

923272547 - Dirección Nacional de Bomberos
GENERAL
01-01-2025 al 31-12-2025
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4661084
FECHA RECEPCIÓN 2026-02-27 08:33:02

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,76
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	El 26 de Junio de 2025 se actualizó el manual de políticas contables el cual reunió las modificaciones de las resoluciones que acogían las políticas de la DNBC, los actos administrativos que se reunieron fueron 433-2027, 098-2019, 346-2022, 253-2023 en ellas se exponía, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores. Activos, Cuentas por Cobrar, Propiedades Planta y Equipo, Activos Intangibles, Bienes Entregados a Terceros, Pasivos, Arrendamientos, Clasificación de los Ingresos, adición: Capítulo Sobre Cruces de Información Contable, Capítulo Sobre las Partidas más Relevantes de los Estados Financieros, Capítulo Sobre el Deterioro en los Activos, Capítulo Sobre Constitución Rezago Presupuestal, Capítulo Prendas de Vestir Uniformes Bomberos, Flujos de Información a reportar a Financiera. Igualmente se adopta por Resolución pero con el Manual como Anexo, el Manual de Políticas Contables de la DNBC se define en el Formato de Manual definido por el proceso de Planeación Estratégica, se establece una organización similar a la presentación de los Estados Financieros y el Catálogo de Cuentas, incorpora las acciones de mejora abiertas de Planes de Mejoramiento Institucional (1) y de Procesos (12).	1,00	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El día 26 de Junio de 2025, se socializaron las Políticas contables, con los miembros del proceso contable y con funcionarios y contratistas de la DNBC.		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas contables estipuladas en el Manual de Políticas Contables se están aplicando en el desarrollo del proceso contable, desde el registro hasta la revelación en las notas contables. En concordancia y acorde con la normatividad bajo el ámbito del régimen de contabilidad pública.		
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 con base a la naturaleza y misión de la entidad, con la participación de los responsables de los procesos de la DNBC y fueron elaboradas de acuerdo a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación.		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El Manual de Políticas Contables representan la información financiera de la entidad, las cuales se generaron teniendo en cuenta la misión de la DNBC, así como las directrices emanadas por la CGN. Se detallan políticas para los Activos, Cuentas por Cobrar, Propiedades, planta y Equipo, Activos Intangibles, Bienes entregados a terceros, Pasivos, Arrendamientos, Clasificación de los Ingresos, registro de prendas de vestir y flujos de información, en su medición, deterioro, reconocimiento y estimación contable.		
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	La entidad generó el procedimiento PC-MC-02 Acciones correctivas, preventivas y de mejora, donde se establece la formulación y el seguimiento al Plan de Mejoramiento como resultado de los Auditorías Internas y externas, para verificar el cumplimiento de las acciones, se requiere el avance a los responsables y se analiza la información reportada y sus evidencias para determinar el estado (Cumplido, Ejecución o Vencido), lo cual es comunicado al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno de manera semestral en las siguientes actividades: No. 8 por parte del Líder del Proceso y la No. 12 a través del Proceso de Evaluación y Seguimiento.	1,00	
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 socializan los instrumentos de seguimiento como son los 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, procedimientos actualizados y formatos de los procesos misionales y de apoyo como es financiera.		
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, realiza seguimiento conforme a los plazos establecidos, es decir de manera semestral para verificar el cumplimiento y/o avance de las acciones establecidas en los planes de mejoramientos internos así como a los planes de mejoramientos suscritos ante la Contaduría General de la República.		
