



AGENCIA NACIONAL DE
DEFENSA JURÍDICA DEL
ESTADO

INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4922/OC-CO DEL PROGRAMA “FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO DE COLOMBIA”, EJECUTADO POR LA AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO ENTRE EL 12 DE MAYO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

ABRIL DE 2021

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4922/OC-CO
" FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO DE COLOMBIA "

AUDITORÍA FINANCIERA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
BÁSICOS DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO

1. INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO

Señor
CRISTIAN STAPPER BUITRAGO
Secretario General de la ANDJE
AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO
Ciudad

Opinión:

Hemos auditado los Estados Financieros, que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas, por el período comprendido entre el 12 de mayo y el 31 de diciembre de 2020, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, correspondientes al programa “Fortalecimiento de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado de Colombia”, ejecutado por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, como ejecutor del programa, financiado con recursos del Contrato de Préstamo No. 4922/OC-CO del Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

En nuestra opinión basada en nuestra auditoría: el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas con sus respectivas notas explicativas y los registros contables, por el período comprendido entre el 12 de mayo y el 31 de diciembre de 2020, han sido preparados por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones sobre información financiera atendiendo los lineamientos establecidos en la guía de informes financieros y auditorías para operaciones financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

Fundamento de la opinión:

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado de conformidad con los requerimientos de ética aplicables en Colombia a nuestra auditoría de los Estados Financieros, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis - Base contable y restricción a la distribución y a la utilización

En la Nota 2 de los Estados Financieros se describe la base contable. Los Estados Financieros han sido preparados por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado para asistir al Programa “Fortalecimiento de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado de Colombia” en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo No. 4922/OC-CO, y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa. En consecuencia, los Estados Financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe se dirige únicamente al Banco Interamericano de Desarrollo - BID, y no debe ser distribuido ni utilizado por partes distintas del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.



Responsabilidad de la Dirección y de los responsables del Gobierno de la Entidad en Relación con los Estados Financieros:

La Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado es responsable de la preparación y la razonable presentación del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, atendiendo los lineamientos establecidos en la guía de informes financieros y auditorías para operaciones financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, esta responsabilidad incluye; diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de Estados Financieros, de tal forma que estén libres de incorrección material, ya sea debido a fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables adecuadas a las circunstancias.

En la preparación de los Estados Financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

El personal a cargo del gobierno de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros:

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros básicos del Contrato de Préstamo están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de nuestra auditoría de acuerdo con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que el caso de una desviación material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Contrato de Préstamo ejecutado por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado como organismo ejecutor del Préstamo.



- Comunicamos a los responsables de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Otros Requerimientos Legales y/o Regulatorios

No se observaron situaciones que indiquen incumplimiento de cláusulas financieras del Contrato de Préstamo No. 4922/OC-CO del programa de "Fortalecimiento de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado de Colombia", durante el período sometido a nuestra auditoría.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'V' followed by a long, sweeping horizontal stroke that curves upwards at the end.


VICTOR M. RAMÍREZ V.
Socio

Miembro de
BDO INTERNATIONAL

Bogotá D.C., 15 de abril de 2021
10060-01-3180-21

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO - ANDJE
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4922/OC-CO
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO DE COLOMBIA

2. ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 12 DE MAYO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020



Reportes Estados Efectivo Desembolso

Usuario Solicitante:

M-Hdmruiz Diana Marcela Ruiz Pinzon

Unidad ó Subunidad

12-10-00 UNIDAD ADMINISTRATIVA

Ejecutora Solicitante:

ESPECIAL AGENCIA NACIONAL DE

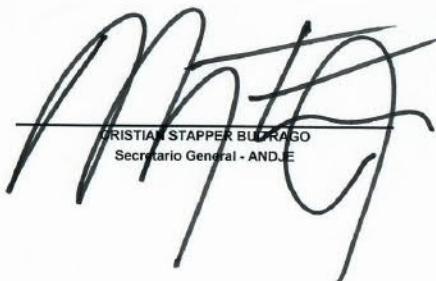
DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO

Fecha y Hora Sistema:

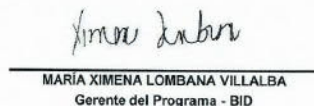
2021-01-20-10:39 a. m.

