

923272547 - Dirección Nacional de Bomberos  
GENERAL  
01-01-2021 al 31-12-2021  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,09
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Por medio de la Resolución 433 de 2017 la DNBC adopto las nuevas Políticas Contables con las NIIF de la DNBC estableciendo el Reconocimiento Medición Revelación y Presentación de los hechos económicos Mediante la resolución 098 de 2019 se modificó la resolución 433 de 2017 en relación a los numerales 7 Bienes entregados a terceros y 101 Reconocimiento y Medición de los Ingresos	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Los lineamientos instructivos procedimientos políticas y manuales entre otros son generados por parte del personal del Proceso Contable durante la vigencia 2021 se realizó la socialización de las Políticas contables con el personal involucrado en el Proceso Contable el día 16 de junio y 23 de noviembre de 2021		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se viene dando cumplimiento a lo establecido en las Resoluciones 433 de 2017 y 098 de 2019 por medio de las cuales la DNBC adoptó las nuevas Políticas Contables con las NIIF de la DNBC estableciendo el Reconocimiento Medición Revelación y Presentación de los hechos económicos		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	El Manual de Políticas Contables de la DNBC fue concebido con la participación de los líderes responsables de los procesos conforme a la naturaleza y misión de la entidad		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las Políticas Contables representan la información financiera de la entidad ya que las mismas fueron realizadas teniendo en cuenta la misionalidad de la DNBC así como las directrices emanadas por la CGN Se constituyeron políticas para los Activos Cuentas por Cobrar Propiedades planta y Equipo Activos Intangibles Bienes entregados a terceros Pasivos Arrendamientos y Clasificación de los Ingresos		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	PARCIALMENTE	Mediante el procedimiento PC-MC-02 Acciones correctivas preventivas y de mejora Versión 2 se establece la formulación y el seguimiento al Plan de Mejoramiento como resultado de las Auditorías Internas en las siguientes actividades La No 8 por parte del Líder del Proceso y el No 12 a través del Proceso de Evaluación y Seguimiento Con respecto al seguimiento realizado a los Planes de Mejoramiento derivados de las auditorías externas aunque son generados no se cuenta con un lineamiento formalmente documentado	0,88	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	La DNBC cuenta con una carpeta compartida en el Drive denominada DOCUMENTOS SIGE donde se encuentran los instrumentos de seguimiento como son los del Plan de Acción y Plan de Mejoramiento de Gestión Asimismo en el One Drive se socializa el Formato de Plan de Mejoramiento de la CGR		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Por parte del Proceso Evaluación y Seguimiento se realiza seguimiento conforme a los plazos establecidos al cumplimiento de los planes de mejoramiento de Gestión y al de la Controlaría General de la República Cada uno de los procesos generan los avances y la Oficina de Control Interno efectúa el seguimiento y evaluación No obstante por parte del proceso de Gestión Financiera no se realiza el respectivo monitoreo por parte del Líder del Proceso por cuanto aunque se establecieron acciones de mejora para algunos ítems del presente instrumento no fueron cumplidas en la vigencia 2021		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	NO	La DNBC no cuenta con una política instrumento procedimiento entre otros que Facilite el Flujo de información de los hechos económicos entre los procesos	0,20	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Debido a que no se ha generado una política instrumento o procedimiento que Facilite el Flujo de información de los hechos económicos entre los procesos no se ha socializado		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	NO	Por medio de los Cruces de inventarios Legalizaciones de Viáticos diferencias en nómina Nóminas mensuales actas entre otros se informa al área contable las transacciones y movimientos realizados por los diferentes procesos		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	NO	La DNBC no cuenta con procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la Política para el Flujo de información al interior de la entidad		

**923272547 - Dirección Nacional de Bomberos**  
**GENERAL**  
**01-01-2021 al 31-12-2021**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	NO	En la Resolución No 433 de 2017 Artículo 1º Numeral 5 Propiedad Planta y Equipo ni los procedimientos del proceso de Gestión Financiera indica un lineamiento sobre la Identificación de los Bienes Físicos en forma individualizada De igual forma la resolución 381 del 06 de octubre de 2015 por medio del cual se adopta el Manual para el Manejo Administrativo de los Bienes de Propiedad de la DNBC no contempla una directriz sobre la Identificación Individualizada de los Bienes Físicos y se encuentra desactualizada con base en las Políticas Contables	0,20	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Debido a que no se ha generado una política instrumento o procedimiento sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada