

**923272547 - Dirección Nacional de Bomberos**  
**GENERAL**  
**01-01-2019 al 31-12-2019**  
**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				4,63
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?	PARCIALMENTE	Mediante las resolución 433 de 2017 y L100, se definieron políticas contables, de la DNBC, sin embargo no se determinaron políticas para la contabilización de las contingencias litigiosas	0,88	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se socializaron nuevamente las políticas contables en la vigencia 2019		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se viene dando cumplimiento a la Resolución 433 de 2017 y la resolución 098 de 2019 la DNBC en el desarrollo del proceso contable		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Se establecieron Políticas contables con la participación de los responsables de los procesos de la entidad las cuales vienen aplicandose		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables se generaron con base en las directrices emanadas por la CGN, el nuevo marco normativo y la misionalidad de la entidad		
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?	SI	Al interior de la entidad se tiene establecido un procedimiento PC-MC-02 Acciones correctivas, preventivas y de mejora Versión 2, donde se dan los lineamientos para el cumplimiento de los avances de los planes de mejoramiento de auditorías internas y externas	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	De parte de la Oficina de Planeación, se realiza la divulgación de los instrumentos de seguimiento. Se efectúan mesas de trabajo con los responsables de los diferentes hallazgos y/o observaciones con el fin de generar las acciones correctivas para subsanarlas. Con respecto al plan de Mejoramiento de la CGR, por parte de la Oficina Asesora de Control Interno, se socializó el formato de avance		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	De manera periódica se realiza el seguimiento y monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento por procesos y suscritos por la entidad con los Organos de Control y Vigilancia		
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?	PARCIALMENTE	Aunque existen procedimientos en el proceso Gestión Financiera, se emiten circulares de cierre, cruce de información, legalizaciones viáticos, saldos diferencias en nómina, a la fecha no se cuenta con una Política, guía, etc que establezca claramente el Flujo de Información en los hechos económicos	0,78	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos y demás documentación del proceso de Gestión Financiera es elaborada directamente por los funcionarios del mismo y socializado con los interviuentes en el proceso		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se cuenta con documentos idóneos tales como: Cruce de inventarios, Legalizaciones Viáticos, Saldos diferencias nómina, etc., los cuales son informados al área contable		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Aunque existen procedimientos en el proceso Gestión Financiera, se emiten circulares de cierre, cruce de información, legalizaciones viáticos, saldos diferencias en nómina, a la fecha no se cuenta con una Política, guía, etc. que establezca claramente el Flujo de Información en los hechos económico		

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?	PARCIALMENTE	Con la adopción de la Resolución No. 433 de 2017, modificada con la Resol 098 de 2019 en su Artículo 1º Numeral 5 Propiedad Planta y Equipo, se indica el manejo de los bienes físicos, sin embargo no se documenta individualmente.	0,88	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Manual de Políticas Contables, se socializó nuevamente en la vigencia 2019, con los cambios generados en la resolución 098 de 2019		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se realiza el Inventario Físico semestral de los bienes de la DNBC		
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?	PARCIALMENTE	Aunque existen procedimientos en el proceso Gestión Financiera, se emiten circulares de cierre, cruce de información, legalizaciones viáticos, saldos diferencias en nómina, a la fecha no se cuenta con una Política, guía, etc. que establezca claramente las conciliaciones entre partidas mas relevantes	0,88	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos, guías y demás documentación del sistema del proceso de Gestión Financiera es elaborado directamente por los funcionarios del proceso. De igual forma se realizan mesas de trabajo y cruces de información entre Financiera y las demás áreas de a DNBC, en las cuales se socializan dichos instrumentos.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Mensualmente las áreas reportan a través de correo electrónico la información a incluir en los Estados Contables.		