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4922/OC-CO
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
(Expresado en Dólares Estadounidenses)


	Periodo terminado en 31 de diciembre de 2020			Periodo terminado en 31 de diciembre de 2019		
	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO						
Acumulado al comienzo del periodo anterior	USD 0,00	USD 0,00	USD 0,00	USD 0,00	USD 0,00	USD 0,00
Durante el Periodo						
• Desembolsos	1.470.711,25	0,00	1.470.711,25	0,00	0,00	0,00
• Intereses Recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Efectivo Recibido	USD 1.470.711,25	USD 0,00	USD 1.470.711,25	USD 0,00	USD 0,00	USD 0,00
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al comienzo del periodo anterior	USD 0,00	USD 0,00	USD 0,00	USD 0,00	USD 0,00	USD 0,00
Durante el Periodo						
• Pagos por Bienes y Servicios	1.064.593,68	0,00	1.064.593,68	0,00	0,00	0,00
1. Fortalecimiento de las Capacidades de la ANDJE para Mejorar la Eficiencia de las Entidades del Nivel Nacional que hacen parte del Sistema de Defensa Jurídica	331.664,38	0,00	331.664,38	0,00	0,00	0,00
2. Fortalecimiento de la Gestión del Conocimiento Basado en Evidencia de Sistema de Defensa Jurídica del Estado	543.768,26	0,00	543.768,26	0,00	0,00	0,00
3. Administración y otros Gastos Contingentes	189.161,04	0,00	189.161,04	0,00	0,00	0,00
• Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Efectivo Desembolsado	USD 1.064.593,68	USD 0,00	USD 1.064.593,68	USD 0,00	USD 0,00	USD 0,00
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	USD 406.117,57	USD 0,00	USD 406.117,57	USD 0,00	USD 0,00	USD 0,00



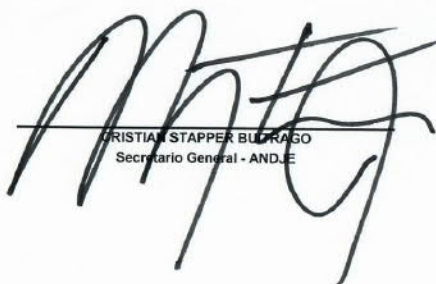
CRISTIAN STAPPER BUITRAGO
 Secretario General - ANDJE

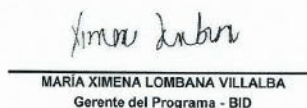


MARIA XIMENA LOMBANA VILLALBA
 Gerente del Programa - BID



DIANA MARCELA RUIZ PINZÓN
 Especialista Financiera - BID


CRISTIAN STAPPER BUITRAGO
Secretario General - ANDJE


MARIA XIMENA LOMBANA VILLALBA
Gerente del Programa - BID


DIANA MARCELA RUIZ PINZÓN
Especialista Financiera - BID

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO - ANDJE
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4922/OC-CO
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO DE COLOMBIA

3. ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 12 DE MAYO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020



Reportes Estados Inversiones Acumuladas

Usuario Solicitante: MHDmruiz Diana Marcela Ruiz Pinzon


Unidad ó Subunidad Ejecutora: 12-10-00 UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

Solicitante: AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO

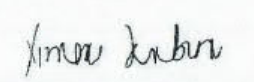
Fecha y Hora Sistema: 2021-01-20-10:39 a. m.