no se ha socializado		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	NO	No se evidenció el Inventario Físico por lo tanto no fue posible verificar la individualización de la Propiedad planta y equipo ya que se cuenta es con un listado general más no con un Inventario Físico conforme a las directrices emanadas por la Contaduría General de la Nación		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	NO	Aunque existen procedimientos en el proceso de Gestión Financiera y se realizan algunos cruces de información para las legalizaciones de los viáticos contingencias litigiosas inventarios deterioro de la PPyE diferencias en nómina entre otros y se emiten circulares de cierre a la fecha no se cuenta con una Política guía etc que establezca claramente estas conciliaciones; ni se generan conciliaciones de las partidas más relevantes	0,20	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Debido a que no existe un lineamiento sobre la realización de conciliaciones de las partidas más relevantes no se ha realizado socialización		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	NO	Una vez se establezca el lineamiento sobre la realización de conciliaciones de las partidas más relevantes se verificará la aplicación de este lineamiento		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Los procedimientos del Proceso de Gestión Financiera poseen actividades donde se definen autorizaciones y registros por parte de los funcionarios y/o contratistas	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los lineamientos instructivos procedimientos políticas y manuales entre otros son generados por parte del personal del Proceso Contable Los días 16 de junio y 23 de noviembre de 2021 se realizó la socialización con el personal involucrado en el Proceso de los procedimientos donde se autorizan registran y se contabilizan las partidas		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	En las Auditorías y/o seguimientos así como la evaluación realizada al Control Interno Contable se verifica el cumplimiento de los procedimientos así como los demás lineamientos financieros emitidos por la CGN y el MHCP		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las actividad 7 del procedimiento PC-GF-05-01 Presentación de Estados Financieros e Informes Contables a Terceros se describe la acción de Remitir la información trimestral a la CGN de acuerdo al calendario estipulado a través del CHIP	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los lineamientos instructivos procedimientos políticas y manuales entre otros son generados por parte del personal del Proceso Contable Los días 16 de junio y 23 de noviembre de 2021 se realizó la socialización con el personal involucrado en el Proceso del procedimiento de la Presentación de Estados Financieros e Informes Contables a Terceros OC-GF-05-01		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se ha dado cumplimiento al procedimiento PC-GF-05-01 Presentación de Estados Financieros e Informes Contables a Terceros el cual está diseñado con base en los lineamientos expedidos por la CGN y el MHCP		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	PARCIALMENTE	Aunque no se cuenta con procedimiento El 17 de noviembre de 2021 el Subdirector Administrativo y Financiero emitió y remitió por Correo Electrónico a las diferentes áreas el Memorando de Cierre Vigencia Fiscal 2021 Se contemplaron temas de Cierre Presupuestal Aspectos relacionados con Presupuesto Contabilidad y Tesorería	0,60	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Aunque se carece de procedimiento el memorando de cierre fue elaborado directamente por los funcionarios del del proceso de Gestión Financiera y se socializó con los intervinientes en el proceso		

923272547 - Dirección Nacional de Bomberos  
GENERAL  
01-01-2021 al 31-12-2021  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	Los procesos que intervienen en el Cierre Fiscal de la vigencia 2021 dieron parcialmente cumplimiento a las directrices establecidas en el Memorando de Cierre ya que algunos documentos como las justificaciones de la Constitución del Rezago Presupuestal presentaban falencias		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	PARCIALMENTE	La DNBC tiene implementado por medio del procedimiento PC-AD-01 Gestión de Bienes en la actividad 14 la realización del inventario físico de los bienes Con respecto a las cuentas del Pasivo no se están conciliando los saldos con las diferentes áreas al interior de la entidad al igual que No existen procedimientos ni lineamientos para estos cruces de Información	0,74	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la vigencia 2021 se realizó la socialización del procedimiento de gestión de Bienes por parte del Proceso		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Aun cuando se realizan conciliaciones se evidenció que Unicamente se realizó el informe mensual de conciliación del Inventario de la DNBC entre los procesos de almacén y Gestión Financiera correspondiente a los meses de enero a Mayo Septiembre y Noviembre de 2021 quedando sin conciliar los meses de Junio Julio Agosto Octubre y Diciembre de 2021 No se evidenció el Inventario Físico individualizado de los Bienes de la DNBC al 31 de Diciembre de 2021 Con relación a las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades