valorado en **\$14.4 millones** y la **Comunidad Jurídica del Conocimiento** valorada en **\$4.578 millones**.

Análisis del Pasivo

En el primer semestre de 2022 el pasivo de la Agencia ascendió a **\$6.019 Millones** presentando un aumento del **38.80%** en relación a igual periodo de 2021. El pasivo se compuso por las cuentas **24 – CUENTAS POR PAGAR** que representó **21.31%** del total del pasivo, ascendió a **\$1.282,6 Millones** aumento **120.54%** con relación al primer semestre de 2021. Y la cuenta **25 - OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL** que ascendió a **\$4.736 Millones** representando el **78.69%** del pasivo con un aumento del **26.14%** en comparación al primer semestre de 2021.

Se analizan las cuentas más representativas del pasivo así:

2424 – Descuentos de nómina

Ascendió a **\$12.1 Millones** al cierre de junio de 2022 y representó el **0.94%** de las cuentas por pagar. Corresponde a los descuentos por concepto de seguridad social que realiza la Agencia a sus servidores públicos.

Tabla No. 8

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2022	30/06/2021			
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.282.702.804,62	\$ 581.618.304,30	120,54%	21,31%	▲
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 12.104.164,00	\$ 9.852.178,00	22,86%	0,94%	▲
242402	Aportes a seguridad social en salud	\$ 5.178.560,00	\$ 3.129.256,00	65,49%	42,78%	▲
242490	Otros descuentos de nómina	\$ 0,00	\$ 1.173.373,00	-100,00%	0,00%	▼

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-22

2511 – Beneficios a empleados a corto plazo

Ascendió a **\$4.736 Millones** representó el **78.69%** de las cuentas por pagar. Corresponde a las obligaciones de la Agencia por concepto de salarios y prestaciones sociales por pagar a sus servidores públicos.



Tabla No. 9.

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2022	30/06/2021			
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	\$ 4.736.523.794,64	\$ 3.755.002.279,74	26,14%	78,69%	▲
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 4.736.523.794,64	\$ 3.755.002.279,74	26,14%	100,00%	▲
251102	Cesantías	\$ 149.030.282,00	\$ 60.393.087,00	146,77%	3,15%	▲
251104	Vacaciones	\$ 1.460.182.952,39	\$ 1.219.899.583,84	19,70%	30,83%	▲
251105	Prima de vacaciones	\$ 994.760.310,35	\$ 830.511.820,39	19,78%	21,00%	▲
251106	Prima de servicios	\$ 790.252.326,00	\$ 612.418.522,25	29,04%	16,68%	▲
251107	Prima de navidad	\$ 941.964.567,80	\$ 680.190.744,02	38,49%	19,89%	▲
251109	Bonificaciones	\$ 400.333.356,10	\$ 350.453.629,24	14,23%	8,45%	▲
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	\$ 0,00	\$ 1.134.893,00	-100,00%	0,00%	▼

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-22

Análisis del Patrimonio

Para el primer semestre de 2022 el patrimonio de la Agencia ascendió a **\$6.758** Millones presentando una reducción del **4.36%** con respecto a igual periodo de 2021. Al cierre de junio de 2022 los resultados obtenidos fueron de **-\$322.7** 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.

Tabla No. 10

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2022	30/06/2021			
3	PATRIMONIO	\$ 6.758.073.993,31	\$ 7.066.453.036,87	-4,36%		▼
31	HACIENDA PUBLICA	\$ 6.758.073.993,31	\$ 7.066.453.036,87	-4,36%	100,00%	▼
3105	CAPITAL FISCAL	(\$ 3.179.317.538,00)	(\$ 3.179.317.538,00)	0,00%	-47,04%	◀▶
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 13.219.926.724,77	\$ 10.568.522.581,46	25,09%	195,62%	▲
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(\$ 3.282.535.193,45)	(\$ 322.752.006,59)	917,05%	-48,57%	▲

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-22

Análisis de las cuentas de orden

Cuentas de orden deudoras.

