



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCIÓN
Y BIENESTAR ANIMAL

SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

INFORME DE AUDITORIA

Código: PV01-PRO2-F04

Versión



PROCESO AUDITADO: GESTION FINANCIERA A NOVIEMBRE DE 2019

Proceso Gestión Financiera

OBJETIVO DE LA AUDITORIA:

Evaluar el Sistema de Control Interno Contable del Instituto Distrital de Protección y Bienestar Animal, dando las recomendaciones para el mejoramiento del proceso financiero.

ALCANCE Y CRITERIOS DE LA AUDITORIA:

El alcance de la auditoria se realiza al proceso de Gestión de Recursos Financieros y a las diferentes dependencias del Instituto Distrital de Protección y Bienestar Animal, que reportan para la consolidación de la información contable correspondiente al periodo enero a noviembre de 2019, teniendo en cuenta los requerimientos de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación y la Circular Externa 003 de 2019, de la Contaduría General de la Nación.

El anterior informe se reporta por cambio de administración en cumplimiento de la Resolución 011 de la Contraloría de Bogotá.

METODOLOGIA:

La metodología para este informe es la verificación de la información publicada en la página WEB, y la solicitud de los soportes a los procesos responsables y que hacen parte del proceso de Gestión Financiera, verificación de los avances en la implementación del Sistema de Control Interno Contable, a 30 de noviembre del 2019, según lo establecido en el anexo de la Resolución 193 de 2016 y Resolución 706 de 2016.

DESARROLLO DE LA AUDITORIA

INTRODUCCIÓN

El informe se realiza teniendo en cuenta los requerimientos establecidos en la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación en la cual incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de la Contabilidad Pública el procedimiento para la evaluación del control interno contable que deben aplicar las entidades incluidas en el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública, y garantizar, razonablemente, la producción de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel

En concordancia con lo anterior, el Decreto 1499 de 2017 en el artículo 2.2.23.1 menciona "Articulación del Sistema de Gestión con los Sistemas de Control Interno. El Sistema de Control Interno previsto en la Ley 87 de 1993 y en la Ley 489 de 1998, se articulará al

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. <small>INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCIÓN Y BIENESTAR ANIMAL</small>	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		
	EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN		
	INFORME DE AUDITORIA		
	Código: PV01-PRO2-F04	Versión	

Sistema de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, a través de los mecanismos de control y verificación que permiten el cumplimiento de los objetivos y el logro de resultados de las entidades."

Para la iniciación de la auditoria, se verifican los objetivos, metas y acciones a desarrollar por el proceso financiero en el plan de acción para la vigencia 2019 y lo desarrollado en el periodo enero-noviembre de 2019.

**1. PLAN ANUAL OPERATIVO 2019 - GESTION FINANCIERA – EJECUCION
 TERCER TRIMESTRE**

PLAN ANUAL OPERATIVO 2019 - GESTION FINANCIERA – EJECUCION TERCER TRIMESTRE					
Objetivo estrategico	Meta global	ID Meta detallada	Meta detallada	% ejecución por meta	% ejecución total
Desarrollar procesos de difusión y acercamiento a la entidad, a través de la participación y acceso transparente a la gestión Institucional	Implementar el 100% de los procesos transversales de apoyo para garantizar el óptimo funcionamiento del Instituto	2.1	Ejecutar el 100% del presupuesto de la Entidad	100	95%
		2.2	Ejecutar el 100% del presupuesto de la Entidad	65.1	
		2.3	Ejecutar el 100% del presupuesto de Inversión	100	
		2.4	Girar el 90 % del Presupuesto de la entidad	100	
		2.5	Ejecutar \$ 18.291.278.644 del PAC de la vigencia	94,9	
		2.6	*pagar el 100% de la Reserva constituida a 31/12/2018	100	

Información construida de la página WEB- Realizada por planeación.

El proceso Financiero estableció para el plan operativo anual 2019, realizar 6 metas como se muestran en el cuadro anterior, que han sido evaluadas por trimestres. En el primer trimestre la evaluación general del proceso fue de 70%, en el segundo trimestre la evaluación fue de 87 % de ejecución y de acuerdo con la última evaluación realizada a septiembre y publicada en la pagina web se encuentra con una ejecución general del proceso del 95%. La meta para el tercer trimestre que se encuentra por debajo de lo



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCIÓN
Y BIENESTAR ANIMAL

SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

INFORME DE AUDITORIA

Código: PV01-PRO2-F04

Versión



programado es la meta 2.2 que se encuentra en el 65.1%. *En la meta 2.6 la ejecución de la reserva es del 95.8, y lo programado es el 100%, por lo que se recomienda la ejecución de la reserva del 100% Información que se encuentra en la página web en el link <http://www.proteccionanimalbogota.gov.co/transparencia/planeacion/metas-e-indicadores/poa-2019-evaluaci%C3%B3n-tercer-trimestre>

2. COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL Y FINANCIERO PERIODO ENERO - NOVIEMBRE DE 2019

2.1. Ejecución de Presupuesto de Rentas e Ingresos.

Los ingresos del Instituto corresponden a la transferencia de la Administración Central representados en el 100% de los ingresos tributarios corrientes del Distrito Capital de Bogotá y otros ingresos del Distrito Capital, y están destinados a cubrir las obligaciones del Instituto necesarios para el cumplimiento de los objetivos institucionales, cubriendo los gastos de funcionamiento y de Inversión con un presupuesto aprobado para la vigencia 2019 de \$24.769.173.000.

