

INFORME AUDITORÍA FINANCIERA

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE DIRECCIÓN NACIONAL DE BOMBEROS DE COLOMBIA VIGENCIA 2021

CGR-CDSI Nro. 034
Diciembre de 2022

**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
DIRECCIÓN NACIONAL DE BOMBEROS DE COLOMBIA
VIGENCIA 2021**

Contralor General de la República Carlos Hernán Rodríguez Becerra

Vicecontralor Carlos Mario Zuluaga

Contralor Delegado para el Sector
Infraestructura Luis Fernando Mejía Gómez

Directora de Vigilancia Fiscal Carolina Sánchez Bravo

Directora de Estudios Sectoriales Martha Marlene Sosa Hernández

Supervisora Martha Luz Conde Luna

Líder de auditoría Irma Peñaranda Salas

Auditores Jonathan Esneider Cortés Guaje
Andrés José Fuentes Parra
Ruby Andrea Morato Ortiz
María Jimena Otalora Angulo
Alba Esther Soto García
Andrea Carolina Villalobos Ruiz

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	5
1.1. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD	15
1.2. RESPONSABILIDAD DE LA CGR	15
2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	17
2.1. OPINIÓN CONTABLE	17
2.1.1 Fundamento de opinión contable	17
2.1.1.1 Opinión Estados Contables	18
2.1.2 Principales resultados contables	18
2.2. OPINIÓN PRESUPUESTAL	20
2.2.2 Opinión presupuestal	20
2.2.3 Principales resultados presupuestales	21
2.3. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO	22
2.4. FENECIMIENTO SOBRE LA CUENTA FISCAL RENDIDA	23
3. OTROS CONCEPTOS Y TEMAS EVALUADOS	24
3.1. POLÍTICA ATENCIÓN A PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD	24
3.2. POLÍTICA PÚBLICA PARTICIPACIÓN CIUDADANA	24
3.3. FISCALIZACIÓN A LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE (ODS)	25
3.4. POLÍTICAS DE AUSTERIDAD DEL GASTO	25
3.5. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	25
4. RELACIÓN DE HALLAZGOS	27
5. PLAN DE MEJORAMIENTO	27
6. ANEXOS	28
Anexo 1. Relación de hallazgos	28
Anexo 2. Estados Financieros Auditados	65
Anexo 3. Fichas técnicas contratos y/o convenios seleccionados	69
Anexo 4. actividades de los objetivos del proyecto de inversión “Fortalecimiento de los Cuerpos de Bomberos de Colombia”	76

85111

Bogotá D.C.

Capitán

CHARLES WILBER BENAVIDES CASTILLO

Director General Dirección Nacional de Bomberos

Av. Calle 26 # 69 – 76, Torre 4 (Agua), Piso 15, Edificio Elemento

Ciudad

Correo: atencionciudadano@dnbc.gov.co

Asunto: Informe Auditoría Financiera a la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia – Vigencia 2021

Respetado Capitán Benavides:

La Contraloría General de la República, en adelante la “CGR”, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y de conformidad con lo estipulado en la Resolución Orgánica 0012 del 24 de marzo de 2017, realizó Auditoría Financiera (AF) a los estados financieros de la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia (en adelante “DNBC”), al 31 de diciembre de 2021, los cuales comprenden: Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2021, Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2021 y las Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2021.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance del proceso auditor.

Los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados, con base en la información suministrada por la DNBC, en papeles de trabajo que reposan en el Aplicativo Proceso Auditor – APA de la CGR.

Las observaciones que dieron lugar a los hallazgos que se reflejan en el presente informe se dieron a conocer oportunamente a la DNBC, dentro del desarrollo de la AF, otorgando el plazo establecido en la normativa para que la Entidad emitiera su pronunciamiento.

1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría General de la República, en cumplimiento del Plan Nacional de Control y Vigilancia Fiscal 2022, realizó Auditoría Financiera a Dirección Nacional de Bomberos de Colombia por la vigencia 2021, con el objetivo general de emitir opinión sobre los estados financieros a 31 de diciembre de 2021 y un concepto sobre la gestión presupuestal y financiera desarrollada en la vigencia auditada. De igual forma, atender denuncias y evaluación de control fiscal interno.

