



INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCION Y BIENESTAR ANIMAL

Formato:
Informe Auditoria

Informe Control Interno Contable por cambio de Representante Legal

PROCESO AUDITADO:
Proceso Financiero
OBJETIVO DE LA AUDITORIA:
Evaluar el Sistema de Control Interno Contable del Instituto Distrital de Protección y Bienestar Animal, por cambio de representante legal, dando las recomendaciones para el mejoramiento del proceso financiero.
ALCANCE 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 como presupuesto, cartera, correspondiente al periodo enero a mayo de 2018.
METODOLOGIA:
<p>La metodología para este informe fue solicitar información a los líderes de proceso, remitiendo previamente los formatos sobre los cuales se va evaluar el Control Interno Contable del Instituto, por cambio de representante legal, en aplicación del "CAPÍTULO IV. PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME CONTABLE CUANDO SE PRODUZCAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL" del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública¹ y la Resolución 357 de 2008 y 193 de 2016 y sus anexos.</p> <p>Para el presente informe, se tiene en cuenta el periodo de enero a mayo de 2018, en el cual se verifica información de presupuesto, contabilidad, ingreso, gasto y cartera, igualmente se analiza el sistema de Control Interno Contable del Proceso financiero- actividades del sistema para el cierre como actas de conciliación entre las diferentes dependencias, inventarios, procesos y procedimientos, políticas, riesgos identificados en el proceso entre otros aspectos.</p>
DESARROLLO DE LA AUDITORIA
I. INTRODUCCIÓN

¹ Resolución 356 del 5 de septiembre de 2007 "Por el cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública"



INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCION Y BIENESTAR ANIMAL

Formato:
Informe Auditoria

Informe Control Interno Contable por cambio de Representante Legal

Con fecha 28 de febrero de 2018, se presentó a la Contaduría General de la Nación en el CHIP, el Informe de Control Interno Contable del Instituto Distrital de Protección y Bienestar Animal, en el cual se concluyó lo siguiente:

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 preguntas con calificación en la existencia del Control y la efectividad, quedando evaluado en 3.75 nivel Adecuado, como se observa en el anexo.

Y con base a la información solicitada en la Resolución 357 de 2008, el avance del Sistema de Control Interno Contable, con respecto a las 62 preguntas evaluadas su calificación fue de 3.72 con criterio satisfactorio, como se observa en el anexo reportado en el CHIP.

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 IDPYBA con Estructura Organizacional, planta de Personal, reglamento interno, estatutos y presupuesto ejecutado entre otros elementos para el periodo analizado.
- *Se tiene el personal para el desarrollo de las actividades del proceso Contable
- *Se cuenta con un direccionamiento desde la alta dirección hacia los diferentes niveles del proceso contable.
- *Se evidenció información contable de la gestión adelantada durante el periodo de análisis.

2. DEBILIDADES

- * Identificación y seguimiento a los riesgos Contables
- * Sistema de monitoreo a través de indicadores que permitan medir el grado de avance de la gestión financiera.
- * Políticas, manuales, procedimientos que permita guiar la gestión del proceso contable.

3. AVANCES Y MEJORAS

En razón a que el IDPYBA comenzó actividades en julio de 2017, se viene avanzando en la implementación.

4. RECOMENDACIONES



INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCION Y BIENESTAR ANIMAL

Formato:
Informe Auditoria

Informe Control Interno Contable por cambio de Representante Legal

- Levantamiento de los procesos, procedimientos, manuales y políticas del proceso contable.
- Identificación de los riesgos y el seguimiento permanente de los riesgos por parte de los líderes de proceso financiero de tal manera que se evite la materialización de estos, con el fin de minimizar el impacto del riesgo identificado
- Levantamiento del manual de los indicadores que permita mostrar el cumplimiento de los objetivos trazados y el impacto alcanzado con la aplicación de las estrategias y actividades en la población canina y en la comunidad en general.
- Publicación de la información dando en cumplimiento de la Ley 1474 de 2011 y Ley 1712 de 2014.
- Realizar el diagnóstico del Sistema Integrado de Control interno con el fin de desarrollar el plan a desarrollar en la vigencia 2018 con el fin de avanzar en la implementación.

DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

Teniendo en cuenta lo anterior se verifica cual fue la operación del periodo.

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL Y FINANCIERO PERIODO ENERO – MAYO DE 2018

Con el Decreto 353 de julio de 2017 se liquida el presupuesto anual de Rentas e Ingresos y Gastos de Inversión para la vigencia fiscal 2017 del Instituto.