desde el mes de Julio de 2021 no se realiza conciliación Las conciliaciones de Viáticos y Comisiones unicamente fue realizada hasta el mes de Julio de 2021 En Relación a los pasivos no se está realizando conciliación de cuentas		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	La DNBC tiene establecida directrices sobre el análisis depuración y seguimiento de las cuentas tal es el caso del Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable adoptado mediante la resolución 398 de 2015 y modificada por la resolución 367 de 2016 donde se presenta la información financiera de la entidad antes de ser transmitida a la CGN Se llevaron a cabo cuatro(4) reuniones del comité soportado mediante las actas No 0102 03 y 04 de 2021	0,90	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los lineamientos instructivos procedimientos políticas y manuales entre otros son generados por parte del personal del Proceso Contable Los días 16 de junio y 23 de noviembre de 2021 se realizó la socialización con el personal involucrado en el Proceso de los procedimientos sobre el análisis depuración y seguimiento de cuentas y de la resolución 367 de 2016 que trata del Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable de la DNBC		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	En las Auditorías y/o seguimientos así como la evaluación realizada al Control Interno Contable se verifica el cumplimiento de los procedimientos así como los demás lineamientos financieros emitidos por la CGN y el MHCP Se realiza conciliación al cumplimiento de las normas emitidas por la CGN de los saldos de las Operaciones Recíprocas entre las diferentes entidades remitiendo correo y el archivo con el saldo a reportar		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	El análisis depuración y el seguimiento de cuentas se realiza parcialmente debido a que no se realizaron las conciliaciones de los bienes del Almacén y Gestión Financiera de los meses de Junio Julio Agosto Octubre y Diciembre de 2021 De igual forma no se evidenció el Inventario Físico individualizado de los Bienes de la DNBC al 31 de Diciembre de 2021 Con relación a las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades desde el mes de Julio de 2021 no se realiza conciliación Lo mismo ocurrió con las conciliaciones de Viáticos y Comisiones que se generaron hasta julio de 2021 En Relación a los pasivos no se está realizando conciliación de cuentas Por otra parte con referencia a las acciones de Mejora establecidas en el Plan de Mejoramiento Institucional (CGR) se presentó incumplimiento quedando vencida la acción que hace mención a EFECTUAR EL CIERRE FINANCIERO DEL CONVENIO 9677-06-14298-2013 EN LOS ESTADOS CONTABLES DE LA DNBC ya que el plazo era el 31 de diciembre de 2021 y el convenio no fue liquidado		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Por medio de los Procedimientos que posee el proceso de Gestión Financiera se evidencia la manera en que la información es remitida hacia el Area Contable Se cuenta con quince (15) procedimientos que hacen referencia desde la expedición de los CDP registr de obligaciones reservas Presupuestales Declaraciones Tributarias y Presentación de estados Financieros entre otros	1,00	

923272547 - Dirección Nacional de Bomberos  
GENERAL  
01-01-2021 al 31-12-2021  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se actualizó la caracterización del Proceso de Gestión Financiera el 10 de septiembre de 2021 denominada CT-GF Versión 3 del Proceso de Gestión Financiera identificándose en la misma las fuentes de entradas y salidas como el suministro de información al proceso guardando relación con el ciclo PHVA		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Caracterización CT-GF Versión 3 del Proceso de Gestión Financiera tiene identificado los receptores de ingreso (entradas) y receptores de las salidas de la información		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Los proveedores de información como son el Proceso de Gestión del Talento Humano Gestión Administrativa Gestión Jurídica Gestión Contractual y Coordinación Estratégica y de Coordinación Bomberil entre otros a su interior poseen los derechos y obligaciones de manera individualizada En las Notas a los Estados Financieros de la vigencia 2021 se presentaron los derechos y obligaciones individualizados tal y como se evidencia en las cuentas e Avances y Anticipos Entregados Propiedad Planta y Equipo recursos entregados en Administración Activos intangibles y regionalización del fortalecimiento bomberil entre otros	0,86	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Las transacciones financieras son registradas de manera individual en el aplicativo SIIF NACION conforme a los soportes suministrados por el supervisor o responsable del proceso interviniente		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	PARCIALMENTE	La resolución 381 de 2015 por medio del cual se adopta el Manual para el Manejo Administrativo de los bienes de propiedad de la Dirección Nacional de Bomberos se consideró en el Capítulo V numeral 5 la Baja y comercialización de bienes usados obsoletos e inservibles pero la misma se encuentra desactualizada conforme lo enunciado en el numeral 54 de la resolución 433 de 2017 Lineamiento para la Baja en Cuentas de la Propiedad