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 4922/OC-CO
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

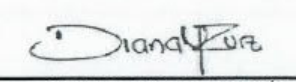
Concepto		Presupuesto			Acumulado a diciembre 2019			Movimientos del Periodo			Acumulado a diciembre 2020		
Categoría		Presupuesto Proyecto	Presupuesto BID	Presupuesto Contrapartida	BID	Contrapartida	TOTAL	BID	Contrapartida	TOTAL	BID	Contrapartida	TOTAL
1	Fortalecimiento de las Capacidades de la ANDJE para Mejorar la Eficiencia de las Entidades del Nivel Nacional que hacen parte del Sistema de Defensa Jurídica	8.157.450,00	8.157.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	331.664,38	0,00	331.664,38	331.664,38	0,00	331.664,38
2	Fortalecimiento de la Gestión del Conocimiento Basado en Evidencia de Sistema de Defensa Jurídica del Estado.	5.770.050,00	5.770.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	543.768,26	0,00	543.768,26	543.768,26	0,00	543.768,26
3	Administración y otros Gastos Contingentes	1.072.500,00	1.072.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189.161,04	0,00	189.161,04	189.161,04	0,00	189.161,04
Total		USD 15.000.000,00	USD 15.000.000,00	USD 0,00	USD 0,00	USD 0,00	USD 0,00	USD 1.064.593,68	USD 0,00	USD 1.064.593,68	USD 1.064.593,68	USD 0,00	USD 1.064.593,68



CRISTIAN SAPPER BUTRAGO
Secretario General - ANDJE



MARIA XIMENA LOMBANA VILLALBA
Gerente del Programa - BID



DIANA MARCELA RUIZ PINZÓN
Especialista Financiera - BID

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO - ANDJE
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4922/OC-CO
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL
ESTADO DE COLOMBIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA
DEL 12 DE MAYO DE 2020 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresados en US\$)

ENTIDAD REPORTANTE: AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO-ANDJE

Mediante el párrafo del artículo 5° de la Ley 1444 de 2011 se creó la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE) como una Unidad Administrativa Especial, descentralizada del orden nacional, con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera y patrimonio propio adscrita al Ministerio de Justicia y del Derecho. De acuerdo con lo señalado en el literal f) del artículo 18 de la Ley 1444 de 2011 se confirieron facultades extraordinarias para fijar los objetivos y estructura a la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado creada por dicha ley.

En el marco de estas competencias el Gobierno Nacional expidió el Decreto 4085 de 2011, “Por el cual se determinan los objetivos de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y se establece su estructura”, y en su artículo 2° se consagró como objetivo de la misma “el diseño de estrategias, planes y acciones dirigidos a dar cumplimiento a las políticas de defensa jurídica de la Nación y del Estado definidas por el Gobierno Nacional; la formulación, evaluación y difusión de las políticas en materia de prevención de las conductas antijurídicas por parte de servidores y entidades públicas, del daño antijurídico y la extensión de sus efectos, y la dirección, coordinación y ejecución de las acciones que aseguren la adecuada implementación de las mismas, para la defensa de los intereses litigiosos de la Nación”.

Con la creación de ANDJE, la Nación busca reducir los costos litigiosos a partir de, por un lado, la implementación de políticas de prevención, conciliación y defensa del Estado y, por otro lado, la intervención directa en procesos judiciales altamente riesgosos para el Estado. Para cumplir con su misión, la ANDJE ejecutó un primer préstamo con el Banco Interamericano de Desarrollo -BID (2755/OC-CO) con resultados significativos: el aumento de 24 puntos porcentuales en la tasa de éxito procesal del Estado (de 27 % en 2010 a 51 % en 2018) y el aumento en la tasa de conciliación (de 4,9 % en 2010 a 18,12 % en 2018). Sin embargo, existe un amplio margen de mejora de la defensa jurídica del Estado en términos de ahorros potenciales reales, que puede aprovecharse a través del fortalecimiento de las capacidades de la ANDJE para la coordinación del sistema de defensa jurídica y la gestión de conocimiento para la toma de decisiones estratégicas en materia de defensa jurídica.