Al corte de junio ascendieron a **\$0** Millones presentó variación con respecto a igual periodo de 2021. Representa un potencial de derechos a favor de la Agencia. La cuenta **8315 - ACTIVOS RETIRADOS** corresponde a valores pendientes por cobrar a Colfondos de años anteriores por concepto de mayores valores pagados por cotizaciones en pensiones por valor de **\$3.9** Millones. Y la cuenta **8120 - LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS** por valor de **\$2.000** millones correspondiente a demanda entablada por la Entidad contra tercero.



Tabla No. 11

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2022	30/06/2021			
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	\$ 2.000.000.000,00	\$ 0,00	0,00%	100,00%	◀▶
8315	ACTIVOS RETIRADOS	\$ 3.939.500,00	\$ 3.939.500,00	0,00%	100,00%	◀▶
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(\$ 2.000.000.000,00)	\$ 0,00	0,00%	-50767,86%	◀▶
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(\$ 3.939.500,00)	(\$ 3.939.500,00)	0,00%	0,20%	◀▶

Fuente: SIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-22

Cuentas de orden acreedoras.

Al 30 de junio de 2022 ascendieron **\$0 Millones**; presentó variación con respecto al mismo periodo de 2021 así: La cuenta **9120 litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos** ascendió a **\$2.878 Millones** presentando reducción del **-35.68%**. Dichos valores representan posibles derechos de terceros en contra de la Agencia, por concepto de demandas, litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos. Los anteriores valores no generaron provisión contable dado que el riesgo de pérdida es bajo o nulo.

Tabla No. 12

CODIGO	DESCRIPCION	ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
		30/06/2022	30/06/2021			
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	\$ 2.878.703.008,00	\$ 4.475.676.783,39	-35,68%	100,00%	▼
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	(\$ 2.878.703.008,00)	(\$ 4.475.676.783,39)	-35,68%	-100,00%	▼

Fuente: SIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-22

Resultado del Ejercicio

1. Estado de resultados con corte 30 de junio de 2022

Tabla No. 13

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO
Estado de Resultados
Corte 30 de junio de 2022

CUENTAS CONTABLES		ACTUAL	ANTERIOR	VARIACION RELATIVA	PARTICIPACION	VARIACION
CODIGO	DESCRIPCION	01-01-2022 - 30-06-2022	01-01-2021 - 30-06-2021			
ACTIVIDADES ORDINARIAS						◀▶
4	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 39.419.018.143,20	\$ 28.019.086.335,12	40,69%		▲
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	\$ 39.419.018.143,20	\$ 28.019.086.335,12	40,69%	100,00%	▲
4705	FONDOS RECIBIDOS	\$ 35.860.384.143,20	\$ 23.504.873.335,12	52,57%	90,97%	▲
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	\$ 3.558.634.000,00	\$ 4.514.213.000,00	-21,17%	9,03%	▼
48	OTROS INGRESOS	\$ 268.469,85	\$ 0,00	0,00%	0,00%	◀▶
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 268.469,85	\$ 0,00	0,00%	100,00%	◀▶
5	GASTOS OPERACIONALES	\$ 42.701.821.306,51	\$ 28.341.812.019,81	50,67%	0,00%	▲
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 41.018.649.984,90	\$ 26.765.603.018,58	53,25%	96,06%	▲
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 10.805.957.585,92	\$ 7.835.963.180,89	37,90%	26,34%	▲