Planta y Equipo de la DNBC		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Para la identificación de los hechos económicos la DNBC da cumplimiento a las directrices establecidas por la CGN y el MHCP	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Por medio de la Resolución 433 de 2017 la DNBC adoptó las nuevas Políticas Contables con las NIIF de la DNBC estableciendo el Reconocimiento Medición Revelación y Presentación de los hechos económicos		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El proceso de Gestión Financiera utiliza la versión más actualizada del Catalogo General de Cuentas para el registro y parametrizaciones contables De igual forma revisa las tablas de eventos contables (TCON) a través del SIIF con el fin de verificar las actualizaciones y cambios realizados	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	El proceso de Gestión Financiera utiliza la versión más actualizada del Catalogo General de Cuentas para el registro y parametrizaciones contables De igual forma revisa las tablas de eventos contables (TCON) a través del SIIF con el fin de verificar las actualizaciones y cambios realizados		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	La DNBC lleva los registros individualizados de cada una de las transacciones financieras utilizando el aplicativo SIIF NACION II	1,00	

923272547 - Dirección Nacional de Bomberos  
GENERAL  
01-01-2021 al 31-12-2021  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Mediante la resolución 433 de 2017 y Resolución 098 de 2019; se establecieron las Políticas Contables para la DNBC teniendo en cuenta el nuevo marco normativo (NICSP)		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente por cuanto los mismos se generan y se registran por medio del aplicativo SIIF NACION	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	En las Auditorías y/o seguimientos así como la evaluación realizada al Control Interno Contable se verifica el cumplimiento de los procedimientos así como los demás lineamientos financieros emitidos por la CGN y el MHCP		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	En las Auditorías y/o seguimientos así como la evaluación realizada al Control Interno Contable se verifica el cumplimiento de los procedimientos así como los demás lineamientos financieros emitidos por la CGN y el MHCP		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	PARCIALMENTE	Cada una de las transacciones financieras están respaldadas con los soportes idóneos y requeridos para su registro Sin embargo en lo que respecta a las constitución de las reservas presupuestales y las cuentas por pagar; se evidenció que algunas la justificaciones técnicas y jurídicas fueron insuficientes para sustentar el caso fortuito o fuerza mayor para la generación de las Reservas adicionalmente no fueron suministrados la totalidad de los soportes documentales de la constitución de las cuentas por pagar Total Reservas constituidas (18) De las cuales (13) la justificación presenta falencias (4) sin observación y (1) No posee justificación Total Cuentas por Pagar (4) No se allegó documentación soporte para realizar la verificación	0,74	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	PARCIALMENTE	En las Auditorías y/o seguimientos así como la evaluación realizada al Control Interno Contable se verifica el cumplimiento de los procedimientos así como los demás lineamientos financieros emitidos por la CGN y el MHCP		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	La conservación y custodia de los documentos soporte está liderada por parte del Proceso de Gestión Documental ya que estos son remitidos por parte del Proceso de Gestión Financiera De igual forma los mismos son foliados y archivos con base en las tablas de retención documental		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El aplicativo SIIF NACION II genera un comprobante contable individualizado de cada registro	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los comprobantes de contabilidad son generados cronológicamente por cuanto los mismos se registran directamente en el aplicativo SIIF NACION		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Los comprobantes de contabilidad son enumerados consecutivamente automáticamente en el aplicativo SIIF NACION II		

923272547 - Dirección Nacional de Bomberos  
GENERAL  
01-01-2021 al 31-12-2021  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los Libros de Contabilidad de la DNBC son expedidos directamente desde el aplicativo SIIF NACION II mediante un archivo denominado Reporte de libro Diario en donde se evidencia cada uno de los comprobantes contables registrados en la entidad	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad; por cuanto los mismos son generados en el SIIF NACION II		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	El aplicativo SIIF NO permite registrar comprobantes contables con discrepancias en los saldos del débito y crédito; por lo tanto no existen diferencias en los comprobantes vrs los libros		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El proceso de Gestión Financiera por medio del reporte CONSULTA SALDOS Y MOVIMIENTOS POR ECP emitido en el SIIF NACION verifica la completitud de los registros contables	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Mensualmente el área financiera