En ese sentido, la República de Colombia suscribió con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el Contrato de Préstamo No. 4922-OC/CO por Quince Millones de Dólares (USD15.000.000), con un plazo de desembolsos de cuatro (4) años contados a partir de la fecha de entrada en vigencia del Contrato, es decir, a partir del 28 de enero de 2020, destinado a financiar el “Programa de Fortalecimiento de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado de Colombia”.

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO - ANDJE
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4922/OC-CO
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL
ESTADO DE COLOMBIA

NOTA No. 1 – DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

a. Ejecución

El Organismo Ejecutor del Programa será la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE), que contará con el apoyo de una Unidad Ejecutora del Programa (UEP), cuyo equipo estará integrado como mínimo por:

- i) Gerente del Programa
- ii) Especialista en adquisiciones
- iii) Especialista en planeación, monitoreo y evaluación
- iv) Especialista financiero
- v) Especialista en gestión de información y tecnologías de la información y
- vi) Auxiliar administrativo.

Además de las áreas de apoyo administrativa y financiera que corresponda.

b. Mecanismo de coordinación interna

Al interior de la ANDJE, la UEP articulará las acciones con las distintas dependencias de la ANDJE que intervienen en la ejecución del Programa. Estas dependencias incluyen las Direcciones Técnicas, los Grupos de Trabajo, la Secretaría General y la Dirección General y aquellas que se consideren relevantes.

La ANDJE creará un Comité de Gestión del Programa (CGP), de cuya secretaría técnica estará encargada la UEP y los integrantes serán:

- i) El Director General quien encabezará el CGP
- ii) El Secretario General
- iii) El Jefe de la Oficina de Planeación y
- iv) El Gerente del Proyecto.

Este Comité coordinará institucionalmente las dependencias técnicas que intervienen en la operación del Programa, así como la interlocución con el SDJ.

c. Mecanismo de coordinación externa

La ANDJE coordinará el trabajo con las Entidades Públicas del Orden Nacional (EPON). Así mismo, la ANDJE mantendrá reuniones periódicas con las Oficinas Jurídicas de estas Entidades para dar a conocer y capacitar en lineamientos de prevención y defensa.

- Objetivo del programa

El objetivo general del Programa es “contribuir al fortalecimiento de la eficiencia de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE) y las entidades del Sistema de Defensa Jurídica (SDJ) del Estado en términos de ahorros potenciales reales sobre la relación condena/preensiones”. Además, el Programa contempla los siguientes los objetivos específicos:

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO - ANDJE
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4922/OC-CO
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO DE COLOMBIA

- i) Generar mejoras en la eficacia de las herramientas de gestión de la ANDJE
- ii) Generar mejoras en la cobertura de procesos en los que interviene la ANDJE y
- iii) Generar mejoras en la transferencia de conocimiento para la ANDJE y las entidades que hacen parte del SDJ.

La ejecución del Programa comprende dos componentes:

Componente 1: Fortalecimiento de las capacidades de la ANDJE para mejorar la eficiencia de las entidades del nivel nacional que hacen parte del SDJ.

Este componente busca mejorar la eficacia de las herramientas de gestión, así como la cobertura en los procesos que interviene la ANDJE. Con los recursos del componente se financiará: (i) diseño e implementación del Modelo Integral de Gestión para la Defensa Jurídica, que incluye: (a) diagnóstico tomando como insumos identificados: diseño de arquitectura organizacional, dimensionamiento del tamaño y proyección de la defensa jurídica en Colombia: análisis de procesos transversales, caracterización de grupos de interés y entidades del SDJ, proceso de gestión de casos, indicadores de resultado para tablero de seguimiento de toda la Agencia, estructuración de herramientas financieras y talento humano, mecanismos de coordinación con el SDJ, relación con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión, gestión de riesgos y alertas, gestión de cambio en función del SDJ y estudio comparado para establecer benchmarks y buenas prácticas en tres niveles: internacional, nacional y local; (b) validación y pilotaje modelo propuesto; y (c) ajuste e implementación por fases; y (ii) diseño e implementación de arquitectura institucional y, portafolio de productos y servicios para las entidades que hacen parte del SDJ: (a) desarrollo del modelo de arquitectura institucional, diseño de arquitectura de datos, institucional y tecnológica con base en hitos definidos y diseño de arquitectura de integración e interoperabilidad; (b) diagnóstico y optimización de portafolio actual; y (c) diseño e implementación de modelo de gestión de grupos de interés y relacionamiento (CRM), sistema de gestión de casos, y expediente electrónico.