5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 2.712.708.202,00	\$ 1.937.893.544,00	39,98%	6,61%	▲
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 571.014.400,00	\$ 406.374.700,00		1,39%	◀▶
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 3.861.458.386,34	\$ 2.494.728.210,83	54,78%	9,41%	▲
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 3.112.531,00	\$ 17.032.107,00	-81,73%	0,01%	▼
5111	GENERALES	\$ 23.064.398.879,64	\$ 14.073.611.275,86	63,88%	56,23%	▲
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 1.676.526.235,76	\$ 1.576.142.536,23	6,37%	3,93%	▲
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.416.667,00	\$ 89.626.925,26	-98,42%	0,01%	▼
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 65.817.747,11	\$ 89.626.925,26	-26,56%	3,93%	▼
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1.609.291.821,65	\$ 1.486.515.610,97	8,26%	95,99%	▲
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	\$ 6.645.085,85	\$ 66.465,00	9897,87%	0,02%	▲
5720	OPERACIONES DE ENLACE	\$ 6.645.085,85	\$ 66.465,00	9897,87%	100,00%	▲
58	OTROS GASTOS	\$ 500,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%	◀▶
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 500,00	\$ 0,00	0,00%	100,00%	◀▶
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(\$ 3.282.803.163,31)	(\$ 322.725.684,69)	917,21%	0,00%	▲
4	INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 268.469,85	\$ 1.377,00	19396,72%	0,00%	▲
48	OTROS INGRESOS	\$ 268.469,85	\$ 1.377,00	19396,72%	100,00%	▲
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 268.469,85	\$ 1.377,00	19396,72%	100,00%	▲
5	GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 500,00	\$ 27.698,90	-98,19%	0,00%	▼
58	OTROS GASTOS	\$ 500,00	\$ 27.698,90	-98,19%	100,00%	▼
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 500,00	\$ 0,00	100,00%	100,00%	▲
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	\$ 267.969,85	(\$ 26.321,90)	-1118,05%	0,00%	▼
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(\$ 3.282.535.193,46)	(\$ 322.752.006,59)	917,05%	0,00%	▲
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(\$ 3.282.535.193,46)	(\$ 322.752.006,59)	917,05%	0,00%	▲

Fuente: SIIF Nación - PT. Est. Financieros A-P-GF-01-22

Los ingresos operacionales de la Agencia en el primer semestre de 2022 ascendieron a **\$39.419 Millones** esto entre el presupuesto asignado y transferencias corrientes. Los gastos operacionales sumaron **\$42.701 Millones**, generando un déficit de **\$3.282 Millones**.

1.2 EVALUACIÓN A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto para la vigencia 2022 aprobado mediante la Ley 2159 de 2021 y desagregado mediante Decreto 1793 de 2021, asigno un presupuesto total a la Agencia por valor de **\$120.120.766.859**

Funcionamiento **\$106.083.653.047**

Servicio de la deuda Interna **\$53.618.616**

Inversión **\$13.983.495.196**

Total: **\$120.120.766.859**



El presupuesto total aumento un **26.52%** con respecto a la vigencia 2021, a nivel de gasto de funcionamiento aumento **36.68%** e inversión disminuyo un **19.31%** con respecto a la vigencia 2021.

Mediante resolución No. 001 del 3 de enero de 2022 se desagrego el detalle de gastos de funcionamiento e inversión para la vigencia 2022 así:

Funcionamiento:

Gastos de personal = \$35.400.208.000

Adquisición de bienes y servicios = \$11.714.092.000

Transferencias Corrientes= \$58.717.353.047

Gastos por tributos, multas sanciones e intereses de mora = \$252.000.000

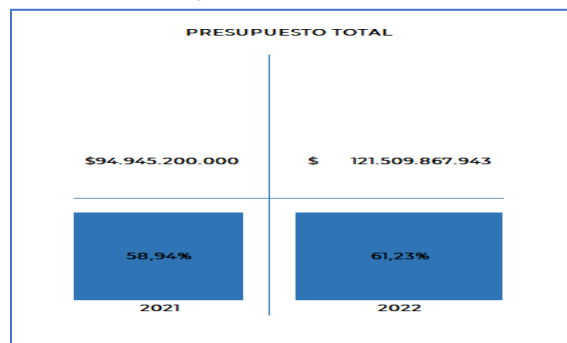
Servicio de la deuda Publica= \$53.618.616

Inversión:

Defensa Jurídica del estado = \$13.983.495.196

1.2.1 Presupuesto AGENCIA Comparado 2021 -2022 primer semestre

Imagen No. 4



Fuente: SIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-01-22

El comportamiento de la ejecución presupuestal en el primer semestre de 2022, en lo concerniente a los gastos de Funcionamiento alcanzo una ejecución del **60.90%** un **2.45%** menor en comparación al primer semestre de 2021. A nivel de gasto de inversión fue del **64,04%**, un **24,86%** mayor que en el mismo periodo de 2021. La ejecución total en el primer semestre de 2022 alcanzo el **61,23%** y fue un **2,30%** mayor en comparación con el primer semestre de 2021.

Al finalizar el semestre el presupuesto vigente, presento modificación con el inicialmente asignado en **\$1.389.101.084.** vía transferencias corrientes para atender el pago de conciliación aprobada judicialmente.



