

923272547 - Dirección Nacional de Bomberos
GENERAL
01-01-2022 al 31-12-2022
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 | | | | 4,50 |
| 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 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 7 que hace referencia a los Bienes entregados a terceros y 101 Reconocimiento y Medición de los Ingresos y con la resolución 346 de 2022 se se crearon los capítulos contables que trata sobre los cruces de información contable conciliaciones entre los procesos de la entidad Partidas relevantes de los estados financieros Deterioro en los activos y constitución del rezago presupuestal | 1,00 | |
| 1.1.2 |1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | SI | En el mes de febrero de 2022 se realizó socialización de las Políticas Contables al personal que conforma el Proceso Financiero De igual forma se realizó la socialización sobre el desarrollo interno de cada uno de los perfiles como son el de Presupuesto Contabilidad y Tesorería | | |
| 1.1.3 |1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | Las políticas Contables han sido aplicadas en la DNBC En las políticas contables están contenidas las etapas de Medición Revelación y Presentación de los hechos económicos de la entidad | | |
| 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 elaborado teniendo en cuenta la naturaleza y actividad económica de la entidad De igual forma fueron elaboradas mesas de trabajo en conjunto con la participación de los líderes responsables de los procesos | | |
| 1.1.5 |1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | La DNBC generó las políticas contables con base en la naturaleza actividad económica y directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación CGN por lo tanto las mismas representan la información financiera de la entidad En la resolución 433 de 2017 se adoptaron políticas para el manejo de los Activos Pasivos Ingresos arrendamientos y Clasificación de los ingresos Con la resolución 098 de 2019 se le realizó una modificación al numeral 7 Bienes entregados en Administración numeral 10 1 Reconocimiento y medición de los ingresos numerales 10 1 1 y 10 1 2 de la resolución 433 de 2017 Por medio de la resolución 346 de 2022 se crearon los capítulos de Cruces de información Partidas relevantes Deterioro de los Activos y Constitución Rezagó Presupuestal | | |
| 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 | La DNBC actualizó el procedimiento PC MC 02 Acciones correctivas preventivas y de mejora quedando en Versión 3 estableciendo un lineamiento denominado Seguimiento y cierre de las acciones donde se incorpora el tratamiento de los hallazgos cuando son de origen externo De igual forma la actividad 1 del Desarrollo del Procedimiento en la Nota 2 establece que los hallazgos generados por Entes de Control serán socializados de acuerdo con lo establecido en el Procedimiento Atención de Visitas y Requerimientos de Entes de Control Numerales 12 y 16 No obstante en este procedimiento PC MC 02 únicamente se está haciendo referencia cuando el Plan de Mejora es el resultado de un seguimiento interno y no cuando es realizado por el órgano de control De igual forma inmerso en el procedimiento se está enunciando la circular 5 de 2019 emitida por la CGR que trata del cierre de hallazgos cuando la misma fue derogada por la circular 15 de 2020 | 0,88 | |
| 1.1.7 |2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES? | SI | La DNBC posee una carpeta compartida en el Drive denominada DOCUMENTOS SIGE donde se encuentran todos los instrumentos de seguimiento como son los del Plan de Acción y Plan de Mejoramiento de Gestión Ubicación Proceso Estratégico Gestión Análisis y Mejora Continua ACPM De igual forma cada vez que se va a realizar el respectivo seguimiento se remite a cada uno de los procesos el formato específico con el fin de ser diligenciado por cada uno de los mismos | | |
| 1.1.8 |2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO? | SI | El Proceso Evaluación y Seguimiento realiza el seguimiento a los Planes de Mejoramiento suscritos conforme a los plazos establecidos así Plan de Mejoramiento de Gestión Conforme a lo plasmado en el Plan Anual de Auditoría e Institucional CGR de manera semestral El proceso genera el respectivos avance y la segunda línea de Defensa realiza el monitoreo de los mismos Con relación al cumplimiento de las acciones de mejora al 30 de octubre de 2022 el Proceso contaba con 29 Hallazgos abiertos y 62 acciones de Mejora así 21 cumplidas 39 en avance y 2 sin iniciar | | |
| 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 manual entre otros que establezca la Facilidad en el Flujo de información de los hechos económicos entre los procesos Las resoluciones 433 de 2017 la 098 de 2019 y la 346 de 2022 tampoco establece dicha política | 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 la misma | | |