Durante el periodo enero- noviembre de 2019 la ejecución de presupuesto de rentas e ingresos se encuentra en un porcentaje del 70.40 %.

Ingresos	\$ 24.769.173.000
Modificaciones	-181.000.000
Presupuesto definitivo	24.588.171.000
Recaudo acumulado	17,311,289,188
Saldo por recaudar	7,276,883,812.
% ejecución	70.40%

Fuente construida por Control Interno con información de la página web-presupuesto

2.2. Ejecución Presupuestal de Gastos e Inversión se muestra a continuación.

Gastos	\$ 24.769.173.000
Modificaciones	-181.000.000
Presupuesto definitivo	24.588.171.000
Compromiso acumulado a noviembre	22,669,326,275.00
% ejecución compromiso	92.2%
Autorización ejecución giro	70.38%

Fuente construida por Control Interno con información de la página web - presupuesto

Desde el punto de vista del gasto a noviembre de 2019 la ejecución se encuentra en el 92.2 %, con respecto al compromiso y del 70.38% con respecto al giro.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
INSTITUTO DISTRICTAL DE PROTECCIÓN
Y BIENESTAR ANIMAL

SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

INFORME DE AUDITORIA

Código: PV01-PRO2-F04

Versión



2.3. Inversión directa

Inversión directa - apropiación	19.893.078.000
Modificación	165.000.000
Total compromisos	18.332.240.424
Ejecución compromiso	97.03 %
Ejecución giro Acumulado	71.32%

Fuente: información de la página web- presupuesto

En los rubros presupuestales de inversión destinados para el cumplimiento de la misión en general se evidencia una ejecución normal respecto al compromiso (97 %). Los rubros de baja ejecución respecto al giro son gestión del conocimiento y cultura ciudadana, y programa de esterilización canina con una ejecución del 65.79% y 68,47% respectivamente.

2.4. Ejecución de Reserva.

Reserva Definitiva	6.077.057.003
Autorización giro	5.777.873.666
Sin autorización de giro	299.183.337
Ejecución	95.08%

Fuente construida por Control Interno con información de la página web -presupuesto

La ejecución de la reserva a noviembre se encuentra con autorización del giro del 95.08%. Se recomienda la ejecución del 100% de la ejecución de las reservas 2019.

3. TESORERIA

Recursos de tesorería

Cuenta	No. De Cuenta	Saldo según conciliación a noviembre de 2019.	Nombre de cuenta
Cuenta Corriente Davivienda	476269996809	0	Caja Menor
Cuenta Corriente Davivienda	476269996841	\$ 31.143.377.00	Nomina e impuestos



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCIÓN
Y BIENESTAR ANIMAL

SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

INFORME DE AUDITORIA

Código: PV01-PRO2-F04

Versión



Cuenta de Ahorro Davivienda	476200081372	\$ 15.817.921.97	Tasas y Multas
Cuenta de Ahorro Davivienda	476200080408	\$ 140.224.889.69	Convenio MIN TIC

Fuente información: Información reportada por Contabilidad

El Instituto de Protección y Bienestar Animal maneja cuatro cuentas dos de ahorro y dos cuentas corrientes como se muestra en el cuadro anterior. En cuanto a la cuenta de ahorro - Davivienda MINTIC-No.0408, el saldo ha permanecido sin movimiento durante el último semestre de 2018 y a noviembre de 2019, el cual corresponde al Convenio de Cooperación No. 140 de 10/11/2017-COLCIENCIAS. Se recomienda la liquidación del convenio para el saneamiento de la cuenta.

4. CONTABILIDAD

Este proceso recibe la información de las diferentes dependencias para el cierre de periodo y elaboración de los estados financieros, periódicamente al cierre del periodo.

Para este informe se verificaron actas de conciliación entre las áreas de almacén e inventarios, jurídica, tesorería y talento humano, en algunas actas se evidencia las diferencias en la conciliación que quedan para solucionar en el siguiente mes.

En el seguimiento a noviembre de 2019 se evidenció que las conciliaciones bancarias, de las cuatro cuentas que maneja el Instituto se encuentran conciliadas a noviembre de 2019 y no presentan diferencias, ni partidas por identificar.

Conciliación entre las áreas.

Se verificaron las actas de conciliación en donde participaron los responsables de los procesos y el proceso financiero así:

Con el proceso jurídico se concilió la información SIPROJ, de acuerdo con la información reportada por el asesor jurídico y el informe del SIPROJWEB, conciliación tributaria.