Los recursos del Instituto provienen en su totalidad de transferencia de la Secretaria de Hacienda

Los ingresos del Instituto corresponden a la transferencia de la administración Central representados en el 100% de los ingresos tributarios corrientes del Distrito de Bogotá y otros ingresos del Distrito Capital, y están destinados a cubrir las obligaciones del IDPYBA necesarios para el cumplimiento del Objeto Social, cubriendo los gastos de Inversión y de funcionamiento.

Los recursos presupuestados están enmarcados dentro de 4 proyectos

Cuadro No.1 Ejecución Presupuestal con corte a 31 de mayo de 2018.

CONVENIO	PRESUPUESTO INICIAL	COMPROMISO	GIRO
----------	---------------------	------------	------



INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCION Y BIENESTAR ANIMAL

Formato:
Informe Auditoria

Informe Control Interno Contable por cambio de Representante Legal

Funcionamiento	5.732.456.000	1.768.874.629	1.246.935.027
Gestión del Conocimiento y Cultura Ciudadana	1.561.500.000	1.487.032.000	737.781.761
Gestión Integral de la Fauna	7.544.904.000	5.184.198.962	1.340.689.058
Programa Integral de Esterilización Canina y Felina	1.836.623.000	1.623.804.583	236.850.335
Eje Transversal Gobierno legítimo, fortalecimiento local y eficiencia.	2.440.702.000	1.950.991.003	795.839.627
TOTAL	19.116.185.000	12.014.901.177	4.358.095.808

Fuente de información Contabilidad.

Como se puede observar el Presupuesto comprometido en el periodo enero a mayo de 2018 fue de \$12.014.901.177 que representa el 62.85% del presupuesto asignado.

Se constituyeron reservas por valor de \$ 10.041.911.200.

DISPONIBILIDAD DE FONDOS A 31 DE MAYO DE 2018

De acuerdo con el formato sobre disponibilidad de Fondos a 31 de abril de 2018 se muestra lo siguiente:

[1]	0 INFORME SOBRE DISPONIBILIDAD DE FONDOS		
		SALDOS	OBSERVACIONES
110502	a) Cajas menores y principal	2.372.000	n/a
111005	b) Cuentas Corrientes	40.586.241	n/a
11321001	c) Cuentas de Ahorro	140.002.679	n/a

Fuente de información: Tesorería.

ESTADO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA PERIODO ENERO A MAYO DE 2018

EL Estado de actividad financiera económica, social y ambiental el cual es presentado en la información para los entes de control como Contraloría de Bogotá y Contaduría General I de la Nación, muestra por cuenta contable la distribución realizada de los recursos recibidos como transferencia de la Secretaria de Hacienda Distrital para el desarrollo de los proyectos en cumplimiento de la misión.



INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCION Y BIENESTAR ANIMAL

Formato:
Informe Auditoria

Informe Control Interno Contable por cambio de Representante Legal

La estructura de este estado financiero muestra ingresos operacionales por valor de \$ 7.503.393.644 recibidos por transferencias, y gastos operacionales por valor de \$ 5.726.891.957 realizados en el desarrollo de la operación del Instituto. Para el periodo de análisis mostro un excedente (déficit) del ejercicio por valor de \$ 1.776.509.401.

Por lo anterior es necesario analizar para la presente vigencia el establecimiento de estrategias que permitan equilibrar el ingreso producto de transferencia vs gastos de la operación.

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 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.”

1. Direccionamiento Estratégico

Desde el punto de vista del direccionamiento se han establecidos lo correspondiente acuerdos de creación del IDPYBA, reglamento interno, planta de personal y su distribución, la estructura organizacional, estatutos del Instituto entre otros, mencionados con su respectiva norma al inicio del informe.

2. Planes, programas y proyectos.

En esta parte una vez creado el Instituto, se liquida el presupuesto anual de Rentas e Ingresos y Gastos de Inversión para la vigencia fiscal 2017, asignándole los presupuestos a cada uno de los cuatro (4) proyectos antes mencionados.

3. Operación por procesos

El Instituto ha venido realizando las actividades en cumplimiento del objeto para el cual fue creado teniendo en cuenta la planta de personal y la estructura Organizacional determinada.

Se recomienda la documentación de la estructura del mapa de proceso del IDPYBA

4. Estructura Organizacional

Con el Acuerdo 001 de julio 11 de 2017, se crea la Estructura Organizacional, donde se establecen las líneas de dirección.



INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCION Y BIENESTAR ANIMAL

Formato:
Informe Auditoria

Informe Control Interno Contable por cambio de Representante Legal

5. indicadores de Gestión

Se recomienda que se establezcan los indicadores que midan la gestión realizada a través de los proyectos y recursos del IDPYBA y el impacto que genera a la comunidad en lo relacionado a la protección y bienestar animal

6. políticas de operación

Se recomienda levantar las políticas, manuales, procesos y procedimientos que orientan la gestión financiera del IDPYBA

7. Administración del Riesgo

Para el proceso contable se recomienda la identificación de los riesgos y el seguimiento periódico con el fin de evitar materialización de los mismos.