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?	SI	Se actualizó el manual de políticas contables el cual compiló y actualizó las anteriores políticas adoptadas mediante resoluciones 433-2017, 098-2019, 346-2022, 253-2023 en ellas se exponía, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores. Activos, Cuentas por Cobrar, Propiedades Planta y Equipo, Activos Intangibles, Bienes Entregados a Terceros, Pasivos, Arrendamientos, Clasificación de los Ingresos, adición: Capítulo Sobre Cruces de Información Contable, Capítulo Sobre las Partidas más Relevantes de los Estados financieros, Capítulo Sobre el Deterioro en los Activos, Capítulo Sobre Constitución Rezago Presupuestal, Capítulo Prendas de Vestir Uniformes Bomberos, Flujos de Información a reportar a Financiera. Igualmente se adopta por Resolución pero con el Manual como Anexo, el Manual de Políticas Contables se elaboró de la DNBC ahora estaría en el Formato de Manual definido por el proceso de Planeación Estratégica, se establece una organización similar a la presentación de los Estados Financieros y el Catálogo de Cuentas, incorpora las acciones de mejora abiertas de Planes de Mejoramiento Institucional aprobado por la alta dirección y el proceso de mejora continua.	1,00	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El día 26 de Junio de 2025, se socializaron las Políticas contables, con los miembros del proceso contable y con funcionarios y contratistas de la DNBC. El manual de políticas contables se encuentra publicado en la carpeta compartida one drive en donde se centraliza toda la documentación aprobada en el marco del sistema integrado de gestión.		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se realizan los Cruces de inventarios, Legalizaciones de Viajes, diferencias en nómina, Nóminas mensuales, actas entre otros, se informa al área contable las transacciones y movimientos realizados por los diferentes procesos; se hacen a través de correo electrónico generados mensualmente desde la coordinación financiera, además de que se crea un procedimiento y formato para cruces de información y conciliación entre cada proceso.		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Para el mes de octubre de 2025 se crea y socializa el nuevo procedimiento y formato para cruces de información conciliación entre procesos (agregar nombre completo del proc. y formato).		
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?	SI	Gestión Financiera elaboró el Manual de Políticas Contables donde se incluye la medición de la Propiedad Planta y Equipo. El área de Almacén cuenta con la Resolución 381 del 06 de octubre de 2015, donde se adopta el Manual para el Manejo Administrativo de los Bienes de Propiedad de la DNBC; y el procedimiento PC-AD-PGD-01-V5 Procedimiento de Gestión de Bienes, mensualmente se envía un detalle de conteo físico que se totaliza por el área de almacén y fortalecimiento y se deja evidencia a través de correo electrónico, este inventario viene revisado por el área de fortalecimiento y almacén con conteo por unidad y valores para cruzar con financiera.	1,00	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El día 26 de Junio de 2025, se socializaron las Políticas contables, con los miembros del proceso contable y con funcionarios y contratistas de la DNBC, aquí se detalla la medición de la PPE y los cruces de información con almacén.		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	El Procedimiento PGD-01-V5 Procedimiento de gestión de Bienes vigente desde el 02 de noviembre de 2023 incorporó en el numeral 6.2 la ejecución de inventarios físicos, se evidencia un archivo excel que detalla cada elemento de fortalecimiento para entrega a los CGV este lleva unidades y cantidades para cruzar con contabilidad, se reporta mensualmente x correo electrónico a contabilidad.		
1.1.16	5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCLUSIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Se creó el manual de políticas contables el cual reunió las modificaciones de las resoluciones que acogían las políticas de la DNBC, los actos administrativos que se reunieron fueron 433-2027, 098-2019, 346-2022, 253-2023 en ellas se exponía, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores. Activos, Cuentas por Cobrar, Propiedades Planta y Equipo, Activos Intangibles, Bienes Entregados a Terceros, Pasivos, Arrendamientos, Clasificación de los Ingresos, adición: Capítulo Sobre Cruces de Información Contable, Capítulo Sobre las Partidas más Relevantes de los Estados financieros, Capítulo Sobre el Deterioro en los Activos, Capítulo Sobre Constitución Rezago Presupuestal, Capítulo Prendas de Vestir Uniformes Bomberos, Flujos de Información a reportar a Financiera. Igualmente se adopta por Resolución pero con el Manual como Anexo, el Manual de Políticas Contables de la DNBC ahora estaría en el Formato de Manual definido por el proceso de Planeación Estratégica, se establece una organización similar a la presentación de los Estados Financieros y el Catálogo de Cuentas, incorpora las acciones de mejora abiertas de Planes de Mejoramiento Institucional.	1,00	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El día 26 de Junio de 2025, se socializaron las Políticas contables, con los miembros del proceso contable y con funcionarios y contratistas de la DNBC.		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Control Interno y la CGR, realiza la verificación de las directrices establecidas en el manual de las Políticas Contables. El Proceso de Gestión financiera realiza conciliaciones con las demás áreas de manera mensual, generando un correo electrónico desde la coordinación financiera a cada proceso responsable de conciliar con contabilidad.		