Con almacén e inventarios se realizaron las conciliaciones y se dejaron plasmadas las diferencias, se recomienda que para el mes de diciembre de 2019 se ajusten de acuerdo con los compromisos.

En el área de talento humano, en la entrega de la nómina a contabilidad para el cierre de noviembre se evidenciaron diferencias que fueron a justados una vez fueron solicitadas por el proceso de contabilidad, y otras diferencias evidenciadas, correspondientes a descuentos de fondos de pensión y salud quedaron como compromisos establecidos en el acta para resolverlas en el mes de diciembre de 2019, por lo que se recomienda al proceso de talento humano el cumplimiento de los compromisos establecidos.

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCIÓN Y BIENESTAR ANIMAL	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		
	EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN		
	INFORME DE AUDITORIA		
	Código: PV01-PRO2-F04	Versión	

4.1. ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE NOVIEMBRE DE 2019

Los estados financieros muestran el resumen del resultado de las operaciones del Instituto Distrital de Protección y Bienestar Animal, por un lado, el excedente en el estado de resultado y por otro, la situación financiera durante el periodo enero- noviembre de 2019.

Los estados financieros del Instituto Distrital de Protección Animal son elaborados con periodicidad mensual y publicados en la página web, en el link: <http://www.proteccionanimalbogota.gov.co/transparencia/presupuesto/estados-financieros>, se revisa y se encuentra hasta el mes de noviembre de 2019, de conformidad con la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación y las demás normas de transparencia.

Estado de la Situación Financiera

Al comparar el estado de la Situación Financiera vigencias noviembre de 2019 -2018 se puede evidenciar un aumento en el activo corriente del 117 % al pasar de \$292.878.516 en noviembre de 2018 a \$ 636.423.851 en el mismo periodo de 2019. Anexo 1

El mayor aumento lo registra la cuenta de inventario, el cual representa el 68% de los activos corrientes del Instituto, esto obedece al ingreso de materiales y suministros durante la vigencia 2019.

La subcuenta depósitos en Instituciones Financiera - el efectivo de uso restringido por valor de \$140.224.890 que corresponde al convenio realizado con Colciencias, permaneció sin movimiento durante la vigencia 2018 y 2019. se reitera la recomendación de revisar esta cuenta en bancos que ha permanecido sin movimiento y el estado del convenio.

Las cuentas por cobrar de \$13.000.070 en el 2018 y \$ 13.402.082 a noviembre de 2019 correspondiente a incapacidades por cobrar, no evidenció gestión de cobro, por lo que se reitera la gestión del proceso de talento humano para la recuperación de los recursos de tal manera que no continúe con la misma tendencia.

El **activo no corriente**, en el segundo semestre de 2019, presentaron cambios significativos, principalmente dados en la cuenta de propiedad planta y equipo en las subcuentas de terreno y edificaciones, que no habían sido incorporados en los estados financieros del Instituto, después de varias reuniones con la Secretaria de Hacienda y El DADEP, quien fue la entidad que concedió la autorización de uso del bien Fiscal al Instituto Distrital de Protección y Bienestar Animal, mediante Resolución 029 de del 12 de febrero de 2018.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCIÓN
Y BIENESTAR ANIMAL

SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

INFORME DE AUDITORIA

Código: PV01-PRO2-F04

Versión



En los estados financieros del mes de julio de 2019, se lleva a cabo el reconocimiento y registro del terreno y el valor registrado a noviembre de 2019 es de \$13.094.350. 500.oo.

En el mes de Septiembre de 2019 se lleva a cabo el registro de la edificación de la UCA y el valor a noviembre es de \$ 2.210.371.108.oo

La Resolución 029 de del 12 de febrero de 2018 en el artículo primero consagra ARTICULO PRIMERO – AUTORIZACION- El DADEP autoriza al Instituto de Protección Animal el uso y disfrute de un área determinada del predio RUPI2-358 Destinación: terreno urbano, Dirección: Kra 106ª 66ª-06 de la localidad de negativa, (10) matricula inmobiliaria: AAA0140KHUZ; Matricula inmobiliaria 50C-01514020, con el fin de darle continuidad al funcionamiento del centro Zoonosis.

“De conformidad con la certificación técnica emitida por el DADEP, la parte objeto de autorización corresponde a un bien fiscal de propiedad del Distrito Capital de identificación: RUPI2-358 Destinación: terreno urbano, Dirección: Kra 106ª 66ª-06 de la localidad de negativa, (10) matricula inmobiliaria: AAA0140KHUZ; Matricula inmobiliaria 50C-01514020. Área total :25.600 M2; Área parcial a entregar: 7.935.97M2”

Por lo anterior y después las reuniones llevadas a cabo con las entidades que intervinieron y de las recomendaciones de la Secretaria Distrital de Hacienda, el cual se encuentran soportadas en actas del comité de sostenibilidad contable del instituto, se realiza el reconocimiento y registro del terreno y el edificio en los siguientes periodos:

Los bienes reconocidos suman \$ 15.304.721.608 que representa el 84 % del total del activo del Instituto \$18.204.714.120.