1.2.2 Comportamiento presupuesto primer semestre de la vigencia 2022

Tabla No. 14

AÑO 2022							
Rubro	vigente	Comprometido	Obligado	pagos	% Comprometido Aprop.	% Obligado Aprop.	% Pagado Aprop.
Funcionamiento	107.472.754.131	65.447.447.535	35.742.279.114	34.799.892.631	60,90%	33,26%	32,38%
Servicio de la deuda	53.618.616	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
Inversión	13.983.495.196	8.954.612.698	4.325.276.016	4.325.276.016	64,04%	30,93%	30,93%
Total Ejecución	121.509.867.943	74.402.060.233	40.067.555.130	39.125.168.647	61,23%	32,97%	32,20%

Fuente: SIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-01-22

1.2.3 Comportamiento de la ejecución presupuestal primer semestre comparada entre las vigencias 2022 -2021

Tabla No. 15

AÑO 2021							
Rubro	vigente	Comprometido	Obligado	pagos	% Comprometido Aprop.	% Obligado Aprop.	% Pagado Aprop.
Funcionamiento	77.614.700.000,00	49.166.966.414,75	24.200.876.373,83	23.952.557.821,12	63,35%	31,18%	30,86%
Inversión	17.330.500.000,00	6.789.063.644,63	1.545.786.148,03	1.545.786.148,03	39,17%	8,92%	8,92%
Total Ejecución	94.945.200.000,00	55.956.030.059,38	25.746.662.521,86	25.498.343.969,15	58,94%	27,12%	26,86%
AÑO 2022							
Rubro	vigente	Comprometido	Obligado	pagos	% Comprometido Aprop.	% Obligado Aprop.	% Pagado Aprop.
Funcionamiento	107.472.754.131	65.447.447.535	35.742.279.114	34.799.892.631	60,90%	33,26%	32,38%
Servicio de la deuda	53.618.616	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
Inversión	13.983.495.196	8.954.612.698	4.325.276.016	4.325.276.016	64,04%	30,93%	30,93%
Total Ejecución	121.509.867.943	74.402.060.233	40.067.555.130	39.125.168.647	61,23%	32,97%	32,20%
Rubro	vigente	Comprometido	Obligado	pagos	% Comprometido Aprop.	% Obligado Aprop.	% Pagado Aprop.
Total Ejecución 2021	94.945.200.000	55.956.030.059	25.746.662.522	25.498.343.969	58,94%	27,12%	26,86%
Total Ejecución 2022	121.509.867.943	74.402.060.233	40.067.555.130	39.125.168.647	61,23%	32,97%	32,20%

Fuente: SIIF Nación - P.T.Ejec. Presupuestal A-P-GF-01-21

La OCI Insta a la administración se revise el nivel de ejecución global de los recursos de inversión, crédito **BID 4922 OC/CO Agencia**. Aprobado mediante **CONPES 3971 de 2019**. Dado que la proyección de ejecución de los recursos a junio de 2022 evidenció un presupuesto no ejecutado **de \$13.229.607.442**, es decir un **27.99%** de los recursos contratados con la banca multilateral. Lo que implicaría que se deba ejecutar en la vigencia 2023 un presupuesto de inversión **\$20.009.340.005**. Valor que podría ser mayor dada la tendencia al alza de la TRM.



Imagen No. 5

Año	Presupuesto Proyectado USD CONPES 3971	Presupuesto Proyectado COP CONPES 3971****	Presupuesto Ejecutado**	Presupuesto Apropiado*	% Presupuesto Ejecutado	Presupuesto no ejecutado Vs. CONPES 3971
2020	USD 2.910.590	\$ 9.171.272.524	\$ 3.807.720.545	\$ 4.213.353.524	90,37%	\$ 5.363.551.979
2021	USD 5.500.000	\$ 17.330.500.000	\$ 9.464.444.537	\$ 17.330.500.000	54,61%	\$ 7.866.055.463
2022	USD 4.437.800	\$ 13.983.495.196	\$ 8.954.612.698	\$ 13.983.495.196	64,04%	
2023	USD 2.151.610	\$ 6.779.732.563	\$ -	\$ -	0,00%	
Total	USD 15.000.000	\$ 47.265.000.283	\$ 22.226.777.780	\$ 35.527.348.720		\$ 13.229.607.442
Presupuesto por ejecutar 2023***			\$ 20.009.340.005			