| 1.1.11 |3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE? | NO | La DNBC tiene identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al proceso Financiero las actividades financieras tales como actas de Cruces de inventarios Legalizaciones de Viáticos Nóminas mensuales formatos de pagos entre otros no obstante no existe una Política o Directriz del Flujo de Información | | |
| 1.1.12 |3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA? | NO | Aun cuando se implementaron políticas contables por medio de las resoluciones 433 de 2017 la 098 de 2019 y la 346 de 2022 no se cuenta con una política de flujo de información ni con procedimientos internos documentados que faciliten la misma | | |

923272547 - Dirección Nacional de Bomberos
GENERAL
01-01-2022 al 31-12-2022
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 y Gestión Administrativa indica un lineamiento sobre la Identificación de los Bienes Físicos en forma individualizada La resolución 346 de 2022 en los Capítulos de Partidas relevantes ni en Deterioro en los Activos tampoco la contempla | 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 | Aunque se posee una matriz donde se relaciona el Ítem Concepto Descripción Serial ubicación y Placa DNBC no se evidenció el Inventario Físico para poder realizar el cruce y 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? | SI | Por medio de la resolución 346 de 2022 se incorporó un capítulo que trata de Las Partidas más relevantes de los estados Financieros donde se encuentran inmersa la manera de realizar la conciliación en las siguientes cuentas por Cobrar Propiedad planta y equipo Avances y anticipos entregados Cuentas por pagar Ingresos contribuciones y Gastos administración y operación | 1,00 | |
| 1.1.17 |5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | El día 16 de junio de 2022 se realizó socialización de la resolución 346 de 2022 por medio de la cual se actualizan las políticas contables con las NIIF de la Dirección Nacional de Bomberos en complemento de las resoluciones No 433 de 2017 y 098 de 2019 | | |
| 1.1.18 |5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS? | SI | Se realizó conciliaciones de Almacén Viáticos Tiquetes Aéreos Cuentas por Cobrar Incapacidades de la vigencia 2022. | | |
| 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 definen las actividades que requieren de autorizaciones registros y manejo por parte del personal que integra la DNBC Asimismo el Manual de Funciones adoptado mediante la resolución 029 de 2018 define las funciones que debe realizar cada uno de los funcionarios de la entidad | 1,00 | |
| 1.1.20 |6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | En el mes de febrero de 2022 se realizó socialización de las Políticas Contables al personal que conforma el Proceso Financiero De igual forma se realizó la socialización sobre el desarrollo interno de cada uno de los perfiles como son el de Presupuesto Contabilidad y Tesorería | | |
| 1.1.21 |6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | La Oficina de Control Interno realiza Auditorías y o seguimientos así como la evaluación al Control Interno Contable donde verifica el cumplimiento de los procedimientos así como los demás lineamientos financieros emitidos por la CGN y el MHCP De igual forma realiza seguimiento a la segregación de funciones que se tiene implementada en el Proceso de Gestión Financiera | | |
| 1.1.22 |7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | La DNBC posee un lineamiento que trata de la presentación oportuna de la información financiera establecida en el procedimiento PC GF 05 01 Presentación de Estados Financieros e Informes Contables a Terceros Actividad 7 que establece Remitir la información trimestral a la CGN de acuerdo al calendario estipulado a través del CHIP dando cum | 1,00 | |
| 1.1.23 |7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | En el mes julio de 2022 se realizó la socialización del procedimiento PC GF 05 01 Presentación de Estados Financieros e Informes Contables a Terceros con el personal involucrado en el Proceso | | |
| 1.1.24 |7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | La entidad ha dado cumplimiento al procedimiento PC GF 05 01 Presentación de Estados Financieros e Informes Contables a Terceros dentro de los términos y 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 | Mediante el memorando de cierre Vigencia Fiscal 2022 emitido por parte del Subdirector Administrativo y Financiero el 28 de noviembre de 2022 la DNBC estableció la forma de llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la Información producida por las áreas Sin embargo no existe un Procedimiento adoptado formalmente en la entidad | 0,60 | |
| 1.1.26 |8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | El memorando de cierre de la vigencia 2022 fue socializado con la totalidad de funcionarios y contratistas de la entidad No obstante no se cuenta con un procedimiento adoptado formalmente dentro de la entidad para llevar a cabo el cierre integral | | |
| 1.1.27 |8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO? | PARCIALMENTE | Los lineamientos establecidos en el Memorando de Cierre Fiscal fueron cumplidos parcialmente por cuanto algunas justificaciones de la Constitución del Rezago Presupuestal presentan observaciones | | |