El pasivo muestra un leve incremento en el periodo de estudio del 7,5% al pasar de \$747.093.288 en el año 2018 a \$ 803.263.234 en el año 2019. La cuenta de mayor representación dentro del pasivo es beneficios a empleados a corto plazo con \$584.459.130, con una participación del 72.7% dentro del pasivo total.

La cuenta Otros Pasivos disminuye de \$140.000.000 millones en el año 2018 a \$6.123.693 millones en la vigencia 2019, que corresponde al convenio con Colciencias. Se recomienda la liquidación del convenio.

De igual forma el patrimonio aumenta en forma significativa en el periodo analizado al pasar de \$ 2.914.355.234 en el año 2018 a \$ 17.401.450.886 en el año 2019, dado principalmente por la incorporación de los bienes, terreno y el edificio en el segundo semestre de 2019.

ESTADO DE RESULTADOS

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCIÓN Y BIENESTAR ANIMAL</p>	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		
	EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN		
	INFORME DE AUDITORIA		
	Código: PV01-PRO2-F04	Versión	

El estado de resultado comparativo a noviembre de 2019 - 2018 muestra aumento en los ingresos operacionales del 4.1 % al pasar en el año 2018 de \$ 22.664.268.542 a \$23.602.742.011 en el año 2019. Anexo 2

Los gastos de operacionales aumentaron en un 17% al pasar de \$ 19.368.447.994 en 2018 a \$ 22.669.773.104 en 2019

El resultado del ejercicio a noviembre disminuyó al pasar de \$ 3.205.464.389 en el año 2018 a 2019 de \$ 930.949.619.

Los libros contables oficiales se encuentran en el sistema y se realizan los back-up a la información financiera.

OPERACIONES RECIPROCAS

Se han venido realizando las conciliaciones de las operaciones recíprocas con las entidades con las cuales aparecen registrados con saldos por conciliar de acuerdo con la información reportada por Contabilidad. Anexo 3

5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO E INVENTARIOS -ALMACEN

El registro de los bienes y de los inventarios del Instituto se lleva a través del software ZBOX, el cual se encuentra en producción, el software incluye toda la información al sistema, realizando controles selectivos periódicos de existencias físicas.

Se realizan las conciliaciones mensuales para el cierre del periodo mensual entre contabilidad. Se verificó la conciliación del mes de noviembre de 2019.

Para la seguridad de los bienes y activos se han establecido controles como los siguientes:

Se cuenta con el contrato No. 290 de 2019 con póliza con la Aseguradora Solidaria de Colombia vigente que ampara todo riesgo con vigencia del 15 de abril de 2019 al 1 de enero de 2020, y adición No. 1. Al contrato 290, se incluye el bien inmueble ubicado en la Carrera 106ª No. 66A-06 San Antonio Localidad de Engativá en la ciudad de Bogotá, identificado con el Registro Único De Patrimonio inmobiliario - RUPI: 2-358-1 del patrimonio inmobiliario distrital, con un área parcial de entrega de 7.935,97 M2.

En los contratos de vigilancia que se suscriben queda claramente detalladas las obligaciones relacionadas con la custodia de bienes y las responsabilidades del contratista estableciendo su rigurosa aplicación en caso de pérdida de elementos.

Igualmente, en los contratos de prestación de servicios, teniendo en cuenta su objeto y la necesidad de poner al servicio de los contratistas elementos públicos, se estableció



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCIÓN
Y BIENESTAR ANIMAL

SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

INFORME DE AUDITORIA

Código: PV01-PRO2-F04

Versión



cláusulas relacionadas con la conservación y uso adecuado de los mismos y la obligación de responder por su deterioro o pérdida.

- Unidad de Cuidado Animal - UCA

El terrero y la edificación donde funciona la Unidad de Cuidado Animal- UCA fue reconocido por el Instituto de Protección y Bienestar Animal en el mes de julio y septiembre de 2019 respectivamente, en cumplimiento al convenio celebrado entre el Instituto Distrital de Protección y Bienestar Animal y el DADEP, como se mencionó en la parte de Activos – Propiedad Planta y Equipo del presente informe.

- CAJA MENOR

Mediante Resolución 012 del 6 de febrero de 2019 se constituye y se regula el funcionamiento de la caja menor para la vigencia fiscal 2019. En marzo 12 de 2019, mediante Resolución 028, se modifica el artículo 3 de la Resolución 012 de 2019, relacionado con el ordenador del gasto. Mediante la Resolución 076 de 2019, se modifica la Resolución 012 de febrero de 2019, modificando el monto de la caja menor a \$14.034.600.00.

En relación con la autorización de los gastos, se recomienda tener en cuenta, además de las prohibiciones del artículo 9 de la Resolución No. 012 de 2019 las normas de austeridad del gasto contempladas especialmente en el Decreto 492 de 2019.

- OTROS CONTROLES.
- Comité Técnico de sostenibilidad del sistema contable.