Los estados financieros que han sido auditados son:

- Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2021
- Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
- Estado de Cambios en el Patrimonio a 31 de diciembre de 2021
- Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2021

Los objetivos de la auditoría fueron los siguientes:

Objetivo general

Evaluar y emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y ejecución presupuestal vigencia 2021, para fenecer o no la cuenta fiscal.

Objetivos específicos

1. Expresar una opinión sobre si los estados financieros a 31 de diciembre de 2021, están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.
Se deben incluir todos los estados financieros y las notas a los estados financieros.
2. Verificar si la información presupuestal refleja la realidad de los hechos económicos ocurridos y emitir la opinión correspondiente, con corte al 31 de diciembre de 2021. Para la evaluación presupuestal, seleccionar los Planes, Programas y Proyectos representativos. Al igual que el cumplimiento de las políticas de austeridad del gasto.
3. Emitir fenecimiento o no sobre la cuenta fiscal rendida por el sujeto de control.
4. Evaluar el control interno financiero y expresar un concepto.
5. Llevar a cabo fiscalización a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).
6. Verificar el manejo financiero de la entidad, relacionado con los recursos públicos asignados para la implementación y ejecución de la política pública

de las personas en condición de discapacidad y para la política pública de Participación Ciudadana.

7. Evaluar el cumplimiento y efectividad de las acciones contempladas en el plan de mejoramiento, con corte a 31 de diciembre de 2021.
8. Atender las solicitudes ciudadanas, insumos, denuncias, alertas por la DIARI que sean asignados al proceso auditor.

El alcance de la auditoría fue el siguiente:

GESTIÓN CONTRACTUAL

La DNBC suscribió 201 contratos correspondientes a la vigencia 2021, por \$84.910.293.560,60; contratos correspondientes a los rubros de inversión y funcionamiento.

Del total de contratación se seleccionaron 14 contratos del rubro de inversión, los cuales se describen en la tabla 01 y un (1) contrato correspondiente al rubro de funcionamiento, descrito en la tabla 02.

Tabla 01: Muestra de Contratos - Vigencia 2021 – Presupuesto de Inversión

	N°	FECHA SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO	OBETO DEL CONTRATO	VALOR TOTAL DEL CONTRATO EN \$
1	121	19/05/2021	Adquisición de kit bomba forestal especializada para fortalecer la capacidad de respuesta de los cuerpos de bomberos ante situaciones de emergencias, en el marco del proyecto de fortalecimiento de los cuerpos de bomberos del país.	4.685.961.950
2	113	4/05/2021	Prestar servicios de apoyo logístico a la gestión institucional en los territorios que adelante la Dirección Nacional de Bomberos en desarrollo de la ejecución del proyecto de fortalecimiento de los cuerpos de bomberos del país	1.350.000.000
3	174	12/11/2021	Aunar esfuerzos técnicos y administrativos y financieros entre la dirección nacional de bomberos y el municipio de Leticia (Amazonas) para el fortalecimiento de los cuerpos de bomberos de acuerdo con lo establecido en la ley 1575 de 2012, a través del desarrollo de los estudios, diseños y construcción de las estaciones de bomberos.	1.665.990.408
4	117	6/05/2021	prestar los servicios profesionales de administrador ambiental y prevención de riesgos laborales, para apoyar el proceso de coordinación operativa de la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia, en el marco de fortalecimiento a cuerpos de bomberos de Colombia.	72.000.000
5	139	27/07/2021	Adquisición de equipos de rescate vertical y herramientas para la atención de incendios forestales y	4.166.534.220