revisa el reporte denominado CONSULTA SALDOS Y MOVIMIENTOS POR ECP para constatar que los registros contables estén completos		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Los libros se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con los informes trimestrales transmitidos a la Contaduría General de la Nación ya que los hechos financieros se registran en el SIIF NACION		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de Medición Inicial de los hechos económicos están contemplados en cada una de las cuentas conforme al Marco Normativo y se establecieron en la Resolución 433 de 2017	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Los lineamientos instructivos procedimientos políticas y manuales entre otros son generados por parte del personal del Proceso Contable Los días 16 de junio y 23 de noviembre de 2021 se realizó la socialización con el personal involucrado en el Proceso de los criterios de medición de Activos Pasivos Ingresos gastos y Costos contenidos en el marco normativo y que aplican a la Entidad		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición de los activos pasivos ingresos gastos y costos son aplicables al objeto y misión de la DNBC De igual forma se elaboraron conforme al marco normativo aplicable de las NICSP		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	En el numeral 53 de la Resolución 433 del 2017 se determinó la medición posterior donde se hace referencia al registro de la Depreciación de los bienes de la DNBC la cual se calcula conforme está discriminada en la tabla de vida útil	0,62	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se da cumplimiento a lo establecido en el numeral 53 de la Resolución 433 del 2017 con relación al cálculo de la Depreciación		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	NO	Aun cuando la Resolución 433 de 2017 contempla en su artículo 53 la Vida útil de la Propiedad Planta y Equipo no se ha hecho una revisión periódica de la misma		

923272547 - Dirección Nacional de Bomberos  
**GENERAL**  
01-01-2021 al 31-12-2021  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	NO	No se evidenció la verificación de los Indicios de deterioro de los Activos durante la vigencia 2021		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	En la resolución 433 de 2017 se contempla la Medición Posterior para las cuentas Cuentas por cobrar Propiedades Planta y Equipo Activos Intangibles y Arrendamientos	0,88	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios establecidos en las Resoluciones 433 de 2017 y 098 de 2019 fueron establecidos con base en el Marco Normativo aplicable a la DNBC		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	PARCIALMENTE	Como resultado del seguimiento al Control Interno Contable de la vigencia 2019 y 2020 realizado por la Oficina de Control Interno de la DNBC se generaron hechos económicos de actualización que NO fueron tenidos en cuenta como es el caso de la inclusión de Políticas para la conciliación de saldos flujos de información cruces entre cuentas relevantes lineamiento sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada entre otros sin que a la fecha se hayan tomado los correctivos del caso		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La medición posterior indicada en la resolución 433 de 2017 fue establecida conforme al nuevo marco normativo el cual es aplicable a la entidad		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	La actualización de los hechos económicos no se realizan de manera oportuna ya que en la Evaluación realizada el Control Interno Contable de la vigencia 2020 se identificaron hechos económicos de actualización los cuales no fueron tenidos en cuenta		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Para la presente vigencia no se requirió la contratación de un profesional experto para realizar mediciones o estimaciones Sin embargo el Comité de Sostenibilidad Contable está conformado por un grupo Interdisciplinario de profesionales que en su mayoría no hacen parte del proceso de Gestión Financiera asesorando cuando es requerido		

923272547 - Dirección Nacional de Bomberos  
**GENERAL**  
 01-01-2021 al 31-12-2021  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los Estados Financieros se elaboran y se presentan oportunamente conforme a los plazos establecidos por la CGN CGR Ministerio de Hacienda y Crédito Pública DIAN entre otros La DNBC realizó el envío de la Información Contable Pública dentro de los plazos establecidos por medio del CHIP a la Contaduría General de la Nación así Periodo Oct-Dic Año 2021 Recepción 2022-02-15 Radicado (Id) de Envío 4250106 Los Estados Financieros son publicados en la página Web de la entidad con el fin de ser conocidos por la ciudadanía en general Es necesario indicar que según comunicado emitido por la Contaduría General de la Nación y con base en la Resolución No 706 de diciembre 16 de 2016 y de acuerdo con el Parágrafo 3 del Artículo 4° de la Resolución 193 de 2020 el plazo para el reporte del juego de estados financieros es el 28 de febrero de 2022 El juego completo de Estados Financieros lo conforman el estado de resultados del periodo contable estado de cambios en el patrimonio del periodo contable y las notas a los estados financieros Por lo tanto a la emisión del presente informe el juego de