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	Dentro de los procedimientos que tiene el Proceso de Gestión Financiera se señalan actividades donde se definen las autorizaciones y registros por parte de los funcionarios y/o contratistas. De igual forma, el Manual de Funciones de la entidad, señala las funciones a realizar por parte de los funcionarios de carrera administrativa.	1,00	
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El día 26 de Junio de 2025, se socializaron las Políticas contables, con los miembros del proceso contable y con funcionarios y contratistas de la DNBC.		
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 MCHP. Además se verifica el cumplimiento de la segregación de funciones mediante el uso de la plataforma SIF Nación en la asignación de los perfiles de usuario conforme a las actividades que realiza cada integrante.		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Mediante el PC-PGF-05-01 Presentación de Estados Financieros e Informes Contables a Terceros, actividad 7, señala la acción de Remitir la información trimestral a la CGN, de acuerdo al calendario estipulado a través del CHP.	1,00	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El día 26 de Junio de 2025, se socializaron las Políticas contables, con los miembros del proceso contable y con funcionarios y contratistas de la DNBC.		
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 MCHP.		
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	La Subdirección Administrativa y Financiera, en virtud de la planeación del cierre presupuestal y contable, emitió un MEMORANDO DE CIERRE en el mes de noviembre de 2025, donde se establecieron las condiciones del CIERRE DE LA VIGENCIA 2025 Y APERTURA DEL AÑO 2026 EN EL SIF NACIÓN II.	1,00	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Memorando de Cierre, se envió a toda la entidad por el correo institucional, por lo tanto fue de conocimiento general.		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Los procesos de la entidad a cierre de la vigencia 2025, entregaron información a Financiera, en cumplimiento a lo establecido en el Memorando de Cierre.		

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 del Procedimiento FGD-01-V5 Procedimiento de gestión de Bienes vigentes desde el 02 de noviembre de 2023 incorporo en el numeral 6.2 que establece la ejecución de inventarios físicos. Mediante la Resolución 346 de 2022, se implementó el capítulo de Cruces de Información que permite la verificación de los Activos y Pasivos	1,00
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El día 26 de Junio de 2025, se socializaron las Políticas contables, con los miembros del proceso contable y con funcionarios y contratistas de la DNBC	
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Aunque se realizan conciliaciones entre los procesos se evidenció las siguientes conciliaciones: Talento Humano: Licencias e Incapacidades, Valiotes y Provisiones de Jurisdicción Litigios y Demandas el proceso de Gestión Financiera ha solicitado mensualmente al proceso de Gestión Jurídica la información pertinente sobre procesos jurídicos o litigios que se encuentre adelantando la entidad, con la finalidad de reconocer las estimaciones contables, por ahora no hay provision contable para dejar en los EEEF. Con Almacén y fortalecimiento se han hecho conciliaciones de los inventarios dejados mediante correo electrónico, si embargo contabilidad es quien controla la depreciación y seguimiento de los bienes de la DNBC	
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	Mediante la resolución 398 de 2015 y modificada por la 367 de 2016, la DNBC creó el Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable donde se presenta la información financiera de la entidad antes de ser transmitida a la CGN, lo que asegura la calidad de la información. Se evidencia las actas No. 01, 02, 03 y 04 de 2025, que comprenden el periodo de enero a septiembre de 2025, y se encuentra en elaboración la del periodo octubre diciembre 2025, para la transmisión final de este informe ya se encuentra firmada y digitalizada para evidencia	1,00
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante la resolución 398 de 2015 y modificada por la 367 de 2016, la DNBC creó el Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable donde se presenta la información financiera de la entidad antes de ser transmitida a la CGN, lo que asegura la calidad de la información. Se evidencia las actas No. 01, 02, 03 y 04 de 2025, que comprenden el periodo de enero a septiembre de 2025, y se encuentra en elaboración la del periodo octubre diciembre 2025, para la transmisión final de este informe ya se encuentra firmada y digitalizada para evidencia	