Componente 2: Fortalecimiento de la gestión del conocimiento basado en evidencia del SDJ del Estado

Se busca mejorar la transferencia del conocimiento para la ANDJE y las entidades que hacen parte del SDJ. Se financiará: (i) fortalecimiento de arquitectura de los sistemas de información de la Agencia, incluyendo el desarrollo de módulos misionales; (ii) desarrollo del modelo de análisis predictivo y prospectivo para aumentar las eficiencias en el uso de la información, que incluya: (a) diagnóstico con identificación de requerimientos, análisis de costos, identificación de herramientas tecnológicas que incorporen capacidades nuevas para análisis predictivo y prospectivo y su desarrollo; y (b) diagnóstico de calidad, completitud, oportunidad y homologación de datos; (iii) diagnóstico con identificación de requerimientos, análisis de costos, desarrollo e implementación de arquitectura de integración e interoperabilidad, y diseño y desarrollo de herramientas descriptivas de georreferenciación; (iv) diagnóstico, optimización e implementación de estrategia de gestión de conocimiento; y (v) ciberseguridad e infraestructura de servicios de tecnologías de la información y comunicación (TIC): (a) desarrollo de protecciones de ciberseguridad; y (b) adquisición de infraestructura y servicios TIC.

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO - ANDJE
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4922/OC-CO
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL
ESTADO DE COLOMBIA

El monto total del Programa de acuerdo con el Contrato de Préstamo No. 4922/OC-CO asciende a Quince Millones de Dólares (USD15.000.000) y su distribución es la siguiente:

Cuadro de Costos (Cifras en USD)		
Componentes	Banco	%
Componente 1. Fortalecimiento de las capacidades de la ANDJE para mejorar la eficiencia de las entidades del nivel nacional que hacen parte del SDJ	8.157.450,00	54,38
Componente 2. Fortalecimiento de la gestión del conocimiento basado en evidencia del SDJ del Estado	5.770.050,00	38,47
Administración y otros gastos contingentes	1.072.500,00	7,15
Total	15.000.000,00	100

NOTA No. 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a. Aplicación del Régimen y Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública

Los Estados Financieros de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE) han sido preparados de conformidad con las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación contenidas en las Resoluciones 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

A partir del 01 de enero de 2018 la entidad dio inicio al periodo de aplicación bajo el nuevo Marco Normativo, teniendo en cuenta los criterios de causación para las operaciones contables y el Catálogo General de Cuentas, definido por la Contaduría General de la Nación, así mismo, aplica las normas y procedimientos en materia de registros oficiales en los libros de contabilidad, los cuales son generados del Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, como única fuente de información válida para los entes de control.

b. Aplicación del Catálogo General de Cuentas

Para el registro de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se aplica el CGC-Ámbito Administración Central Nacional, a nivel de documento fuente. El registro de las transacciones y operaciones se realiza con fundamento en los documentos soportes, debidamente legalizados y registrados en los libros de contabilidad, auxiliares y principales, siguiendo ordenadamente el proceso contable, desde la identificación clasificación, reconocimiento y registro de los hechos económicos, hasta La preparación y presentación de Los Estados Financieros, utilizando para tal fin el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación.

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO - ANDJE
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4922/OC-CO
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL
ESTADO DE COLOMBIA

c. Preparación de los Estados Financieros del Programa

Es responsabilidad de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE) la coordinación de los procedimientos financieros y administrativos relacionados con el Programa, tales como presupuesto, contabilidad y tesorería y debe contabilizar las actividades, decisiones y transacciones del Programa de forma oportuna.