8. Autoevaluación Institucional

En el proceso contable se evidenció el desarrollo de las actividades tendientes a cumplir con el objeto social, así mismo elaboraron los informes relacionados con la cuenta anual para entes de Control. Se observó la ejecución del presupuesto, estado de tesorería, balance general, Estado de la Actividad financiera, económica, social y ambiental en donde se puede evidenciar el resultado del periodo.

9. Auditoría interna

De acuerdo con el Plan Anual de Auditorías aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, se aprobó la realización de informes de seguimiento y auditorías de ley, hasta tanto se cuente con el personal multidisciplinario para la Oficina de Control Interno, como la señala el parágrafo 2° del Artículo 11 de la Ley 87 de 1993, y el parágrafo 2° del artículo 8 de la Ley 1474 de 2011.

10. Planes de mejoramiento

Para el informe presentado en el mes de febrero de 2018 a la cuenta anual SIVICOF y a la Contaduría General de la Nación se dejaron observaciones (Hallazgos) de los cuales se solicitó la entrega de plan de mejoramiento.

11. Información y comunicación Externa e interna.



INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCION Y BIENESTAR ANIMAL

Formato:
Informe Auditoria

Informe Control Interno Contable por cambio de Representante Legal

En cuanto a este aspecto el IDPYBA ha realizado reuniones a nivel de grupos, coordinadores para la organización del proceso financiero, sin embargo, a nivel general se recomienda la publicación de la información financiera y de los avances del proceso de transición periódicamente en la página web, en cumplimiento de la Ley 1474 de 2011 y Ley 1712 de 2014.

12. Sistemas de Información y comunicación

En cuanto a este elemento el Instituto Distrital de Protección y Bienestar Animal, presenta información manual y a partir del mes de marzo de 2018, iniciaron con la migración de la información al software 2VOX.

CUESTIONARIO DE APLICACIÓN DEL ANEXO DE LA RESOLUCIÓN 193 DE 2016 y RESOLUCIÓN 357 DE 2008

De acuerdo con el cuestionario de preguntas aplicado para conocer el avance del Sistema de Control Interno Contable, según la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, se obtuvo una evaluación de 32 preguntas con calificación en la existencia del Control y la efectividad, quedando evaluado en 3.75 nivel Adecuado, como se observa en el anexo.

Y con base a la información solicitada en la Resolución 357 de 2008, el avance del Sistema de Control Interno Contable, con respecto a las 62 preguntas evaluadas su calificación fue de 3.72 con criterio satisfactorio, como se observa en el anexo reportado en el CHIP.

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.

5. FORTALEZAS.

- *Se encuentra estructurado y organizado el IDPYBA con Estructura Organizacional, planta de Personal, reglamento interno, estatutos y presupuesto ejecutado entre otros elementos para el periodo analizado.
- *Se tiene el personal para el desarrollo de las actividades del proceso Contable
- *Se cuenta con un direccionamiento desde la alta dirección hacia los diferentes niveles del proceso contable.
- *Se evidenció información contable de la gestión adelantada durante el periodo de análisis.

6. DEBILIDADES

- * Identificación y seguimiento a los riesgos Contables
- * Sistema de monitoreo a través de indicadores que permitan medir el grado de avance de la gestión financiera.



INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCION Y BIENESTAR ANIMAL

Formato:
Informe Auditoria

Informe Control Interno Contable por cambio de Representante Legal

* Políticas, manuales, procedimientos que permita guiar la gestión del proceso contable.

7. AVANCES Y MEJORAS

En razón a que el IDPYBA comenzó actividades en julio de 2017, se viene avanzando en la implementación.

8. RECOMENDACIONES

- Levantamiento de los procesos, procedimientos, manuales y políticas del proceso contable.
- Identificación de los riesgos y el seguimiento permanente de los riesgos por parte de los líderes de proceso financiero de tal manera que se evite la materialización de estos, con el fin de minimizar el impacto del riesgo identificado
- Levantamiento del manual de los indicadores que permita mostrar el cumplimiento de los objetivos trazados y el impacto alcanzado con la aplicación de las estrategias y actividades en la población canina y en la comunidad en general.
- Publicación de la información dando en cumplimiento de la Ley 1474 de 2011 y Ley 1712 de 2014.
- Realizar el diagnóstico del Sistema Integrado de Control interno con el fin de desarrollar el plan a desarrollar en la vigencia 2018 con el fin de avanzar en la implementación.

AUDITORES

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



**INSTITUTO DISTRITAL DE PROTECCION Y
BIENESTAR ANIMAL**

Formato:
Informe Auditoria

**Informe Control Interno Contable por cambio
de Representante Legal**