Por medio de la Resolución 046 del 24 de mayo de 2018, se conforma el Comité Técnico de Sostenibilidad del sistema Contable del Instituto, el cual se reunió el 4 de junio, 6 y 27 de septiembre y 17 de diciembre de 2019, se realiza una sesión para presentar la actualización de las Políticas Financieras y en el último semestre de 2019 se reunió con el fin de tratar los temas del reconocimiento y la incorporación de los Activos- recibidos de DADEP a los estados financieros

- Comité de inventarios.

Por medio de la Resolución 022 del 8 de marzo de 2019, se conforma el comité de inventarios del Instituto de Protección y Bienestar Animal, el cual se reunió el 12 de septiembre de 2019 y el 17 de diciembre de 2019. Se recomienda realizar las sesiones de conformidad con lo consagrado en la resolución.

- Políticas contables

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		
	EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN		
	INFORME DE AUDITORIA		
	Código: PV01-PRO2-F04	Versión	

Mediante Resolución 047 del 24 de mayo de 2018 y se ajustan en la vigencia 2019 el 4 de junio de 2019. Para aplicar el Instituto en la elaboración y presentación de los estados financieros en concordancia del régimen de contabilidad pública y estándares internacionales de información financiera.

- Procedimientos

Se han venido realizando los procedimientos de las dependencias que hacen parte del proceso contable, enviados a la oficina asesora de planeación para la normalización, se recomienda la socialización de estos y la publicación en página web del Instituto.

- Indicadores de Gestión

Los indicadores del proceso financiero se identificaron y se tienen al mes de noviembre de 2019.

Para el periodo de estudio se presentaron los indicadores del mes de noviembre de 2019 por parte del proceso.

INDICADORES NOVIEMBRE DE 2019

Indicador	Formula	Valores	Resultado
Liquidez	Activo corriente	636.423.851	81,93
	Pasivo corriente	776.753.556	
Nivel de Endeudamiento	Pasivo Total	803.263.234	4,41
	Activo Total	18.204.714.120	
Capital de trabajo	Activo Cte - Pasivo Cte	636.423.851 - 776.753.556	-140,329,705
Patrimonio	Activo - Pasivo	18,204.714.120	17,401,450,886
		803.251163.234	

Fuente: Datos de Estados Financieros página web.

-Liquidez- se utilizan para determinar la capacidad que tiene el Instituto para enfrentar las obligaciones contraídas a corto plazo. Indica en que proporción las exigibilidades a corto plazo, están cubiertas por activos corrientes que se esperan convertir a efectivo. El resultado muestra que el pasivo corriente es mayor que el activo corriente, por lo que el Instituto puede verse en apuros para atender sus obligaciones a corto plazo.

-Nivel de endeudamiento - Lo anterior, se interpreta como la participación de los acreedores sobre los activos del Instituto.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCIÓN
Y BIENESTAR ANIMAL

SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

INFORME DE AUDITORIA

Código: PV01-PRO2-F04

Versión



-Capital de Trabajo – El capital de trabajo es el excedente de los activos corrientes, (una vez cancelados los pasivos corrientes) que le quedan a la empresa en calidad de fondos permanentes, para atender las necesidades de la operación normal de la empresa en marcha. El resultado del indicador es de \$140.329.705.

-Patrimonio- De igual forma el patrimonio aumenta en forma significativa en el periodo analizado al pasar de \$ 2.914.355.234 en el año 2018 a \$ 17.401.450.886 en el año 2019, dado principalmente por la incorporación de los bienes, terreno y el edificio en el segundo semestre de 2019.

- Riesgo de índole contable.

Los riesgos del proceso financiero se identificaron y se realizó el seguimiento hasta el mes de julio de 2019, por lo que se recomienda el seguimiento permanente.

- Sistemas de Información y comunicación

A partir del mes de marzo de 2018, se realiza la migración de la información al software ZBOX, se realizan interfase para el cierre de periodos contables mensuales y se publica la información de presupuesto, financiera y plan de acción, Estados Financieros en la página web, en el link: <http://www.proteccionanimalbogota.gov.co/transparencia/presupuesto/estados-financieros>.

- Plan de Mejoramiento

Se tiene el plan de mejoramiento con la Contraloría de Bogotá, por lo que se recomienda el seguimiento permanente.

- Sistema de Gestión de Archivo

La información del proceso contable se lleva en forma digital y física se viene realizando de acuerdo con las normas archivísticas. Se recomienda continuar realizando los inventarios del archivo de cada proceso, de acuerdo con las circulares internas y del PINAR.

EVALUACION DEL SISTEMA DE COTROL INTERNO CONTABLE

Teniendo en cuenta el artículo 1º. de la Resolución 349 de septiembre de 2018, relacionado al informe de Control Interno Contable cuando hay cambio de representante legal, se presenta la evaluación teniendo en cuenta el anexo de la Resolución 193 de 2016.