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	Mediante la Resol 081 del de 2019 se modificó las funciones y perfiles de los profesionales de la DNBC.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializó la modificación del Manual de Funciones de la entidad la cual se realizó por medio de la Resolución No. 081 de 2019.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	En la Vigencia 2018 se realizó auditoría a Gestión de Talento Humano verificando las funciones de cada uno de los cargos estipulados en el Manual de Funciones de la DNBC. Durante la vigencia 2019 se realizó seguimiento al Plan de Mejoramiento adoptado.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se cuenta con procedimientos, circular de cierre donde se establecen fechas de entrega de información, asimismo se da cumplimiento a las directrices emanadas por la CGN, con respecto a la entrega de la información financiera.	0,86	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante correo electrónico se comparte el Cronograma de actividades a reportar a financiera y el Plan de Acción a Planeación		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Las Áreas responsables de enviar información a Financiera lo hacen en forma física y/o por correo electrónico sin embargo, para el cierre del ejercicio la provisión contable de un proceso litigioso no fue tenida en cuenta al cierre del ejercicio, ya que el Proceso Gestión Jurídica no la remitió adecuadamente.		
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?	SI	El Área Financiera en el mes de Diciembre, emite un Memorando de cierre y correo electrónico a las diferentes áreas para contemplar las fechas y reportes de información para el Cierre Presupuestal, de PAC y Contable de cada vigencia.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa por medio de un memorando de cierre y correo electrónico a las diferentes áreas		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se da cumplimiento a la directriz de cierre por parte de los funcionarios de la DNBC		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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?	NO	Aunque se elaboró un procedimiento de Gestión de Bienes, donde se encuentran actividades inmersas al Inventario y cruces de información el mismo no posee un lineamiento que permita establecer la periodicidad de los mismos. De igual forma no está aprobado ni socializado en la entidad.	0,20	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Aunque se elaboró un procedimiento de Gestión de Bienes, donde se encuentran actividades inmersas al Inventario y cruces de información el mismo no posee un lineamiento que permita establecer la periodicidad de los mismos. De igual forma no está aprobado ni socializado en la entidad.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	NO	Aun cuándo el procedimiento no está aprobado ni socializado de manera mensual se realiza conciliación con el Almacén y Contabilidad, con el fin de verificar los saldos. De Manera semestral se realiza el conteo físico del inventario.		
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	Se cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable y se reunió previo a las transmisiones de información contable a la CGN CHIP	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través de mesas de trabajo se socializan las directrices impartidas con los intervinientes en el proceso.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se realiza conciliaciones entre las áreas con el fin de verificar los saldos y cifras contables.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	De manera mensual, se realiza conciliaciones entre las áreas con el fin de verificar los saldos y cifras contables, como es el caso de almacén y viáticos.		
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	El Área Financiera ajustó los procedimientos estableciendo detalladamente las entradas y salidas de la información contable.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la Caracterización del Área Financiera, se tienen identificados los Proveedores de la Información Contable.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la Caracterización del Área Financiera, se tienen identificados los Clientes o Receptores de la Información Contable.		
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	Se utiliza el aplicativo SIIF NACION, y se generan los registros individualizados para cada uno de las transacciones financieras	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Las transacciones se registran de acuerdo a lo reportado por cada área y/o supervisor. Se generan comprobantes contables.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	La Resolución No. 433 de 2017 en el numeral 5,4 contempla la baja de cuentas según su naturaleza.		