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 DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El análisis, depuración y el seguimiento de cuentas está sujeta a la información que reporten los procesos a Gestión Financiera para la afectación de los Estados Financieros. En los Comités de Sostenibilidad Contable, previo a la transmisión de los EE.FF. a la CGN, se informan los saldos y partidas Relevantes del Activo, Pasivo, Ingresos y Gastos para la toma de decisiones.	
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 proceso de Gestión Financiera tiene implementados 13 procedimientos donde se evidencia la manera en que la información es remitida hacia el Área contable. Los procedimientos abarcan desde la expedición de los COP, registro de obligaciones, reservas Presupuestales, Declaraciones Tributarias, Presentación de estados Financieros, Operaciones recíprocas entre otros.	1,00
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Caracterización CT-GF, del Proceso de Gestión Financiera tiene identificado los proveedores de información (fuente de entrada)	
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Caracterización CT-GF, del Proceso de Gestión Financiera tiene identificado los 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 derechos y obligaciones se encuentran individualizados en la Contabilidad, como se evidencia en el estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2025	1,00
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 SIF NACIÓN, conforme a los soportes suministrados por el supervisor o responsable del proceso.	
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 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. Mediante la Resolución 433 de 2017, numeral 5.4 de 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	se creó el manual de políticas contables el cual reunió las modificaciones de las resoluciones que acogían las políticas de la DNBC, los actos administrativos que se reunieron fueron 433-2027, 086-2019, 346-2022, 253-2023 en los cuales se expone, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores Activos, Cuentas por Cobrar, Propiedades Planta y Equipo, Activos Intangibles, Bienes Entregados a Terceros, Pasivos, Arrendamientos, Clasificación de los Ingresos, adición: Capítulo Sobre Cruces de Información Contable, Capítulo Sobre las Partidas más Relevantes de los Estados financieros, Capítulo Sobre el Deterioro en los Activos, Capítulo Sobre Constitución Resago Presupuestal, Capítulo Prendas de Vestir, Uniformes Bomberos, Hijos de Información a reportar a Financiera. Igualmente se adopta por Resolución pero con el Manual como Anexo, el Manual de Políticas Contables de la DNBC ahora estarán en el Formato de Manual definido por el proceso de Planeación Estratégica, se establece la medición reconocimiento 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 Catálogo General de Cuentas, para el registro y parametrizaciones contables. De igual forma, revisa las tablas de eventos contables (TCÓN) a través del SIF 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 Catálogo General de Cuentas, para el registro y parametrizaciones contables. De igual forma, revisa las tablas de eventos contables (TCÓN) a través del SIF con el fin de verificar las actualizaciones y cambios realizados. La utilización del catálogo actualizado permite que los reportes del CHP sean aceptados satisfactoriamente	
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 SIF NACIÓN II y de conformidad de las normas contables	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	El proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicado a la DNBC, plasmados en el Manual de Políticas Contables	
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 SIF NACIÓN dado que el sistema genera un consecutivo automático de los registros	1,00
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente, por cuanto los mismos se generan y se registran por medio del aplicativo SIF NACIÓN	
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?	SI	La entidad dio cumplimiento al Instructivo expedido por la CGN numeral 4.1, en lo que respecta al registro de las reservas presupuestales (Nota 21). En el formato de constitución de reservas presupuestales - FO-GF-03-01 se incluye una casilla donde el supervisor indica si se recibieron los bienes o servicios a satisfacción durante la vigencia, caso en que se afecta el gasto o una cuenta del activo de la misma vigencia. En caso de no haber recibido bienes o servicios se afecta el gasto o el activo en la siguiente vigencia.	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	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, desde el mes de junio en la implementación del nuevo proceso de central de cuentas los soportes de pago se encuentran radicados en Oficio sistema documental de la DNBC	