| 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? | SI | Por medio de la resolución 346 de 2022 se incorporó un capítulo que trata de Las Partidas más relevantes de los estados Financieros donde se encuentran inmersa la manera de realizar la conciliación en las siguientes cuentas por Cobrar Propiedad planta y equipo Avances y anticipos entregados Cuentas por pagar Ingresos contribuciones y Gastos administración y operación De igual forma 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 | 0,86 | |
| 1.1.29 |9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | El día 16 de junio de 2022 se realizó socialización de la resolución 346 de 2022 por medio de la cual se actualizan las políticas contables con las NIIF de la Dirección Nacional de Bomberos en complemento de las resoluciones No 433 de 2017 y 098 de 2019 | | |
| 1.1.30 |9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS? | PARCIALMENTE | Se da cumplimiento a lo establecido en el numeral 53 de la Resolución 433 del 2017 con relación al cálculo de la Depreciación No obstante este calculo se realiza de forma manual | | |

923272547 - Dirección Nacional de Bomberos
GENERAL
01-01-2022 al 31-12-2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|-----------|---|--------------|---|-------------------------------|----------------------------|
| 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 01 del 15 de febrero 02 del 29 de abril 03 del 29 de Julio y 04 del 31 de Octubre de 2022 | 0,90 | |
| 1.1.32 |10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | En el mes de febrero de 2022 se realizó socialización de las directrices procedimientos sobre el análisis depuración y seguimiento de la información registrada en las cuentas conforme lo establece las políticas contables y los procedimientos del Proceso de Gestión Financiera | | |
| 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 | Se realiza cruces y conciliaciones con el Almacén No se evidenció el Inventario Físico individualizado de los Bienes de la DNBC al 31 de Diciembre de 2022 conforme a las directrices establecidas por la CGN Con relación a las cuentas por cobrar se realizan conciliaciones En Relación a los pasivos se está realizando conciliación de cuentas | | |
| 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 Área Contable Se cuenta con quince 15 procedimientos que hacen referencia desde la expedición de los CDP registro de obligaciones reservas Presupuestales Declaraciones Tributarias y Presentación de estados Financieros entre otros | 1,00 | |
| 1.2.1.1.2 |11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | El Proceso de Gestión Financiera posee la caracterización CT GF Versión 3 donde identifican las fuentes de entradas y salidas así 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 2022 se presentaron los derechos y obligaciones individualizados tal y como se evidencia en las cuentas y 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 098 de 2019 y 346 de 2022 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 | |
| 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 y 346 de 2022 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 | | |

**923272547 - Dirección Nacional de Bomberos
GENERAL
01-01-2022 al 31-12-2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|------------|---|--------------|--|-------------------------------|----------------------------|
| 1.2.1.3.3 |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 En los soportes documentales constitución de 36 Reservas y 54 resoluciones de viáticos se presentaron algunas falencias con relación a que no se justificó el caso fortuito o fuerza mayor en otras la justificación de la misma no estaba firmada y los formatos de justificación indicaban que no se había solicitado PAC argumento que no es aplicable a un hecho imprevisto | 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 por lo tanto están individualizados | 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 | | |
| 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 | De manera mensual 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 | En las resoluciones 433 de 2017 098 de 2019 y 346 de 2022 están contemplados los criterios de Medición Inicial de los hechos económicos conforme al Marco Normativo | 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 En febrero de 2022 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 | 0,81 | |
| 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 | | |
| 1.2.2.4 |22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE? | SI | En las actas de conciliación mensual realizada entre los procesos de Almacén y Gestión Financiera se realiza los posibles deterioros de los activos quedando estipulado en un ítem denominado Bienes Entregados a los Cuerpos de Bomberos en deterioro | | |