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	Se da cumplimiento a las normas emanadas por la Contaduría General de la Nación, en lo referente al nuevo marco normativo.	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	Mediante la resolución 433 de 2017 y Resolución 098 de 2019; se establecieron las Políticas Contables de la DNBC, bajo el nuevo marco normativo aplicable NICSP		
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	Los registros y parametrizaciones contables, se realizan entre la CGN y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público ( SIIF).	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Los registros y parametrizaciones contables, se realizan con base en el Catalogo de cuentas vigente por la CGN y las directrices emanadas por Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Asimismo, se revisa las tablas de eventos contables (TCON) a través del SIIF		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se utiliza el aplicativo SIIF NACION, y se generan los registros individualizados para cada uno de las transacciones financieras	1,00	
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	El Área contable registra cronológicamente cada uno de los hechos económicos.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	La entidad utiliza el SIIF NACION por lo tanto cada uno de los hechos económicos están cronológicamente registrados.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La entidad utiliza el SIIF NACION por lo tanto cada uno de los hechos económicos están cronológicamente registrados. Se manejan los libros contables del aplicativo en mención.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Cada una de las transacciones económicas se registran conforme al orden en que son recibidas en el proceso contable.	1,00	
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?	SI	Cada una de las transacciones económicas están respaldadas con los soportes idóneos.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Los soportes contables de los registros de los hechos económicos se envían al Proceso de Gestión Documental para su custodia y conservación.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Cuando se realiza el registro contable en el aplicativo SIIF , se genera un comprobante contable.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El aplicativo SIIF lleva un registro cronológico de todos los hechos económicos registrados.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El aplicativo SIIF al realizar una operación contable genera automáticamente un numero de comprobante		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El aplicativo SIIF tiene un reporte de libro diario, en donde se evidencia cada uno de los comprobantes contables que registra la DNBC.	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	El aplicativo SIIF tiene un reporte de libro diario, en donde se evidencia cada uno de los comprobantes contables que registra la DNBC.		
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	Mediante las conciliaciones entre las Áreas y financiera, se tiene identificadas las partidas y hechos económicos que afectan la información contable de la entidad. el aplicativo SIIF tiene como control el no permitir registrar comprobantes contables con diferencias debito-crédito.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El área financiera revisa mensualmente los saldos y movimientos presentados en el balance para verificar 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	El área financiera revisa mensualmente los saldos y movimientos.		
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 de contabilidad se llevan de forma digital en el aplicativo SIIF, y están conforme a la información financiera transmitida a la Contaduría General de la Nación		
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	Mediante la resolución 433 de 2017 y Resolución 098 de 2019; se establecieron las Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo estableciendo la medición inicial de los hechos económicos, que son aplicables a la DNBC	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 criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, son del conocimiento del personal del proceso Gestión Financiera		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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		
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	Con la Resolución 433 del 2017 en el artículo 5.2 y 5.3 se estipula la depreciación y amortización de los bienes de la DNBC.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se aplica la política establecida por medio de la Resolución 433 del 2017 en el artículo 5.2 y 5.3 con respecto a la depreciación y amortización de los bienes de la DNBC.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Con la Resolución 433 del 2017 en el artículo 5.2 y 5.3 se estipula la vida útil de los bienes de la DNBC.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Al cierre de la vigencia fiscal el área de almacén emite un informe al área financiera referente al deterioro de la PPYE. Con esta información recibida el área financiera contabiliza el deterioro a que haya lugar.		
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	Mediante la resolución 433 de 2017 y Resolución 098 de 2019; se establecieron las Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo estableciendo la medición posterior de los hechos económicos, que son aplicables a la DNBC	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Para la implementación del Nuevo Marco Normativo la DNBC, realizó mesas de trabajo con la CGN y un profesional contratado por la DNBC, con experiencia en esta temática. De esta labor se generó la resolución 433 de 2017 y Resolución 098 de 2019; donde se establecieron las Políticas Contables de la DNBC, bajo el nuevo marco normativo aplicable.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Como resultado del seguimiento al Control Interno Contable de 2018, realizado por la Asesora de Control Interno de la DNBC, se generaron hechos económicos de actualización, los cuales fueron tenidos en cuenta por medio de la Resolución 098 de 2019		
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	Con respecto a las cuentas y su medición posterior, en el Comité de Sostenibilidad Contable se socializan los saldos del Balance y se informan los hechos económicos que generaron ajustes.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Se actualizan los hechos económicos conforme se requieran los mismos. Se da cumplimiento al calendario establecido por la Administración del SIF y la CGN.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Se contrató un experto profesional ajeno a la Entidad, para la entrada en vigencia de las NICSP en la DNBC. De igual forma el Comité de Sostenibilidad Contable está conformado por un grupo Interdisciplinario ajeno al proceso Contable.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se da cumplimiento a las directrices y plazos establecidos por la CGN, CGR, Ministerio de Hacienda y Crédito Pública, DIAN etc., con respecto a la entrega de información financiera y tributaria.	1,00	
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 de Presentación de Estados Financieros e Informes Contables a Terceros, se establece en la actividad 9 y 10 la solicitud y Publicación de los Estados Financieros.		