	N°	FECHA SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO	OBETO DEL CONTRATO	VALOR TOTAL DEL CONTRATO EN \$
			operaciones de rescate en el marco del proyecto de fortalecimiento a los cuerpos de bomberos del país.	
6	128	1/07/2021	Adquisición de compresores de aire respirable para recargar cilindros (botellas) de equipos SCBA de conformidad con las especificaciones técnicas establecidas por la DNBC y en el marco de proyecto de fortalecimiento de los cuerpos de bomberos del país.	1.409.557.408
7	191	12/11/2021	"aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre la Dirección nacional de bomberos, la gobernación del Meta y el municipio de Villavicencio (Meta) para el fortalecimiento de los cuerpos de bomberos de acuerdo con lo establecido en la ley 1575 de 2012, a través del desarrollo de los estudios, diseños y construcción de la estación de bomberos para el municipio de Villavicencio (Meta)".	1.399.819.541
8	160	21/10/2021	prestación de servicios para brindar apoyo técnico especializado en los procesos de infraestructura que adelante la DNBC con el fin de fortalecer la capacidad de respuesta de los cuerpos de bomberos ante situaciones de emergencias en el marco del proyecto de fortalecimiento de los cuerpos de bomberos del país.	33.000.000
9	178	12/11/2021	prestación de servicios de gerencia para realizar la interventoría técnica, administrativa, financiera, presupuestal, ambiental y jurídica a los contratos de obra de infraestructura derivados de los convenios interadministrativos suscritos por la Dirección Nacional de Bomberos y los entes territoriales.	3.561.858.731,79
10	175	12/11/2021	"Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el fortalecimiento de los cuerpos de bomberos de acuerdo con lo establecido en la ley 1575 de 2012, a través del desarrollo de los estudios, diseños y construcción de la estación de bomberos para el municipio de Mitú (Vaupés)"	1.864.387.732,97
11	142	11/08/2021	contratar la adquisición equipos de protección personal especializados en extinción de incendios estructurales en el marco del proyecto de fortalecimiento a los cuerpos de bomberos del país.	2.092.188.420,00
12	202	7/12/2021	contratar la adquisición de vehículos operativos especializados en atención de emergencias en el marco del proyecto de fortalecimiento de los cuerpos de bomberos del país grupo n 1 - maquinas cisternas.	15.509.967.000,00
13	141	12/08/2021	contratar la adquisición de herramientas especializadas de rescate vehicular en el marco del proyecto de fortalecimiento a los cuerpos de bomberos del país.	2.826.012.000,00
14	179	12/11/2021	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre las partes para el fortalecimiento de los cuerpos de bomberos de acuerdo con lo establecido en la ley 1575 de 2012, a través del desarrollo de los estudios, diseños y construcción de la estación de bomberos para el municipio de Zona Bananera (Magdalena).	1.465.395.534.00
TOTAL				42.102.672.946

Fuente: Cálculos propio--* del equipo auditor

Tabla 02. Muestra de Contratos - Vigencia 2021 – Presupuesto de Funcionamiento

N°	FECHA SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO	OBETO DEL CONTRATO	VALOR TOTAL DEL CONTRATO, EN \$
1	4/01/2021	Arrendamiento sede Dirección Nacional de Bomberos Colombia	911.816.496

Fuente: Cálculos propios del equipo auditor

Del rubro de inversión se tomó una muestra de 14 contratos suscritos en la vigencia 2021 por \$42.102.672.946 que representan el 68,20% del valor del presupuesto comprometido de inversión (\$61.736.530.453,31). Del rubro de funcionamiento se seleccionó un (1) contrato por \$911.816.496 que representa el 18% del valor total del presupuesto comprometido de funcionamiento (\$5.065.594.428,50).

Adicionalmente, se seleccionaron dos (2) contratos de otras vigencias de presupuesto de inversión por \$6.031.487.415, teniendo como parámetros el mayor valor sobre los cuales fueron suscritos (Tabla 03).

Tabla 03. Muestra de Contratos – Vigencia Anterior 2021

N°	FECHA SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO	OBETO DEL CONTRATO	VALOR TOTAL DEL CONTRATO EN \$
260	1/10/2020	Contratar la adquisición treinta y un kit de rescate vehicular conformado por herramientas especializadas de rescate en el marco del proyecto de fortalecimiento a los cuerpos de bomberos del país.	\$4.463.487.415
289	29/12/2020	Contratar la adquisición de vehículos operativos para ejecutar actividades de inspección, vigilancia y control en el marco del proyecto de fortalecimiento de los cuerpos de bomberos del país	\$1.568.000.000

Fuente: Cálculos propios del equipo auditor

GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE

En la evaluación del proceso de gestión contable de la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia se verificó el cumplimiento del nuevo marco normativo, principios, procedimientos y conceptos expedidos por la Contaduría General de la Nación para la preparación, elaboración y presentación de los Estados Financieros de la vigencia 2021 para entidades de gobierno.