* Reduccion 2020 - Decreto 1807 de 2020 \$4.957.919.000

** Presupuesto comprometido 2022 corte Junio 2022

*** Presupuesto por ejecutar 2023 basado en ejecución total 2022

**** Reexpresado a TRM COP 3.151. Tasa Compes 3971

Fuente: Conpes 3971/2019

2. Seguimiento a las No Conformidades anteriores (Planes de Mejoramiento)

La OCI pudo evidenciar que el proceso tenía en curso un plan de planes de mejoramiento en ejecución producto de observaciones de auditorías precedentes, sin embargo, el mismo no se encontraba incluido en Daruma (herramienta del sistema integrado de Gestión institucional).

Imagen No. 6

PLAN DE MEJORAMIENTO ACCIONES CORRECTIVAS PROCESO GESTION FINANCIERA JUNIO 30 DE 2022											
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
	Evaluación Independiente - Interna - Auditoría OCI	Acción Correctiva	En ejecución	31/10/2022		3	2	1	67%	En ejecución	

Fuente: Proceso de Gestión Financiera

No se evalúa la efectividad del plan, dado que su cierre está previsto para octubre 31 de 2022.

3. Seguimiento a los Mapas de Riesgos asociados al Proceso

El proceso de Gestión Financiera contó con los siguientes riesgos:

3.1 Riesgos Operativos

Cuatro (4) riesgos asociados al proceso, con evaluación de riesgo residual moderada, en el periodo evaluado no se evidenció materialización de los riesgos operativos planteados.



Tabla No. 16

No. Riesgos Asociado	Riesgos Asociado	Observaciones	Riesgo Materializado
Riesgo No. 55:	Posibilidad de pérdida económica por demandas de proveedores o sanciones de entes reguladores ante el incumplimiento de pagos.	<p>En el periodo de revisión no se evidenció materialización del riesgo asociado. Verificados los controles asociados al riesgo, se logró evidenciar que los controles establecidos para mitigar el riesgo fueron efectivos.</p> <p>Se evidenció seguimiento al riesgo asociado al proceso en Daruma, conforme cronograma de seguimiento a riesgos 1er semestre 2022.</p> <p>Recomendación: 1. Dada la periodicidad de la revisión del plan de tratamiento del riesgo, se sugiere cargar en Daruma la evidencia de la evaluación realizada en el marco del tratamiento del riesgo. 2. Mantener actualizada la evidencia de la ejecución del control cuya periodicidad sea menor a mensual.</p>	NO

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-22 – hoja Riesgos

Tabla No. 17

No. Riesgos Asociado	Riesgos Asociado	Observaciones	Riesgo Materializado
Riesgo No. 56:	Posibilidad de pérdida reputacional por sanciones en la inoportunidad en la publicación de la información financiera	<p>En el periodo de revisión no se evidenció materialización del riesgo asociado. Verificados los controles asociados al riesgo, se logró evidenciar que los controles establecidos para mitigar el riesgo fueron efectivos.</p> <p>Dada la criticidad baja del riesgo no se tenía previsto seguimiento al riesgo asociado al proceso en el 1er semestre 2022.</p> <p>Recomendación: 1. Mantener actualizada la evidencia de la ejecución del control cuya periodicidad sea menor a mensual. 2. Revisar la pertinencia de mantener 2 controles asociados a las mismas actividades del procedimiento GF-P-05 ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS.</p>	NO

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-22 – hoja Riesgos

Tabla No. 18

No. Riesgos Asociado	Riesgos Asociado	Observaciones	Riesgo Materializado
Riesgo No. 57:	Posibilidad de pérdida económica y reputacional por demandas debido a la indisponibilidad de PAC y falta de recursos financieros por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público	<p>En el periodo de revisión no se evidenció materialización del riesgo asociado. Verificados los controles asociados al riesgo, se logró evidenciar que los controles establecidos para mitigar el riesgo fueron efectivos.</p> <p>Dada la criticidad baja del riesgo no se tenía previsto seguimiento al riesgo asociado al proceso en el 1er semestre 2022.</p> <p>Recomendación: 1. Mantener actualizada la evidencia de la ejecución del control cuya periodicidad sea menor a mensual.</p>	NO