estados financieros no había sido generado	0,93	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	En el Procedimiento PC-GF-05-01 Presentación de Estados Financieros e Informes Contables a Terceros las actividades 9 y 10 contemplan la solicitud y Publicación de los Estados Financieros de la entidad dando cumplimiento a la divulgación de los mismos		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	la DNBC da cumplimiento a las actividades 9 y 10 del procedimiento PC-GF-05-01 Presentación de Estados Financieros e Informes Contables a Terceros que tratan de la solicitud y publicación de los Estados Financieros los cuales fueron publicados el día 24 de febrero de 2022 en la página WEB link <a href="https://www.dnbcgov.co/direccion-nacional/informacion-financiera-y-contable/estados-financieros">https://www.dnbcgov.co/direccion-nacional/informacion-financiera-y-contable/estados-financieros</a>		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Aunque la información financiera y los Estados Financieros son presentados en el Comité Directivo no se evidencia Actas ni soportes que los mismos sean un insumo fundamental para la Toma de Decisiones De otro lado los Estados Financieros son presentados al Comité de Sostenibilidad ante de la transmisión al CHIP evidenciándose en las Actas No01 02 03 y 04 de 2021		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Conforme a lo establecido por la Contaduría General de la Nación y con base en la Resolución No 706 de diciembre 16 de 2016 y de acuerdo con el Parágrafo 3 del Artículo 4° de la Resolución 193 de 2020 el plazo para el reporte del juego de estados financieros es el 28 de febrero de 2022 El juego completo de Estados Financieros lo conforman el estado de situación financiera el estado de resultados del periodo contable estado de cambios en el patrimonio del periodo contable y las notas a los estados financieros los cuales fueron generados el día 24 de febrero de 2022		

923272547 - Dirección Nacional de Bomberos  
GENERAL  
01-01-2021 al 31-12-2021  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Las cifras contenidas en los Estados Financieros coinciden con los saldos de los libros de Contabilidad por cuanto son expedidos directamente desde el aplicativo SIIF NACION II	0,72	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	Aun cuando el proceso de Gestión Financiera efectúa conciliaciones entre las áreas para verificar los saldos de las cuentas no se evidencian conciliaciones de las cuentas por cobrar Incapacidades desde el mes de Julio de 2021 así como el de Viáticos y Comisiones De igual forma no se evidenciaron actas de cruces de bienes entre el Almacén y Financiera de los meses de Junio a Agosto octubre y diciembre de 2021 De otro lado se presentan los Estados Contables al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable con antelación a la trasmisión en el aplicativo CHIP como se evidenció en las actas No 001 del 15 de febrero No 002 del 30 de abril de 2021 No 003 del 30 de Julio de 2021 y No 004 del 29 de Octubre de 2021		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	El proceso de Gestión Financiera estableció mediante la Ficha Técnica de Indicador No FO-MC-05-01 los indicadores Presupuesto Ejecutado y PAC ejecutado	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los Indicadores Presupuesto Ejecutado y Pac Ejecutado se ajustan a las necesidades de la Entidad y del Proceso		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Los indicadores Presupuesto ejecutado y PAC Ejecutado son alimentados con base en los reportes que genera el aplicativo SIIF NACION II no obstante para el mes de Diciembre de 2021 el proceso de Gestión Financiera no ha realizado la medición de los mismos		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La DNBC realizó el Estado de Situación Financiera Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio de manera discriminada enunciando el nombre de la Cuenta el código la clase clasificación y los valores del saldo De igual forma elaboró las Notas a los Estados Financieros detallando las cuentas del Activo Pasivo Patrimonio Ingresos y Gastos reflejando comprensión para los usuarios que requieran de esta información Se realizó un listado de las notas que no le aplican a la entidad enunciadas en el numeral 48 denominado LISTADO DE LAS NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	0,94	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	La DNBC generó las Notas a los Estados Financieros detallando el reconocimiento medición revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo enunciados según su aplicación en cada una de las cuentas del Activo Pasivo Ingresos y Gastos		

923272547 - Dirección Nacional de Bomberos  
GENERAL  