Por otra parte, la ANDJE mantiene sistemas de gestión financiera adecuados y confiables y será la responsable de conservar por los períodos establecidos la documentación de respaldo de las actividades, decisiones y transacciones del Programa para satisfacer las condiciones relativas a la elegibilidad de los gastos.

Con respecto a los sistemas de información, el sistema utilizado por la Nación para consolidar la información financiera (presupuesto, contabilidad y tesorería) de las entidades que conforman el Presupuesto General de la Nación (PGN), es el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF Nación), cuya administración está a cargo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP).

Teniendo en cuenta lo anterior, la ANDJE es el Organismo Ejecutor del Programa y hace parte del Presupuesto General de la Nación (PGN), la ANDJE utiliza el SIIF Nación para el control presupuestal, contable y de tesorería de sus recursos y los del Programa; este sistema será el oficial para llevar la contabilidad pública de la ANDJE y del Programa, mediante el cual se canalizará toda la información financiera, económica, social y ambiental del mismo.

De acuerdo con esto, la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE) solicitó al Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) la creación de la Subunidad 12-10-00-003 CONTRATO DE PRESTAMO BID 4922 OC/CO ANDJE en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, en la cual se registran las operaciones presupuestales, contables y de tesorería del Programa.

Por otra parte, y con el fin de preparar y presentar los Estados Financieros del Programa acordados contractualmente con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el Especialista Financiero de la UEP a través del SIIF Nación, puede generar de forma automática los Reportes para la Rendición de Cuentas de los Proyectos Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), los cuales son el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas; para ello el MHCP creó un Instructivo para que de forma simple y muy gráfica, los Organismos Ejecutores de los proyectos puedan ejecutar, imprimir y/o exportar, de manera satisfactoria los reportes mencionados.

d. Base contable de acumulación (o devengado)

La contabilidad del Programa se lleva por el método de devengado, sin embargo, de conformidad con lo establecido en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa del BID, los Estados Financieros del Programa (Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y Estado de Inversiones Acumuladas) se deben preparar y elaborar sobre la base contable de efectivo, esto es, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero.

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO - ANDJE
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4922/OC-CO
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL
ESTADO DE COLOMBIA

e. Base de Contabilidad Efectivo

Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando en el SIIF Nación los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero.

Esta práctica contable difiere de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo “IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja”.

f. Unidad Monetaria

El peso colombiano es la unidad monetaria de medida utilizada para registrar las operaciones contables del Programa, sin embargo, para propósitos de presentar los Estados Financieros requeridos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), dichos registros se convierten a dólares estadounidenses ya que es la moneda que el BID utiliza para desembolsar los recursos del Programa.

Para convertir el peso colombiano a dólar estadounidense, el Programa debe tomar la tasa de cambio en la fecha efectiva en que el Prestatario, efectúe los pagos respectivos en favor del contratista, proveedor o beneficiario, dicha tasa fue acordada en la cláusula 3.03 de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo No. 4922/OC-CO.

Teniendo en cuenta lo anterior y el método de conversión ya descrito, el Programa no genera ni registra contablemente diferencial cambiario.

g. Inversión Acumulada

El Estado de Inversión Acumulada revela por cada componente los saldos invertidos por el Programa, al inicio de cada período reportado, los movimientos ocurridos durante el período y los saldos acumulados al final del período.

La inversión del Programa se registra cuando la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE), realiza los pagos a favor de los Consultores y/o Proveedores que suscribieron contratos con cargo a los recursos del Contrato de Préstamo No. 4922/OC-CO.

h. Desembolsos

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) desembolsa los recursos a la Cuenta del Banco de la República bajo la modalidad de Anticipos de Fondos, con base en las necesidades de liquidez del Programa, para un período máximo de seis (6) meses. El Banco podrá efectuar un nuevo anticipo de fondos cuando se haya justificado, al menos, el ochenta por ciento (80%) del total de los fondos desembolsados por concepto de anticipos.