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-22 – hoja Riesgos



Tabla No. 19

No. Riesgos Asociado	Riesgos Asociado	Observaciones	Riesgo Materializado
Riesgo No. 58:	Posibilidad de pérdida reputacional por sanciones debido que la información suministrada por las áreas no refleja la situación económica de la entidad o no la reportan	<p>En el periodo de revisión no se evidenció materialización del riesgo asociado. Verificados los controles asociados al riesgo, se logró evidenciar que los controles establecidos para mitigar el riesgo fueron efectivos.</p> <p>Dada la criticidad baja del riesgo no se tenía previsto seguimiento al riesgo asociado al proceso en el 1er semestre 2022.</p> <p>Recomendación:</p> <ol style="list-style-type: none"> Mantener actualizada la evidencia de la ejecución del control cuya periodicidad sea menor a mensual. Revisar la pertinencia de evaluar el control establecido por el proceso, Dado que el citado manual de políticas en si no es un control. El mismo es un compendio de prácticas contables. Que si bien podrían definirse como controles si se definen individualmente. No permite un análisis puntual que minimice el riesgo de ocurrencia del riesgo. 	NO

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-22 – hoja Riesgos

3.2 Riesgos de Corrupción

El proceso identificó (1) uno riesgos de corrupción asociados, con evaluación moderada después del tratamiento de riesgo, en el periodo evaluado no se evidenció materialización del riesgo corrupción planteado.

Tabla No. 20

No. Riesgos Asociado	Riesgos Asociado	Observaciones	Riesgo Materializado
Riesgo No. 8:	Posibilidad de recibir o solicitar dádiva o beneficio a favor propio o de un tercero por efectuar pago no autorizado y sin cumplir con lo establecido en la normatividad debido a infringir los procedimientos del trámite presupuestal o Vulnerar el sistema de información SIIF	<p>Revisado el riesgo se evidenció que en si no cubre toda la definición del objetivo del proceso de Gestión Financiera. No solo se trata de realizar pagos sin lleno de requisitos, esta definición debe incluir la alteración de la información financiera, el realizar operaciones sin los soportes y demás aspectos que limiten la ampliación de la normatividad en materia presupuestal, financiera y contable.</p> <p>Análisis de los controles.</p> <p>Se evidenció en el periodo de revisión que los controles propuestos por el proceso fueron efectivos dado que el riesgo no se materializo:</p> <p>-Código de Integridad de la Agencia.</p> <p>No se realizó verificación del control establecido por el proceso, dado que el citado Código en si no es un control. El mismo es un conjunto de actitudes que se desean tengan los servidores públicos. Adicional no se describe sobre qué actividades del citado código se evalúa el control.</p> <p>-Capacitar en cambios normativos, nuevas aplicaciones en el sistema SIIF al grupo financiero.</p> <p>Se verifico el control establecido por el proceso, encontrándose dos capacitaciones en temas de caja menor y presupuesto</p>	NO



		<p>Destinación específica donde participaron 10 servidores públicos.</p> <p>- Procedimiento Administración y ejecución presupuestal - GF-P-01</p> <p>En el periodo de revisión se expedieron 675 RP (registros presupuestales) para amparar la adquisición de bienes y servicios y cubrir gastos de funcionamiento. De la muestra acotada 17 RP se logró establecer que el control se aplica y fue efectivo. Estos RPs hacen referencia directa al control que busca mitigar la materialización del riesgo.</p> <p>- Actividad 10 –</p> <p>- Actividad 11 –</p> <p>- Procedimiento Pagos - GF-P-03</p> <p>Con base en la muestra de 17 RP del inicio de la cadena presupuestal, se evidenció que los puntos de control establecidos son efectivos de 17 RP, 17 ya están obligados (fueron pagados). de los pagos realizados se constató la aplicación de los controles definidos. y se logró establecer que el riesgo esta mitigado, ya que los pagos se realizaron al titular del contrato, y al destinatario del pago para estos diferentes a contratos y/o servicios, como lo son viáticos y/o gastos de viaje y pagos de nómina.</p> <p>- Actividad 1 – - Actividad 6 – - Actividad 7 – - Actividad 9 –</p> <p>Póliza de Seguros de responsabilidad civil para servidores públicos.</p> <p>No se realizó verificación del control dado que no se materializo el riesgo.</p> <p><u>Recomendaciones</u></p> <p>-Código de Integridad de la Agencia.</p> <p>Se recomienda definir que aparte o que actividades del citado código, son el control que mitigue la ocurrencia del riesgo de corrupción.</p> <p>-Capacitar en cambios normativos, nuevas aplicaciones en el sistema SIIF al grupo financiero. Revisar la pertinencia de incluir temas de capacitación, con el propósito de mitigar un riesgo de corrupción. es de aclarar que el riesgo se materializa conscientemente por acción u omisión de la función del servidor público para obtener beneficio para sí mismo o para un tercero.</p>	
--	--	---	--