01-01-2021 al 31-12-2021  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	El contenido de las notas a los Estados financieros se realizó de manera cualitativa y cuantitativa indicando una comparación entre de la vigencia 2020 vs 2021 Se acompaña de una breve descripción de su variación En las cuentas de Avances y Anticipos Entregados Propiedad Planta y Equipo recursos entregados en Administración Activos intangibles y regionalización del fortalecimiento bomberil entre otros se realizó el detalle discriminado del valor de cada una de las partidas que lo componen		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	PARCIALMENTE	Aunque las notas a los Estados Financieros se generaron de manera cualitativa y cuantitativa y se discriminó el detalle del valor de cada una de las partidas hubo variaciones significativas a las cuales no se les señaló el Por qué de su aumento o disminución como es el caso de las Cuentas por Cobrar Incapacidades Propiedad Planta y Equipo activos intangibles y cuentas por pagar entre otros		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	La nota No 3 de las Notas Explicativas a los Estados Financieros establece JUICIOS ESTIMACIONES RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES donde se contempla las estimaciones en algunas cuentas como es el caso de la Propiedad Planta y Equipo e Intangibles		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Aunque se realizan cruces de información con las áreas con anterioridad al cierre contable; se evidenció que no se realizan conciliaciones desde el mes de Julio de 2021 de las cuentas por cobrar Incapacidades así como el de Viáticos y Comisiones De igual forma no se evidenciaron actas de cruces de bienes entre el Almacén y Financiera de los meses de Junio a Agosto octubre y diciembre de 2021		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	PARCIALMENTE	En la rendición de cuentas realizada en la vigencia 2021 se preparó y se presentó la información presupuestal concerniente al comportamiento del PAC al 31 de octubre de 2021 el Informe de Ejecución Presupuestal al 29 de Noviembre de 2021 y la cancelación de las reservas tanto de funcionamiento como Inversión no obstante la entidad no presentó los Estados Financieros La información Financiera se encuentran publicados en la Pagina WEB de la Entidad link <a href="https://dnbcgovco/direccion-nacional/informacion-financiera-y-contable/estados-financieros">https://dnbcgovco/direccion-nacional/informacion-financiera-y-contable/estados-financieros</a> dando cumplimiento al principio de transparencia	0,60	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	PARCIALMENTE	En la rendición de cuentas realizada en la vigencia 2021 se preparó y se presentó la información presupuestal concerniente al comportamiento del PAC al 31 de octubre de 2021 el Informe de Ejecución Presupuestal al 29 de Noviembre de 2021 y la cancelación de las reservas tanto de funcionamiento como Inversión no obstante la entidad no presentó los Estados Financieros		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	PARCIALMENTE	Con relación a la información presupuestal presentada en la Rendición de Cuentas se presentó explicaciones a los usuarios de la información que hacen referencia al comportamiento del PAC al 31 de octubre de 2021 el Informe de Ejecución Presupuestal al 29 de Noviembre de 2021 y la cancelación de las reservas tanto de funcionamiento como Inversión Sin embargo no se presentaron estados financieros en la Rendición de Cuentas		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	El proceso de Gestión Financiera realizó la etapa de Identificación de los Riesgos de Gestión con base en los lineamientos establecidos por el DAFP De igual forma la segunda línea de defensa realizó el monitoreo a los riesgos	1,00	

923272547 - Dirección Nacional de Bomberos  
GENERAL  
01-01-2021 al 31-12-2021  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	De manera mensual y cuatrimestral el Proceso de Gestión Financiera realiza el monitoreo de los controles de los riesgos de corrupción y gestión respectivamente De igual forma la segunda línea de defensa realizó el monitoreo de los mismos		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	El proceso de Gestión Financiera realizó la actualización de los Riesgos de Gestión con relación a la probabilidad de ocurrencia y el impacto de la materialización de los riesgos conforme al Manual de Gestión del Riesgo de la DNBC numeral 53 (Niveles para Calificar la Probabilidad) y el numeral 54 (Impacto de los Riesgos)	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	El proceso de Gestión Financiera realizó la actualización de los Riesgos de Gestión con relación a la probabilidad de ocurrencia y el impacto de la materialización de los riesgos conforme al Manual de Gestión del Riesgo de la DNBC numeral 55 (Tratamiento del Riesgo)		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se realizó la revisión a la Identificación de los Riesgos con base en las recomendaciones efectuadas por parte de la OCI		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Por parte del Proceso de Gestión Financiera se realizó la identificación de controles en cada uno de los riesgos identificados		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El Proceso de Gestión Financiera realiza la autoevaluación del Control Interno Contable de manera anual		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para ejecutar la labor	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	El personal involucrado en el Proceso Gestión Financiera asiste constantemente a las capacitaciones efectuadas por la CGN y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	Dentro del Plan de Capacitación de la entidad no se evidencia capacitación a los funcionarios del Área Financiera Sin embargo estos asisten periódicamente a las capacitaciones dictadas por el Ministerio de Hacienda y la Contaduría General en temas relacionados con los procesos contables	0,20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	En la evaluación realizada al Control Interno Contable así como en los seguimientos generados al Proceso de Gestión del Talento Humano se verifica la ejecución del Plan de Capacitación donde se evidencia que las capacitaciones a las cuales se asistió por parte del personal involucrado en el Proceso Financiero no hacen parte del Plan debido a que son otorgadas de manera gratuita por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación		