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El aplicativo SIF NACIÓN 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	La DNBC, da aplicabilidad al SIF NACIÓN II, por lo tanto los comprobantes de contabilidad son generados cronológicamente. Y se pueden evidencia en el SIF Nación II	
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	La DNBC, da aplicabilidad al SIF NACIÓN II, por lo tanto los comprobantes de contabilidad son generados cronológicamente y numerados consecutivamente	
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 SIF NACIÓN 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 SIF NACIÓN 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 SIF, NO permite registrar comprobantes contables con discrepancias en los saldos del débito y crédito; por lo tanto, no existen diferencias en los comprobantes vs los libros	
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Por medio del reporte Saldos y Movimientos, El área financiera revisa mensualmente los 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 el reporte denominado Saldos y Movimientos, con el fin de verificar la completitud de los registros contables.	
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	El aplicativo SIF NACIÓN II, genera de forma digital los libros de contabilidad 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 el Manual de Políticas Contables estableció la medición inicial de los hechos económicos, que son aplicables a la DNBC, en cada uno de los rubros.	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	El día 26 de Junio de 2025, se socializaron las Políticas contables, con los miembros del proceso contable y con funcionarios y contratistas de la DNBC	
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 la NCSP.	
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 Manual de Políticas Contables se estipula la depreciación y amortización de los bienes de la DNBC. La depreciación, amortización, agotamiento y deterioro se aplica De conformidad con los procedimientos contables del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se contabilizaron los gastos por Depreciación a la Propiedad, Planta y Equipo y la amortización de Activos Intangibles	0,81
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	La depreciación se realiza por método de línea recta con base en la política y conforme se detalla en las notas contable.	
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Para la vigencia 2025 se lleva el control mensual de la depreciación, de acuerdo a la vida útil que cada bien tiene en la Propiedad, Planta y Equipo	
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	NO	Para la vigencia 2025 no se ha afectado deterioro en la PPYE, pues este debe ser reportado por el área de almacén, en los comités de sostenibilidad contable se ha pedido apoyo a la subdirección de estrategia para este reporte a contabilidad.	
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 nuestro Manual de Políticas Contables se establecen la medición posterior de los hechos económicos, que son aplicables a la DNBC, en cada uno de los rubros.	1,00
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Las Políticas Contables fueron diseñadas 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?	SI	El 26 de junio de 2025 se creó el manual de políticas contables el cual reunió las modificaciones de las resoluciones que acogían las políticas de la DNBC, los actos administrativos que se reunieron fueron 433-2027, 098-2019, 346-2022, 253-2023 en ellas se exponía, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores, Activos, Cuentas por Cobrar, Propiedades Planta y Equipo, Activos Intangibles, Bienes Entregados a Terceros, Pasivos, Arrendamientos, Clasificación de los Ingresos, adición: Capítulo Sobre Cruces de Información Contable, Capítulo Sobre las Partidas más Relevantes de los Estados financieros, Capítulo Sobre el Deterioro en los Activos, Capítulo Sobre Constitución Rezago Presupuestal, Capítulo Prendas de Vestir, Uniformes Bomberos, Flujos de Información a reportar a Hacienda. Igualmente se adopta por Resolución pero con el Manual como Anexo, el Manual de Políticas Contables de la DNBC ahora estaría en el Formato de Manual definido por el proceso de Planeación Estratégica, se establece una organización similar a la presentación de los Estados Financieros y el Catálogo de Cuentas, incorpora las acciones de mejora abiertas de Planes de Mejoramiento Institucional	
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	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.	