De acuerdo con el cuestionario de preguntas aplicado para conocer el avance del Sistema de Control Interno Contable, según la Resolución 193 de la Contaduría General de la Nación, se obtuvo una evaluación de 32 criterios con calificación en la existencia del

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCIÓN Y BIENESTAR ANIMAL</p>	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		
	EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN		
	INFORME DE AUDITORIA		
	Código: PV01-PRO2-F04	Versión	

Control y la efectividad, quedando evaluado el Sistema de Control interno del Instituto Distrital de Protección y Bienestar Animal en 4.8 sobre 5, como se observa en el anexo No. 1

Finalmente se describen las fortalezas, debilidades, avances del sistema de Control Interno Contable, de acuerdo con la verificación de la información presentada por los diferentes procesos.

1. FORTALEZAS.

- *Se encuentra estructurado y organizado el Instituto Distrital de Protección y Bienestar animal con Estructura Organizacional, planta de personal, reglamento interno, estatutos, estructura por procesos, manual de contratación y de supervisión, comités, y presupuesto ejecutado entre otros elementos para el periodo analizado, como parte de la planeación.
- *Se tiene el personal para el desarrollo de las actividades del proceso Contable
- *Se cuenta con un direccionamiento desde la Subdirección de Gestión Corporativa hacia los procesos que reportan información al proceso contable.
- *Se evidenció información contable y presupuestal realizada periódicamente de la gestión adelantada durante la vigencia hasta noviembre del presente y publicada en la página web en cumplimiento de las normas de transparencia.

2. DEBILIDADES

- * Seguimiento permanente a los riesgos contables identificados y planes de mejoramiento, seguimiento de planes de acción como cultura de autocontrol de cada proceso.
- * Socialización permanente de políticas contables y de operación, procedimientos que permita guiar la gestión del proceso contable.

3. AVANCES Y MEJORAS

Se viene avanzando en la implementación del modelo Integrado de planeación y gestión MIPG.

Se avanza en la generación de una cultura de autocontrol, evidenciada en la autoevaluación de la gestión, visto desde los seguimientos de los planes de acción, metas de proyectos identificación y aplicación de indicadores, identificación y seguimiento de riesgos por proceso, construcción de procedimientos de acuerdo con la necesidad del proceso entre otros.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:

Una vez evaluado el sistema de Control interno del Instituto Distrital de Protección y Bienestar Animal, se viene implementando el Sistema de Control Interno Contable de acuerdo con lo establecido en la Resolución 193 de 2016 la evaluación presentada en este informe es la de la cuenta anual cuyo resultado para el Control interno Contable fue



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCIÓN
Y BIENESTAR ANIMAL

SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN

INFORME DE AUDITORIA

Código: PV01-PRO2-F04

Versión



de 4.8. sobre 5.0, para la vigencia 2018. La evaluación de a vigencia 2019 se realizará en el Mes de enero y febrero de la vigencia 2020.

Se dan las siguientes recomendaciones para el mejoramiento Continuo, se observó que el proceso contable ha ido en mejoramiento continuo en la implementación del sistema de Control interno.

1. Un aspecto importante de resaltar en el segundo semestre de 2019 fue el reconocimiento en los Estados Financieros en la cuentas de Propiedad Planta y Equipo, del Terrero recibido por el Instituto de Protección Animal en febrero de 2018, por valor \$13.094.350.500.oo y el edificio por valor de \$ 2.210.371.108.oo según contrato de cómodo con el DADEP.
2. Socialización de los procedimientos, manuales y políticas que han sido identificados y realizados por los procesos, y aprobados por la oficina asesora de planeación.
3. Se evidenció aumentó en la cuenta por cobrar de \$13.000.070.oo en el 2018 a \$13.402.082. en 2019, correspondiente a incapacidades por cobrar, por lo que se recomienda la gestión del proceso que lleva el control para la recuperación de los recursos, de tal manera que no continúe el mismo comportamiento.
4. Realizar seguimiento al plan de mejoramiento y a los riesgos identificados en la matriz de riesgo con el fin de evitar la materialización de estos.
5. Realizar las acciones relacionadas a la socialización y capacitación de la Directiva 003 de 2013 relacionada con el cumplimiento de funciones y actividades de los servidores, el manejo adecuado de los bienes y activos y el adecuado manejo de los documentos, actividad que puede ser coordinada con el Proceso de Talento Humano.