923272547 - Dirección Nacional de Bomberos  
**GENERAL**  
01-01-2021 al 31-12-2021  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	Debido a que dentro del Plan Institucional de Capacitación de la vigencia 2021 no se consideró el desarrollo de competencias y actualización del personal involucrado en el proceso contable no se verificó su efectividad		
2.1	FORTALEZAS	SI	Por medio de la Resolución 433 de 2017, la DNBC adoptó las nuevas Políticas Contables con las NIIF de la DNBC, estableciendo el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos Mediante la resolución 098 de 2019, se modificó la resolución 433 de 2017 en relación a los numerales ??, Bienes entregados a terceros? y ?10.1 Reconocimiento y Medición de los Ingresos Los lineamientos, instructivos, procedimientos, políticas y manuales entre otros son generados por parte del personal del Proceso Contable, durante la vigencia 2021 se realizó la socialización de las Políticas contables con el personal involucrado en el Proceso Contable el día 16 de junio y 23 de noviembre de 2021 El Manual de Políticas Contables de la DNBC, fue concebido con la participación de los líderes responsables de los procesos conforme a la naturaleza y misión de la entidad La DNBC, cuenta con una carpeta compartida en el Drive denominada DOCUMENTOS SIGE, donde se encuentran los instrumentos de seguimiento como son los del Plan de Acción y Plan de Mejoramiento de Gestión. Asimismo, en el One Drive se socializa el Formato de Plan de Mejoramiento de la CGR Los procedimientos del Proceso de Gestión Financiera poseen actividades donde se definen autorizaciones y registros por parte de los funcionarios y/o contratistas. En las Auditorías y/o seguimientos, así como la evaluación realizada al Control Interno Contable, se verifica el cumplimiento de los procedimientos, así como los demás lineamientos financieros emitidos por la CGN y el MHCP El 17 de noviembre de 2021, modificada por la resolución 367 de 2016, se creó el Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable para la DNBC. Se llevaron a cabo las reuniones del comité antes de remitir la información financiera en el CHIP		
2.2	DEBILIDADES	SI	El seguimiento realizado a los Planes de Mejoramiento derivados de las auditorías externas, aunque son generados no se cuenta al interior de la entidad con un lineamiento formalmente documentado. El proceso de Gestión Financiera no realiza el respectivo monitoreo por cuanto aunque se establecieron acciones de mejora para algunos items del presente instrumento, los mismos no fueron ejecutados en la vigencia 2021. La DNBC, no cuenta con una política, instrumento, procedimiento entre otros que Facilite el Flujo de información de los hechos económicos entre los procesos. En la Resolución No. 433 de 2017, Artículo 1º Numeral 5 Propiedad Planta y Equipo, ni los procedimientos del proceso de Gestión Financiera indica un lineamiento sobre la Identificación de los Bienes Físicos en forma individualizada. De igual forma, la resolución 381 del 06 de octubre de 2015, por medio del cual se adopta el Manual para el Manejo Administrativo de los Bienes de Propiedad de la DNBC, no contempla una directriz sobre la Identificación Individualizada de los Bienes Físicos y se encuentra desactualizada con base en las Políticas Contables. No se cuenta con una Política, guía, etc. que establezca claramente estas conciliaciones; ni se generan conciliaciones de las partidas más relevantes. Los procesos que intervienen en el Cierre Fiscal de la vigencia 2021, dieron parcialmente cumplimiento a las directrices establecidas en el Memorando de Cierre, ya que algunos documentos como las justificaciones de la Constitución del Rezago Presupuestal presentaban falencias. Con respecto a las cuentas del Pasivo, no se están conciliando los saldos con las diferentes áreas al interior de la entidad, al igual que No existen procedimientos ni lineamientos para estos cruces de Información.		

923272547 - Dirección Nacional de Bomberos  
 GENERAL  
 01-01-2021 al 31-12-2021  
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Actualización de los mapas de riesgos del Proceso de Gestión Financiero, en lo que respecta a la etapa de Identificación. Aunque aun se presentan algunas falencias en las Justificaciones de las Reservas presupuestales, la entidad, avanzó en la exigencia de los conceptos jurídicos y técnicos de la respectiva constitución. Socializaciones al personal involucrado en el proceso contable en relación a los Procedimientos, Políticas, Manuales entre otros.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Generar un procedimiento y/o lineamiento al seguimiento realizado a los Planes de Mejoramiento derivados de las auditorías externas.		