| 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 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 de deterioro fueron establecidos con base en el marco normativo aplicable y plasmado en las Resoluciones 433 de 2017 098 de 2019 y 346 de 2022 | | |

923272547 - Dirección Nacional de Bomberos
GENERAL
01-01-2022 al 31-12-2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|------------|--|--------------|--|-------------------------------|----------------------------|
| 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 2021 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 una Política de flujo de información y la identificación de los bienes físicos en forma individualizada sin que se hayan tenido en cuenta | | |
| 1.2.2.8 |23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | Las Resoluciones 433 de 2017 098 de 2019 y 346 de 2022 se estableció la medición posterior de las cuentas 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 se realiza parcialmente ya que como resultado del seguimiento al Control Interno Contable de la vigencia 2021 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 una Política de flujo de información y la identificación de los bienes físicos en forma individualizada sin que se hayan tenido 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 | | |
| 1.2.3.1.1 |24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | La DNBC ha dado cumplimiento al cargue de la información financiera conforme a los plazos establecidos por la CGN 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 202 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 se publican en la página WEB link https://dnbc.gov.co/información-contable Se encuentran publicados el Presupuesto Estados financieros y Ejecuciones Presupuestales 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? | PARCIALMENTE | Se presenta la información financiera y los Estados Financieros de manera mensual ante el Comité Directivo no obstante las actas de enero a septiembre de 2022 se encuentran firmadas las de Octubre y Noviembre están en Word sin firma y la Diciembre de 2022 no se evidencia Los Estados Financieros son presentados al Comité de Sostenibilidad ante de la trasmisión al CHIP evidenciándose en las Actas No 01 02 03 y 04 de 2022 | | |
| 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 2023 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 28 de febrero de 2023 | | |
| 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 | 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 realizan los cruces y conciliaciones de las partidas mas relevantes. 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 02 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 | | |

923272547 - Dirección Nacional de Bomberos
GENERAL
01-01-2022 al 31-12-2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|------------|--|--------------|--|-------------------------------|----------------------------|
| 1.2.3.1.11 |27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN 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 | 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 | 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 | | |
| 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 2021 vs 2022 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 discriminando 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 PERÍODO A OTRO? | SI | Se realizaron las notas a los Estados Financieros y se generaron de manera cualitativa y cuantitativa y se discriminó el detalle del valor de cada una de las partidas más relevantes | | |
| 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 | Se realizan cruces de información con las áreas con anterioridad al cierre contable contable tales como viaticos cuentas por cobrar y pasivos | | |
| 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 | El informe de gestión de la rendición de cuentas de la vigencia 2022 se encuentra publicado en link de Rendición de Cuentas https://dnbc.gov.co/sites/default/files/2022/11/INFORMEGESTION2022DNBC Donde se evidencia la información financiera 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 | En la rendición de cuentas realizada en la vigencia 2022 se preparó y se presentó la información presupuestal concerniente al comportamiento del PAC e Informe de ejecución Presupuestal al 11 de Noviembre de 2022 y la Información Contable al 30 de septiembre de 2022 | | |
| 1.3.3 |28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA? | SI | En la rendición de cuentas se presentaron explicaciones que facilitan a los usuarios la comprensión de la información financiera y presupuestal | | |
| 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 y valoración 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 | |
| 1.4.2 |29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS? | SI | De manera 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? | SI | Dentro del Plan de Capacitación de la entidad se encuentra la capacitación a los funcionarios del Área Financiera las cuales están dictadas por el Ministerio de Hacienda y la Contaduría General en temas relacionados con los procesos contables | 1,00 | |