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	En el procedimiento de Presentación de Estados Financieros e Informes Contables a Terceros, se establece en la actividad 9 y 10 la solicitud y Publicación de los Estados Financieros, la cual se cumple dentro de la DNBC		
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?	SI	Con base en la información financiera se realiza el Anteproyecto de Presupuesto de la DNBC		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	El Proceso de Gestión Financiera realiza: Balance General, Estado integral, variaciones transitorias y notas a los estados financieros.		

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	Se realizan los Estados Financieros con base en los libros de contabilidad	1,00	
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?	SI	Se generan conciliaciones entre las áreas y el proceso contable, se analizan los saldos de cada unas de cuentas. Asimismo se analizan en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	El Área Financiera ajustó los indicadores del proceso financiero, los cuales arrojan resultados reales de la información financiera.	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 están ajustados conforme a las directrices dadas por el Ministerio de Hacienda, en lo concerniente a la Ejecución Presupuestal y a la Ejecución del PAC disponible.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	El aplicativo SIIF genera reportes permanentes del seguimiento de la ejecución presupuestal y de PAC como insumo para la elaboración de los indicadores.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se elaboran las notas contables conforme a las normas establecidas por la CGN. Asimismo, para la vigencia 2019, se soportan con base en la información de cada una de las áreas.	1,00	
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	Las Notas a los Estados Financieros se están realizando de acuerdo a lo estipulado en la Resolución 433 del 2017 al cierre de la vigencia cumple con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del nuevo marco normativo.		
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	Las Notas a los Estados Financieros revela la información cuantitativa y cualitativa de los hechos económicos de la DNBC		
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?	SI	Las Notas a los Estados Financieros para el cierre de la vigencia 2019, están elaboradas con base en las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro.		
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	En las notas contables se hizo claridad de las metodologías aplicables con base en las provisiones, depreciaciones, y demás ajustes realizados dentro del periodo contable 2019		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se realizan los cruces de información con las áreas, con anterioridad al cierre contable, con el fin que la misma sea consistente en sus cifras.		
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?	SI	Se preparó la información financiera a presentar en la Rendición de Cuentas de la Entidad. Asimismo los Estados Financieros se encuentran publicados en la Pagina WEB de la Entidad.	1,00	
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?	SI	Se realizan los cruces de información con las áreas, con anterioridad al cierre contable, con el fin que la misma sea consistente en sus cifras. Por lo tanto antes de ser presentada en la Rendición de Cuentas los hechos económicos registran la realidad financiera.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Las Notas a los Estados Financieros se están realizando de acuerdo a lo estipulado en la Resolución 433 del 2017 en el Numeral 2.5 Revelaciones, soportando las variaciones significativas. Al cierre de la vigencia 2019 la entidad ajusto las Notas a los EEFF cumpliendo con lo observado por la Contraloría General de la República y al nuevo modelo emitido por la Contaduría General de la Nación		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	El Área Financiera ajustó los mapas de riesgo bajo el nuevo marco normativo.	1,00	

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	El Mapa de Riesgos del Proceso Gestión Financiera, posee puntos de control. De igual forma se realiza monitoreo al mismo de manera semestral.		
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	Se actualizó el Mapa de Riesgos del área Financiera, con base en las directrices emanadas por el DAFP, estableciendo la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los mismos.	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	Se actualizó el Mapa de Riesgos del área Financiera, con base en las directrices emanadas por el DAFP, estableciendo el tratamiento adecuado en el caso de ocurrencia.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Los riesgos del proceso Gestión Contable fueron actualizados al cierre del periodo contable, en coordinación con la Oficina Asesora de Planeación. La oficina Asesora de Control Interno, realiza el seguimiento y evaluación.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Con la actualización del Mapa de Riesgos del área Financiera, dejó estipulado los controles para mitigar los posibles riesgos identificados, conforme a la metodología establecida por el DAFP.		