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Conforme se requieran realizar actualizaciones o correcciones, se actualizan los hechos económicos. Lo anterior, dando 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	En el proceso contable se basa en estimaciones o provisiones en temas legales (lígulos y demandas), provisiones de nómina, provisiones para deterioro en los cuales la DNBC contó con profesionales pertenecientes a las áreas de Talento Humano, Oficina Asesora Jurídica y Administrativa, quienes se encargaron de realizar las estimaciones y conciliaciones con el proceso de Gestión Financiera, y durante los reportes por parte de gestión jurídica por medio de correo electrónico no se determinó alguna provisión a contabilizar por posibles demandas pues sus reportes son de riesgo bajo según fuente elogi	
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 direcciones y plazos establecidos por la CGN, CGR, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, DFN etc., con respecto a la entrega de información financiera y tributaria. De igual forma, los Estados Financieros son publicados en la página Web de la entidad. https://tribo.gov.co/informacion-financiera-y-contable/estados-financieros/ A la fecha del presente informe se encuentra pendiente la transmisión a la CGN de los estados financieros con sus notas con corte 31 de diciembre de 2025, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 138 de fecha 05 Junio de 2025, la fecha límite de presentación es el 20 de febrero del 2026.	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	El proceso de Gestión Financiera tiene el Procedimiento PC-GF-05-01 Presentación de Estados Financieros e Informes Contables a Terceros a través de la WEB de la DNBC	
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	Se da cumplimiento al procedimiento PC-GF-05-01 Presentación de Estados Financieros e Informes Contables a Terceros, en cuanto a la divulgación de los Estados Financieros. Y los estados financieros se publican oportunamente en la página institucional	
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	Los Estados Financieros son presentados en el Comité de Sostenibilidad Contable, quien toma decisiones concernientes a la presentación de los informes financieros a la Contaduría y se recomiendan acciones propias al interior de la entidad en referencia a saldos reportados en el balance. Cada trimestre es invitado el contador a los comités directivos donde socializa los estados financieros a las direcciones 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 el juego completo de estados financieros así: Estado de Actividad Financiera, Estado de resultado, Estado de cambios en el Patrimonio y notas a los Estados Financieros.	
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de Contabilidad de la DNBC, son expedidos directamente desde el aplicativo SIF NACIÓN II, y sus cifras coinciden con las cifras de los Estados Financieros	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	El proceso de Gestión Financiera, efectúa conciliaciones entre los procesos para verificar los saldos de las cuentas. De igual forma, se analizan los saldos y se presentan al Comité de Sostenibilidad Contable, con antelación a la transmisión en el aplicativo CHIP.	
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se realizó la medición de los indicadores de gestión del proceso de la vigencia 2025	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 direcciones 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	Los indicadores son alimentados con base en los reportes que genera el aplicativo SIF NACIÓN II, información real	
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 revelaciones de los Estados Financieros conforme a los lineamientos establecidos por la CGN al interior de la entidad, se generan unas Notas Contables discriminadas e individualizadas con el fin que sea adecuada su comprensión para los usuarios. Como resultado de la última auditoría de la Contraloría General se requiere complementar la información, tal como quedó evidenciado en el último Plan de Mejoramiento, razón por la cual se creó una lista de chequeo con apolo en la coordinación financiera para dar cumplimiento	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?	PARCIALMENTE	Las Notas a los Estados Financieros cumplen con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos conforme al nuevo marco normativo. Para la vigencia 2025, se siguen los lineamientos y recomendaciones dejadas por la auditoría de la contraloría en cuanto a presentación y se crea una lista de chequeo para que desde la coordinación financiera se cumplan con las especificaciones dadas	
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, ya que se encuentran las variaciones en cifras de la vigencia 2025-2024 y el análisis de las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos.	