**923272547 - Dirección Nacional de Bomberos
GENERAL
01-01-2022 al 31-12-2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|--------|---|--------------|--|-------------------------------|----------------------------|
| 1.4.11 |32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN? | SI | 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 | | |
| 1.4.12 |32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES? | SI | Dentro del Plan Institucional de Capacitación de la vigencia 2022 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 346 de 2022 la DNBC actualizó y adoptó Políticas Contables que trata de cruces de información contable partidas mas relevantes deterioro de activos y rezago presupuestal Durante la vigencia 2022 se realizó la socialización de las Políticas contables con el personal involucrado en el Proceso Contable Se llevaron a cabo las reuniones del comité de sostenibilidad conforme lo establecen las directrices contables Se da aplicabilidad a la publicación de la información financiera en la página en la entidad Se presentó la información financiera y presupuestal en la Rendición de Cuentas realizada por la DNBC Se posee un Procedimiento de la Presentación de Estados Financieros e Informes Contables a Terceros dentro de los términos y lineamientos expedidos por la CGN y el MHCP El proceso de Gestión Financiera utiliza la versión más actualizada del Catalogo General de Cuentas La DNBC lleva los registros individualizados de cada una de las transacciones financieras utilizando el aplicativo SIF NACION II Los comprobantes de contabilidad son generados cronológicamente Los criterios de medición de los activos pasivos ingresos gastos y costos son aplicables al objeto y misión de la DNBC Se elaboran y se presentan oportunamente los estados financieros de la entidad Se elabora el juego completo de estados financieros dando cumplimiento a la resolución 706 de 2016 El proceso de Gestión Financiera realizó la actualización de los Riesgos de Gestión conforme al Manual de Gestión del Riesgo de la DNBC numeral 55 Tratamiento del Riesgo Se realizó la revisión a la Identificación de los Riesgos Por parte del Proceso de Gestión Financiera se realizó la identificación de controles en cada uno de los riesgos identificados.Se realizó la autoevaluación del Control Interno Contable En la rendición de cuentas se presentaron explicaciones que facilitan a los usuarios la comprensión de la información financiera y presupuestal | | |
| 2.2 | DEBILIDADES | SI | La DNBC no cuenta con una política instrumento procedimiento manual entre otros que establezca la Facilidad en el Flujo de información de los hechos económicos entre los procesos En la Resolución No 433 de 2017 Artículo 1 Numeral 5 Propiedad Planta y Equipo ni los procedimientos del proceso de Gestión Financiera y Gestión Administrativa se establece un lineamiento sobre la Identificación de los Bienes Físicos en forma individualizada 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 señala una directriz sobre la Identificación Individualizada de los Bienes Físicos y se encuentra desactualizada con base en las Políticas Contables No se evidenció el Inventario Físico para poder realizar el cruce y verificar la individualización de la Propiedad planta y equipo No se ha realizado una revisión de la vida útil de la Propiedad Planta y Equipo No cuenta con un Procedimiento adoptado formalmente para realizar el cierre integral del ejercicio fiscal 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 Capitulo 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 Se presentaron algunas falencias en las justificaciones técnicas y jurídicas para constituir el Rezago Presupuestal Las actas del comité directivo donde se presenta la información financiera de los meses de Octubre y Noviembre están en Word sin firma y la Diciembre de 2022 no se evidencia El link https://dnbc.gov.co/index.php/direccion_nacional_rendicion_de_cuentas_informe_de_rendicion_de_cuentas_de_la_pagina_web no permite su apertura y presenta el error | | |
| 2.3 | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE | SI | El proceso de Gestión Financiera dio cumplimiento a la ley de transparencia presentando en la rendición de Cuentas la información financiera y Presupuestal de la Entidad Por medio de la resolución 536 de 2022 se incorporaron y se complementaron las políticas contables aplicables a la Entidad | | |
| 2.4 | RECOMENDACIONES | SI | Actualizar el procedimiento y o lineamiento al seguimiento realizado a los Planes de Mejoramiento derivados de las auditorías externas por cuanto el mismo no contempla los plazos establecidos por el Órgano de Control y se encuentra enunciada la circular 5 de 2019 emitida por la CGR que trata del cierre de hallazgos cuando la misma fue derogada por la circular 15 de 2020 Actualizar la resolución 381 de 2015 que trata de la adopción del Manual para el manejo administrativo de los Bienes de Propiedad de la DNBC con base en las políticas contables aplicadas al interior de la entidad | | |