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	Al cierre del Ejercicio el Proceso de Gestión Financiera, realiza la autoevaluación del Control Interno Contable.		
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. De igual forma están debidamente capacitados.	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	Los funcionarios involucrados en el proceso contable están capacitados asistiendo a las capacitaciones que establece 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	Aunque dentro del Plan Institucional de capacitación no se estableció el desarrollo de competencias y actualización para el personal involucrado en el proceso contable, el área financiera asistió a capacitaciones dictadas por el Ministerio de Hacienda y CGN.	0,20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	Aunque no hizo parte del Plan de Capacitación el desarrollo de competencias para el personal del proceso contable, el área de Control Interno verificó la participación de los mismos en charlas y capacitaciones dadas por el Ministerio de Hacienda y Contaduría General de la Nación.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	Las capacitaciones tomadas por el personal del proceso contable, si están orientadas a fortalecer las competencias habilidades de los mismos.		
2.1	FORTALEZAS	SI	*Se realizó modificación a las Políticas Contables con el nuevo marco normativo NICSP, por medio de la resolución 098 de 2019, con respecto al numeral 7 Bienes Entregados a Terceros 2 (comodatos) *Se ha dado cumplimiento a los plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación, con respecto al reporte de la información Financiera y Contable de la DNBC. *Se actualizaron los Procedimientos e indicadores del proceso de Gestión Financiera. *Se modificó el Mapa de Riesgos de los procesos que intervienen el Proceso Gestión Financiera, con base en la Política de Riesgo de la DNBC y la metodología emanada por el DAFP *La Contraloría General de la República feneció la cuenta de la DNBC de la vigencia 2018, y cerró los hallazgos financieros. Se resalta el compromiso por parte de los integrantes del proceso de Gestión Financiera, para atender la auditoria.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
2.2	DEBILIDADES	SI	•No se cuenta con Políticas, procedimientos o instrumentos donde se establezca: La contabilización de las Contingencias Litigiosas, la facilidad del flujo de información de los hechos económicos, Identificación de los bienes físicos en forma individualizada, conciliaciones de las partidas más relevantes, realización periódica de Inventarios y cruces de información (Activos-Pasivos) y Plan de capacitación Institucional no incluye actividades que desarrollen las competencias y habilidades para el personal involucrado en el proceso contable.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	*Se evidencia Avance del Proceso de Gestión Financiera con respecto a la evaluación realizada al 2018, pasando de una calificación de 4.2 a 4.7, ubicándose en un nivel EFICIENTE. *La Dirección Nacional de Bomberos, generó el Plan de Mejoramiento, con base en los hallazgos encontrados en la evaluación realizada al control interno contable de la vigencia 2018, lo que conllevó a subsanar debilidades destacándose las siguientes acciones correctivas: Actualización de los procedimientos, mapas de riesgos e indicadores con base en el nuevo marco normativo, asignación de viáticos dando cumplimiento al lleno de los requisitos, modificación de la resolución 433 de 2017, acorde a la estructura, naturaleza y necesidades de la DNBC. * Se convocó a la totalidad de los miembros del Comité de Sostenibilidad Contable.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	*Incluir en el Plan Institucional de capacitación el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable. *Generar Políticas, procedimientos o instrumentos donde se establezca: La contabilización de las Contingencias Litigiosas, la facilidad del flujo de información de los hechos económicos, Identificación de los bienes físicos en forma individualizada, conciliaciones de las partidas más relevantes, realización periódica de Inventarios y cruces de información (Activos-Pasivos) y Plan de capacitación donde se desarrollen competencias para el personal involucrado en el proceso contable. *Realizar un seguimiento constante a los hallazgos financieros que quedaron establecidos en el Plan de Mejoramiento Institucional, como resultado de la auditoría Financiera realizada por la Contraloría General de la República, para la vigencia 2018. *Fortalecer el envío de la información por parte de las áreas intervinientes en el proceso de Gestión Contable, con el fin que los Estados Contables y las notas a los mismos, reflejen la totalidad de los hechos económicos, generados por la DNBC		