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-02-22 – hoja Riesgos

3.3 Riesgos de Seguridad de la información.

- Uno (1) riesgo de seguridad de la Información asociado, 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.



Tabla No. 21

No. Riesgos Asociado	Riesgos Asociado	Observaciones	Riesgo Materializado
Riesgo No. 1:	Posible pérdida de la disponibilidad del token financiero y/o certificado digital, por pérdida del dispositivo móvil debido a que estos son proclives a ser robados o perdidos.	<p>En la verificación realizada en la presente auditoria, no se evidenció materialización del riesgo de seguridad de la información.</p> <p>Se evidenció actualización de los riesgos asociados al proceso en la vigencia 2021.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Revisar la pertinencia de incluir otros riesgos que afectan la seguridad de la información, como la que se reporta a entes externo, o la que se almacena en las carpetas compartidas como parte de las cuentas de cobro.</p>	NO

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-01-22 – hoja Riesgos

4. Seguimiento al Normograma del Proceso

En la presente auditoria no se realizó análisis al normograma del proceso de gestión Financiera, por el cambio de la herramienta del sistema integral de gestión institucional, el mismo se encontraba en proceso de depuración. El mismo será evaluado en la auditoria al primer semestre de 2022.

5. Seguimiento a los Indicadores del Proceso

Se efectuó seguimiento a los indicadores del proceso de Gestión financiera del resultado del análisis se pudo concluir.

Indicador:01-GF-22 Ejecución PAC

Tabla No. 22

Verificación indicadores del proceso	Observaciones
Indicador:01-GF-22 Ejecución PAC	<p>El indicador de ejecución del PAC tuvo un comportamiento estable en el primer semestre del año, al finalizar el primer semestre se alcanzó un cumplimiento de 98.13% de pago PAC.</p> <p>Transferencias Corrientes: 5%. Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para el primer semestre de 2022</p> <p>El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$488.6 millones Vs. \$13.780 millones de PAC asignado, El PAC no ejecutado represento un 3.55% del PAC asignado. Inversión: 10%. Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para el primer semestre de 2022.</p> <p>El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$117.4 millones Vs. \$4.442 millones de PAC asignado. El PAC No ejecutado represento un 2.64% del PAC asignado.</p> <p>Gastos de Personal: 5%. Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de enero, marzo, abril y junio.</p> <p>El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$79.3 millones Vs. \$16.335 millones de PAC asignado. El PAC No ejecutado represento un 0.49% del PAC asignado.</p> <p>Gastos Generales: 10%. Se evidenció cumplimiento del indicador INPANUT para los meses de febrero, marzo, abril, mayo y junio.</p> <p>El PAC no ejecutado total del semestre fue de \$60.1 millones Vs. \$5.339 millones de PAC asignado. El PAC No ejecutado represento un 1.13% del PAC asignado.</p>