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO - ANDJE
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4922/OC-CO
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO DE COLOMBIA

i. Cuenta Especial

Los recursos del Contrato de Préstamo No. 4922/OC-CO tienen destinación específica para la financiación y ejecución del Programa denominado Fortalecimiento de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado de Colombia.

Dichos recursos son desembolsados por el BID en la Cuenta Especial No. 51499919 denominada DTN – PRÉSTA BID 4922/OC-CO – PROGR FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO DE COLOMBIA, en el Banco de la República, en la moneda Dólares de los Estados Unidos de Norte América, la cual es de uso exclusivo para el manejo de los recursos del Programa.

NOTA No. 3 – EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2020 está depositado en la Cuenta Bancaria del Programa No. 51499919 del Banco de la República y no incluye ingresos por intereses y ganancia cambiaria, ya que la Cuenta Bancaria no genera valores adicionales por ningún concepto.

Concepto	2020 Valor USD
Cuenta Designada No. 51499919 del Banco de la República	406.117,57
Total Efectivo Disponible Recursos BID	406.117,57

A continuación, presentamos la conciliación de los recursos del Contrato de Préstamo:

Concepto	Valor USD
Ingresos:	
Desembolso No. 1 (12/05/2020)	302.089,13
Desembolso No. 2 (23/11/2020)	1.168.622,12
Subtotal Ingresos Desembolsos BID	1.470.711,25
Egresos:	
Inversión Acumulada al 31 de diciembre de 2020	1.064.593,68
Total Efectivo Disponible	406.117,57

NOTA No. 4 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Con corte a 31 de diciembre de 2020 el saldo pendiente de justificar al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) asciende a USD1.198.934,13 así:

Concepto	Valor USD
Saldo Disponible en Cuenta Designada No. 51499919 del Banco de la República	406.117,57
Gastos o Pagos Pendientes de Presentar al BID	792.816,56
Total Anticipo Pendiente de Justificar	1.198.934,13

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO - ANDJE
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4922/OC-CO
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL
ESTADO DE COLOMBIA

NOTA No. 5 – ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

Durante la vigencia 2020 se tramitaron Anticipos de Fondos por valor de USD1.470.711,25 y Justificaciones de Anticipos por valor de USD271.777,12, así:

No. de solicitud	Fecha de Autorización	Anticipos USD	Justificaciones USD
1	8/05/2020	302.089,13	0
2	19/11/2020	0	271.777,12
2	20/11/2020	1.168.622,12	0
Total Anticipos y Justificaciones		1.470.711,25	271.777,12

Para un saldo total pendiente por justificar al Banco a corte de 31 de diciembre de 2020 de USD1.198.934,13, como se detalla a continuación.

Descripción	Saldo de Anticipos por Justificar USD
(+) Saldo de Anticipos al Comienzo del Período	-
(-) Anticipos Legalizados Durante el Período	271.777,12
(+) Anticipos Recibidos	1.470.711,25
(=) Saldo de Anticipos al Cierre del Período	1.198.934,13

NOTA No. 6 - FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

De acuerdo con el Contrato de Préstamo No. 4922/OC-CO no se estableció ningún monto como Aporte Local o Contrapartida.