AUDITORES

CLAUDIA PATRICIA GUERRERO CHAPARRO
Asesora Control Interno
Instituto Distrital de Protección y Bienestar Animal

BLANCA LILIA SALCEDO SALAZAR
Auditor -Contratista CI

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCIÓN Y BIENESTAR ANIMAL	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		
	EVALUACIÓN Y CONTROL A LA GESTIÓN		
	INFORME DE AUDITORIA		
	Código: PV01-PRO2-F04	Versión	

NORMATIVIDAD -

- Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y la versión 2015.05 del Catálogo General de Cuentas - CGC, actualizado según lo dispuesto en las Resoluciones 598 y 625 de 2017 y 086 y 135 de 2018, expedidas por la CGN.
- Resolución 048 de 2019 expedida por la CGN, "Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Resolución 706 de 2016, por el cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación, y sus modificaciones). A partir del corte de diciembre de 2016 las entidades de gobierno deberán reportar al final de cada periodo contable el juego completo de estados financieros, que incluye las notas a los estados financieros en archivo PDF, se sugiere consultar la guía para el reporte de la Categoría Información Contable Pública Convergencia.
- Resolución No. 441/ 26 DIC. 2019
- Resolución 706 de 2016, por el cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación. Artículo 16- establece la categoría de informe a presentar, fecha de corte y fecha limite a presentar. Para la cuenta con corte Diciembre se debe presentar el 15 de febrero del año siguiente al del periodo contable. Periodo
- Resolución 193 de 2016
- Resolución 097 de 2017
- Circular externa No.003 del 9 de octubre de 2019-Proceso de empalme entre mandatarios entrantes y . salientes.
- Política Contable Instituto Distrital de Protección Animal.
- Decreto 492 de 2019.



BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCIÓN Y BIENESTAR ANIMAL IDPYBA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(A 30 de NOVIEMBRE de 2019)
(Cifras en pesos)



1. ACTIVOS		30/11/2018	30/11/2019
ACTIVO CORRIENTE		292.878.516	636.423.851
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	206.125.369	189.066.189
1105	CAJA	2.372.000	1.880.000
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	63.666.628	46.961.299
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	140.084.741	140.224.890
13	CUENTAS POR COBRAR	13.000.070	13.402.082
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	13.000.070	13.402.082
15	INVENTARIOS	73.753.077	433.955.580
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	300.000	40.427.293
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	73.453.077	393.528.287
ACTIVO NO CORRIENTE		3.368.570.006	17.568.290.269
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	234.215.979	16.637.624.452
1605	TERRENOS	0	13.094.350.500
1640	EDIFICACIONES	0	2.210.371.108
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	0	8.765.840
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	0	1.188.608.656
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	0	33.190.674
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	13.354.983	49.770.174
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	78.583.569	92.248.589
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	171.040.925	171.040.925
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-28.743.508	-210.721.994
19	OTROS ACTIVOS	3.134.354.027	930.665.817
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS	0	49.000.000
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.496.180.240	593.255.958
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	474.334.103	146.413.374
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	190.460.000	210.710.000
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	26.620.316	68.713.515
TOTAL ACTIVOS		3.661.448.522	18.204.714.120

2. PASIVOS		30/11/2018	30/11/2019
PASIVO CORRIENTE		747.093.288	776.753.556
24	CUENTAS POR PAGAR	106.444.573	166.170.733
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	0
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	84.741	224.890
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	14.315.330	19.646.273
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	84.157.002	157.640.370
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7.887.500	8.659.200
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	500.648.715	584.459.130
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	500.648.715	584.459.130
29	OTROS PASIVOS	140.000.000	6.123.693
2901	AVANCES Y ANTICIPOS	0	0
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	140.000.000	6.123.693
PASIVO NO CORRIENTE		-	26.509.678
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	0	26.509.678
TOTAL PASIVOS		747.093.288	803.263.234
3. PATRIMONIO		-	-
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.914.355.234	17.401.450.886
3105	CAPITAL FISCAL	-	213.911.785
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	213.911.785	16.664.413.052
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	3.205.464.389	930.949.619
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO	77.197.370	-
TOTAL PATRIMONIO		2.914.355.234	17.401.450.886
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		3.661.448.522	18.204.714.120

Catalina Rivera Forero
CATALINA RIVERA FORERO
Directora General - Representante Legal

Edgar Arturo Pintor Peláez
EDGAR ARTURO PINTOR PELÁEZ
Subdirector de Gestión Corporativa

Manuel Antonio Rentería Cuesta
MANUEL ANTONIO RENTERÍA CUESTA
Contador Público
C. P. N° 68020-T

		30/11/2018	30/11/2019
INGRESOS OPERACIONALES		22.664.268.542	23.602.742.011
43	VENTA DE SERVICIOS	838.300	13.630.250
4390	OTROS SERVICIOS	838.300	13.630.250
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	308.856.275	31.523.493
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	308.856.275	31.523.493
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	22.354.573.967	23.557.588.268
4705	FONDOS RECIBIDOS	22.354.573.967	23.557.588.268
GASTOS OPERACIONALES		19.368.447.994	22.669.773.104
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	19.008.460.391	21.461.216.703
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.737.549.269	1.827.416.932
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	11.617.063	10.623.267
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	437.388.567	491.538.207
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	86.362.500	96.208.500
5107	PRESTACIONES SOCIALES	608.280.088	640.715.317
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	11.856.693	33.245.736
5111	GENERALES	16.115.406.211	18.360.331.204
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS	0	1.137.540
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	51.131.328	214.327.373
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	28.609.679	174.700.621
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	22.521.649	39.626.752
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	308.856.275	993.396.255
5508	MEDIO AMBIENTE	308.856.275	993.396.255
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	832.773
5720	OPERACIONES DE ENLACE	0	832.773
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		3.295.820.548	932.968.907
48	OTROS INGRESOS	38.872	842.666
4802	FINANCIEROS	235	3.571
4808	INGRESOS DIVERSOS	38.637	839.095
58	OTROS GASTOS	90.395.031	2.861.954
5802	COMISIONES	90.362.517	2.850.048
5804	FINANCIEROS	0	4.920
5890	GASTOS DIVERSOS	32.514	6.986
EXCEDENTE DEFICIT NO OPERACIONAL		90.356.159	2.019.288
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		3.205.464.389	930.949.619