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-01-22 – hoja indicadores



Indicador:02-GF-22 Ejecución Presupuestal

Tabla No. 23

Verificación indicadores del proceso	Observaciones
Indicador:02-GF-22 Ejecución Presupuestal	<p>El comportamiento de la ejecución presupuestal en el primer semestre de 2022 por concepto del gasto la siguiente:</p> <p>Porcentaje de Ejecución (comprometido): Funcionamiento: 60.90% Inversión: 64.04% Ejecución Total: 61.23%</p> <p>Valor Ejecutado (Comprometido): Funcionamiento: \$65.447.447.535,30 Inversión: \$8.954.612.697,57 Ejecución Total: \$74.402.060.232,87</p> <p>Apropiación Vigente Inicial: \$120.120.766.869 Apropiación Vigente Final: \$121.509.867.943</p> <p>Se evidenció una buena ejecución presupuestal en los rubros de funcionamiento e inversión en el periodo analizado de la vigencia 2022.</p>

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-01-22 – hoja indicadores

Indicador:PA220-178 MIPG

Tabla No. 24

Verificación Indicadores del proceso	Observaciones
Indicador:PA220-178 MIPG.	El indicador de MIPG asociado al proceso se ejecutó satisfactoriamente. Se evidenció soporte de la trazabilidad del gasto público desde 2019-2022.

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-01-22 – hoja indicadores

Indicador:PA220-021 PAAC

Tabla No. 25

Verificación indicadores del proceso	Observaciones
Indicador:PA220-021 PAAC	El indicador de PAAC asociado al proceso se ejecutó satisfactoriamente. Se evidenció soporte Circular Externa No.02 del 23 mayo 2022 y Resolución 376 del 17 de mayo de 2022.

Fuente: SIGI - PT Proceso A-P-GF-01-22 – hoja indicadores



6. Seguimiento a los contratos del proceso.

En el periodo de revisión se evidenció ejecución del contrato 070-2022 con Camer firma para proveer los tokens de acceso a SIIF Nación de los servidores de la Agencia.

Tabla No. 26

CONTRATOS DE APOYO AL PROCESO DE GESTION FINANCIERA

NÚMERO DE CONTRATO	CONTRATO	CONTRATISTA	No. CDP	RP	Valor contrato	No. CXP	CXP	VALOR PAGO	FECHA PAGO	Relación Pagos SIIF
070-2022	N/A	CAMERFIRMA COLOMBIA S.A.S	6122	12622	\$ 666.400,00	222	20322	\$95.200	28/03/2022	x
						222	36222	\$142.800	16/05/2022	x
						222	51022	\$47.600	28/09/2022	x
						Total Pagos		\$285.600		

Fuente: Proceso de Gestión contractual

PRINCIPALES SITUACIONES DETECTADAS/ RESULTADOS DE LA AUDITORÍA / RECOMENDACIONES:

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

RECOMENDACIONES:

- Tener presentes las recomendaciones dadas a los riesgos del proceso, incluidas en el cuerpo del informe.

CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

Se evidenció:

- Que el sistema contable se rige por la normatividad aplicable a las entidades de gobierno, establecida por la Contaduría General de la Nación, que la información contable es reportada en oportunidad en el SIIF Nación y publicada mensualmente en la página web de la entidad.
- Que la Agencia continuó con la aplicación del Régimen de Contabilidad Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido por la resolución 533 de 2015 y modificatorias y la resolución 182 de 2017 y modificatorias.
- Que se logró establecer que se aplican los controles y se aplica la normatividad aplicable en la cadena presupuestal de la entidad y que la misma es reportada en el SIIF Nación. Se evidenció un buen ritmo de ejecución en lo que corrió de la vigencia 2022.
- La actualización y uso de los documentos del sistema de integrado de calidad en el proceso de Gestión Financiera al igual que los riesgos del mismo.

Para constancia se firma en Bogotá D.C., a los 9 días del mes de septiembre del año 2022.

LUIS E. HERNANDEZ LEON

Jefe de la Oficina de Control Interno

Elaboro: Jaime Alexander Bustamante Vargas, Gestor



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 1 de agosto de 2022, hora 10:23:26 remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado
Estado	ACTIVO
Nit	900507741:1
Representante Legal Actual	CAMILO ALBERTO GÓMEZ ALZATE
Código CGN	923272459
Departamento	DISTRITO CAPITAL
Ciudad	BOGOTA - DISTRITO CAPITAL
Año	2022

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2022	Enero - Marzo	30/04/2022	30-abr-22 09:48:52	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2022	Abril - Junio	31/07/2022	29-jul-22 15:30:39	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.