NOTA No. 7 – AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

No se cuenta con ningún ajuste de periodos anteriores teniendo en cuenta que este es el primer Estado Financiero Anual que se presenta al Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

NOTA No. 8 – ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante la vigencia 2020 se suscribieron los siguientes contratos por valor de USD1.421.461,43, como se muestra a continuación:

Componentes del Proyecto	Cantidad Contratos	Recursos BID USD
Componente 1. Fortalecimiento de las capacidades de la ANDJE para mejorar la eficiencia de las entidades del nivel nacional que hacen parte del SDJ	6	624.162,51
Componente 2. Fortalecimiento de la gestión del conocimiento basado en evidencia del SDJ del Estado	27	587.933,87
Administración y otros gastos contingentes	7	209.365,45
Total Adquisición de Bienes y Servicios	40	1.421.461,83

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO - ANDJE
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4922/OC-CO
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL
ESTADO DE COLOMBIA

NOTA No. 9 – COMPONENTES DEL PROYECTO

A continuación, se muestra el presupuesto por componente y los pagos acumulados realizados con cargo a los recursos del Contrato de Préstamo con corte a 31 de diciembre de 2020:

Componentes del Proyecto	Presupuesto Programa USD	Valor Ejecutado USD	% Ejecución
Componente 1. Fortalecimiento de las capacidades de la ANDJE para mejorar la eficiencia de las entidades del nivel nacional que hacen parte del SDJ	8.157.450,00	331.664,38	4,07
Componente 2. Fortalecimiento de la gestión del conocimiento basado en evidencia del SDJ del Estado	5.770.050,00	543.768,26	9,42
Administración y otros gastos contingentes	1.072.500,00	189.161,04	17,64
Total Categorías de Inversión	15.000.000,00	1.064.593,68	

NOTA No. 10 – DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Con corte a 31 de diciembre de 2020, el Programa ha tramitado los siguientes desembolsos por USD1.470.711,25 utilizados para realizar los pagos con cargo a los recursos del Contrato de Préstamo No. 4922/OC-CO, así:

No. de Solicitud	Fecha de Desembolso	Método de desembolso	Valor USD
1	12/05/2020	Anticipo de Fondos	302.089,13
2	23/11/2020	Anticipo de Fondos	1.168.622,12
Total Desembolsos			1.470.711,25

NOTA No. 11 – CONCILIACIÓN ENTRE EL “ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS” Y EL “ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS”

No existe diferencia entre Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas, tal como se observa a continuación:

Concepto	Valor en US\$
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	1.064.593,68
Estado de Inversiones Acumuladas	1.064.593,68
Diferencia	0

AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO - ANDJE
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4922/OC-CO
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO DE COLOMBIA

NOTA No. 12 – CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE

A continuación, se presenta la Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por Componente, donde se puede evidenciar que no existe diferencia entre los valores allí consignados:

Componentes del Proyecto	Presupuesto	OPS1	Ejecutado	Diferencia
Componente 1. Fortalecimiento de las capacidades de la ANDJE para mejorar la eficiencia de las entidades del nivel nacional que hacen parte del SDJ	8.157.450,00	39.556,29	331.664,38	-292.108,09
Componente 2. Fortalecimiento de la gestión del conocimiento basado en evidencia del SDJ del Estado	5.770.050,00	117.441,49	543.768,26	-426.326,77
Administración y otros gastos contingentes	1.072.500,00	114.779,34	189.161,04	-74.381,70
Totales	15.000.000,00	271.777,12	1.064.593,68	-792.816,56

La diferencia obedece a los gastos pendientes por justificar al Banco Interamericano de Desarrollo – BID, con corte a 31 de diciembre de 2020.

NOTA No. 13 – CONTINGENCIAS

A la fecha de corte de los presentes Estados Financieros, no se conoce la existencia de procesos judiciales a favor o en contra del Programa de Fortalecimiento de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado de Colombia financiado con recursos del Contrato de Préstamo No. 4922/OC-CO, cobros que deban provisionarse, celebración de acuerdos extrajudiciales ni cualquier otra información que deba presentarse en los Estados Financieros y que además pudieran afectar la ejecución del Programa.

NOTA No. 14 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2020 y la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar los Estados Financieros de Propósito Especial del Programa.

NOTA No. 15 – ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERIODO PRECEDENTE

Con corte al 31 de diciembre de 2020 no hubo lugar a modificaciones que afectaran el cierre del presente período.


DIANA MARCELA RUIZ PINZÓN
Especialista Financiero