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	En las notas a los estados financieros se generan variaciones de una vigencia a la otra (2025-2024) y se detallaron las variaciones significativas 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	La nota 3, se detallaron los juicios usados para el análisis de la información así: "Evaluación del deterioro para los activos para determinar la existencia de pérdidas de deterioro. La evaluación de la existencia del deterioro se basa en factores cuantitativos y cualitativos. Las evaluaciones se basan en los resultados financieros, el entorno legal, social y ambiental y las condiciones del mercado; cambios significativos en la manera que se usa o se espera usar el activo y evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo, entre otros. La vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipos e intangibles. En las suposiciones e hipótesis que se utilizan para la determinación de las vidas útiles se consideran aspectos técnicos tales como: mantenimientos periódicos, factores de obsolescencia. La probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos de valor incierto o contingentes. Los supuestos utilizados para los pasivos inciertos o contingentes incluyen la calificación del proceso jurídico por el criterio del profesional del área jurídica de la entidad, el tipo de pasivo contingente, el estudio y análisis de fondo del asunto. La entidad revela y reconoce en los Estados Financieros aquellas obligaciones calificadas como posibles; las obligaciones calificadas como remotas no se revelan ni se reconocen.	
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; esto con el fin de corregir o corroborar las cifras en cada uno de los rubros.	
1.3.1	28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FIROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	El Informe de rendición de cuentas 2025, publicado en la página web (https://dnbc.gov.co/rendicion-de-cuentas/informe-de-rendicion-de-cuentas/) donde se aprecia la inclusión de los estados financieros de la DNBC	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 PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	El Informe de rendición de cuentas 2025, publicado en la página web (https://dnbc.gov.co/rendicion-de-cuentas/informe-de-rendicion-de-cuentas/) es consistente con los estados financieros extraídos directamente del SIF NACIÓN.	
1.3.3	29.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITAN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Cuando se presentan inquietudes con relación a la información financiera presentada en la rendición de cuentas, por parte de los usuarios de la información, se resuelven las mismas.	
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	El proceso de Gestión Financiera, realiza la verificación y monitoreo de los riesgos, de manera periódica, sin embargo en el seguimiento realizado para el último trimestre se cuenta con apoyo para la matriz de riesgos y dar cumplimiento a estas acciones, se tienen acciones para mitigar el riesgo en caso de hallarse.	0,88
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	De manera semestral se envía el avance de la aplicación de los controles al Proceso de Planeación Estratégica, con el fin de realizar la consolidación para posterior evaluación por parte de la Oficina de Control Interno.	
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?	PARCIALMENTE	Durante la vigencia 2025, actualizaron y revisaron parcialmente los Riesgos del Proceso de Gestión Financiera. De igual forma, el proceso de Planeación Estratégica no señaló si hubo riesgos materializados.	0,67
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Durante la vigencia 2025, no se actualizaron ni se revisaron los Riesgos del Proceso de Gestión Financiera. De igual forma, no se han identificado los riesgos fiscales señalados en la Guía de Administración del Riesgo.	
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Se establecieron controles en cada uno de los riesgos identificados por parte del Área Financiera, conforme a la metodología establecida por el DAFP.	