CATALINA RIVERA FORERO
Directora General - Representante Legal

EDGAR ARTURO PINTOR PELAEZ
Subdirector de Gestión Corporativa

MANUEL ANTONIO RENTERÍA CUESTA
Contador Público
T. P. N°. 69020-T



Conciliación Operaciones Recíprocas Cuenta Única Distrital -CUD

ESTABLECIMIENTO PUBLICO: INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCION Y BIENESTAR ANIMAL - NIT 901.097.324-6

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES - FONDOS RECIBIDOS / ENTREGADOS

PERIODO: DEL 1 HASTA 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

CONCEPTO	ESTAPUBLICO	SDH	DIFERENCIA
MOVIMIENTO VIGENCIA ACTUAL			
Saldo inicial a: mes (OCTUBRE) día (31) año (2019)	20.843.859.458	20.843.875.980	-16.522
Saldo inicial cuenta:	Código Estapublico:	Código SDH:	
Funcionamiento	4705-08 3.766.069.719	5705-08 3.766.086.241	-16.522
Servicio a la Deuda	4705-09 0	5705-09 0	0
Inversión	4705-10 17.077.789.739	5705-10 17.077.789.739	0
Mas movimiento cuenta: (valores solicitados para giro)	2.713.728.810	2.713.728.810	0
Funcionamiento	4705-08 391.637.959	5705-08 391.637.959	0
Servicio a la Deuda	4705-09 0	5705-09 0	0
Inversión	4705-10 2.322.090.851	5705-10 2.322.090.851	0
Menos movimiento cuentas: (rechazos o Devoluciones mensuales)	0	16.522	-16.522
Funcionamiento	4705-08 0	5705-08 16.522	-16.522
Servicio a la Deuda	4705-09 0	5705-09 0	0
Inversión	4705-10 0	5705-10 0	0
Saldo movimiento mensual	23.557.588.268	23.557.588.268	0

MOVIMIENTO VIGENCIA ANTERIOR			
Saldo inicial a: mes (OCTUBRE) día (31) año (2019)	832.773	832.773	0
Saldo inicial cuenta:	Código Estapublico:	Código SDH:	
Funcionamiento	5720-81 257.638	4720-81-003-001 257.638	0
Servicio a la Deuda	5720-81 0	4720-81-003-002 0	0
Inversión	5720-81 575.135	4720-81-003-003 575.135	0
Mas movimiento mensual cuenta:	0	0	0
Funcionamiento	5720-81 0	4720-81-003-001 0	0
Servicio a la Deuda	5720-81 0	4720-81-003-002 0	0
Inversión	5720-81 0	4720-81-003-003 0	0
Saldo movimiento mensual	832.773	832.773	0

DETALLE DIFERENCIA CTA 4705 VS. 5705

PAGOS registrados de mas en Tesorería
 RECHAZOS registrados de mas en Tesorería
 PAGOS registrados de menos en Tesorería
 RECHAZOS registrados de menos en Tesorería
 OBSERVACIONES DIFERENCIA



ALCALDIA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARIA DE HACIENDA

Conciliación Operaciones Recíprocas Cuenta Única Distrital -CUD

ESTABLECIMIENTO PUBLICO: INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCION Y BIENESTAR ANIMAL - NIT 901.097.324-6

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES - FONDOS RECIBIDOS / ENTREGADOS

PERIODO: DEL 1 HASTA 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

CONCEPTO	ESTAPUBLICO	SDH	DIFERENCIA
----------	-------------	-----	------------

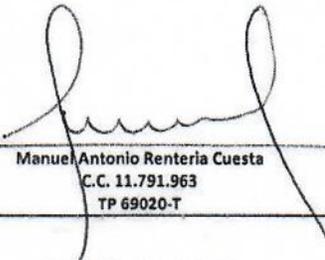
Compromisos para ajustar diferencia:

NOTA: EN ESTE ESPACIO RELACIONAR LAS CUENTAS RECIPROCAS CGN2005_002 CORRELATIVAS CON SECRETARIA DISTRITAL DE HACIENDA.

Nombre de la Cuenta	Código Contable	Saldo
---------------------	-----------------	-------

Subdirector Corporativo

Fecha elaboración



 Manuel Antonio Renteria Cuesta
 C.C. 11.791.963
 TP 69020-T

 10 de diciembre de 2019

oxp