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	Se establecieron controles en cada uno de los riesgos identificados por parte del Área Financiera, 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	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 y contratistas 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 que hacen parte del Proceso Gestión Financiera, están capacitados para identificar los hechos económicos propios de la DNBC, asistiendo 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	La entidad no ha contado con recursos para la Capacitación del personal de Financiera, pero en forma permanente se participa en las Capacitaciones dictadas por el Ministerio de Hacienda y la Contaduría General en temas relacionados con los procesos contables. No se evidencia en el plan institucional de capacitación de las DNBC, capacitaciones para el personal del proceso de Gestión financiera	0,20
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	No se evidencia soportes con relación a la verificación de la ejecución del Plan de Capacitación. De igual forma, los funcionarios del proceso contable, no fueron incluidos en el Plan de Capacitación Se verifica mediante el informe semestral de Evaluación del Estado del sistema de control interno y con el seguimiento al plan de acción correspondiente a la vigencia. Sin embargo el Plan Institucional de Capacitación no incluye capacitaciones para el personal involucrado en el proceso contable en temas de actualización tributaria, normas internacionales de contabilidad, entre otros.	
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	La entidad no ha contado con recursos para la Capacitación del personal de Financiera, pero en forma permanente se participa en las Capacitaciones dictadas por el Ministerio de Hacienda y la Contaduría General en temas relacionados con los procesos contables. Se verifica mediante el informe semestral de Evaluación del Estado del sistema de control interno y con el seguimiento al plan de acción correspondiente a la vigencia. Sin embargo el Plan Institucional de Capacitación no incluye capacitaciones para el personal involucrado en el proceso contable en temas de actualización tributaria, normas internacionales de contabilidad, entre otros.	

2.1	FORTALEZAS	SI	Mediante resolución No 095 de 2025 se creó el manual de políticas públicas de la DNBC "La Dirección Nacional de Bomberos de Colombia aplica el marco normativo vigente de la CGN, para la presentación de informes. "Se da cumplimiento a los plazos establecidos por CGN con respecto al reporte de la información financiera y contable de la DNBC "Las políticas contables se socializan con los involucrados del proceso contable "Se realizan los ajustes contables de forma permanente, lo que contribuye a la calidad de la información financiera "Se evidenciaron las actas de comité de sostenibilidad contable de los 4 trimestres de saldos contables generados por SIP nación para su posterior ajuste y transmisión a través de la plataforma CHIP "A pesar de que la entidad no cuenta con recursos para la Capacitación del personal de Financiera, aprovecha las Capacitaciones dictadas por el Ministerio de Hacienda y la Contaduría General en temas relacionados con los procesos contables	
2.2	DEBILIDADES	SI	Durante la vigencia 2025, no se actualizaron ni se revisaron los Riesgos del Proceso de Gestión Financiera. De igual forma, no se han identificado los riesgos fiscales señalados en la Guía de Administración del Riesgo V6 "A pesar de la contabilización de los registros contables del valor actual de activos con base al inventario existente, se evidencia debilidad en controles para el manejo desde el almacén"Las directrices sobre los indicios de deterioro y actualización posterior de los bienes no se realizaron a corte 31 de diciembre de 2025, el proceso presentó incumplimiento en algunas acciones de mejora establecidas en los Planes de Mejoramiento Institucionales y por procesos	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	la entidad cuenta con manual de políticas contables y se aplica el marco normativo vigente, los riesgos del proceso son controlados y monitoreados de manera satisfactoria por los dueños del proceso contable, el proceso contable se encuentra en la actualización permanente de procedimientos y controles para mejorar las debilidades encontradas	
2.4	RECOMENDACIONES	SI	registrar el valor de los bienes institucionales con base en el inventario actualizado, cumplir las disposiciones reglamentarias de deterioro y valor posterior de los bienes, dar cumplimiento a las actividades de mejoras propuestas cuyas fechas de ejecución en algunas ya se han vencido, fortalecer la identificación de los riesgos del proceso contables"Definir y medir periódicamente a través indicadores financieros y de gestión dentro del proceso que midan la efectividad de los controles establecidos. Adelantar las gestiones tendientes para subsanar la causa raíz y así cerrar los hallazgos formulados por la Contraloría General de La República, por el no finecimiento de la cuenta vigencia 2024. Se recomienda establecer un plan de capacitación de actualización contable para los dueños de los procesos financieros	