Con el propósito de emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la DNBC, se seleccionaron las siguientes cuentas contables del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados a diciembre 31 de 2021 a las cuales se le aplicó los procedimientos de auditoría, así como la revisión de las notas contables.

Tabla 04. Cuantificación de la Muestra

Código	Cuenta	Saldo a diciembre 2021	Valor Muestra	Participación
1	ACTIVOS	135.223.222.264	119.657.346.235	88,49%
1.5	Inventarios	449.935.382		
1.5.20	Productos en proceso	449.935.382		
1.5.20.30	Prendas de vestir y calzado	449.935.382	449.935.382	0,33%
1.6	Propiedades, planta y equipo	90.788.363.489		
1.6.55	Maquinaria y equipo	76.549.615.459		
1.6.55.11	Herramientas y accesorios	76.547.759.459	76.547.759.459	56,61%
1.9	Otros activos	43.940.873.661		
1.9.08	Recursos entregados en administración	42.659.651.394		
1.9.08.01	En administración	42.659.651.394	42.659.651.394	31,51%
3	PATRIMONIO	134.551.444.747	67.718.864.627	50,33%
3.1	Patrimonio de las entidades de gobierno	134.551.444.747		
3.1.05	Capital fiscal	67.718.864.627		
3.1.05.06	Capital fiscal	67.718.864.627	67.718.864.627	50,33%
4	INGRESOS	123.934.216.329	51.805.564.706	41,80%
4.1	Ingresos fiscales	51.805.564.706		
4.1.10	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	51.805.564.706		
4.1.10.61	Contribuciones	51.805.564.706	51.805.564.706	41,80%
5	GASTOS	123.934.216.329	72.655.854.674	58,62%
5.1	De administración y operación	28.142.383.887		
5.1.11	Generales	16.412.455.886		
5.1.11.06	Estudios y proyectos	12.440.575.279	12.440.575.279	10,04%
5.3	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	13.169.951.988		
5.3.60	Depreciación de propiedades, planta y equipo	13.066.629.948		
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	8.409.714.689	8.409.714.689	6,79%
5.7	Operaciones interinstitucionales	51.805.564.706		
5.7.20	Operaciones de enlace	51.805.564.706		
5.7.20.80	Recaudos	51.805.564.706	51.805.564.706	41,80%

Fuente: CHIP Contaduría General de la Nación - Equipo Auditor

El análisis se enfocó en la revisión de registros y documentos, orientada a determinar la efectividad de los controles en los riesgos establecidos en el proceso, la razonabilidad de los Estados Financieros de la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia a 31 de diciembre de 2021 y sus respectivas notas contables, de conformidad con el nuevo marco normativo para entidades de gobierno.

Teniendo en cuenta que el Fondo Nacional de Bomberos es una cuenta especial de la Nación que cumple con el principio de anualidad, a la cual solo se le consignan los recursos obtenidos por el aporte del 2% de las aseguradoras, y administrados en la Cuenta Única Nacional, se revisó la cuenta Operaciones interinstitucionales y el seguimiento a las partidas recibidas por este concepto.

La revisión de las operaciones recíprocas se efectuó sobre la base del análisis de los saldos que presentan las entidades recíprocas reportadas en el CHIP de la Contaduría a diciembre 31 de 2021, respecto a los saldos de la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia en las cuentas que correspondía, así como en el análisis de la gestión que adelantó la Entidad para la depuración de las diferencias presentadas.

GESTIÓN PRESUPUESTAL

Todos los contratos seleccionados por el rubro de inversión corresponden al único proyecto de inversión que se encontraba vigente en el 2021, denominado "Fortalecimiento de los Cuerpos de Bomberos de Colombia – Nacional".

Se revisó el proceso de programación presupuestal, verificando que se presentara el anteproyecto de presupuesto siguiendo los lineamientos definidos en Circular emitida anualmente por el Departamento Nacional de Planeación y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Así mismo, se verificó que luego de expedida la Ley de Presupuesto y emitido el Decreto 1805 de 2020, se realizara la Junta Nacional de Bomberos, el cual, bajo la estructura del proyecto de inversión formulado por la entidad, asignó los recursos por objetivo y actividad, como se observa en el Acta 001 de 2021.

Y respecto de los recursos de funcionamiento, el ordenador del gasto definió la asignación presupuestal correspondiente a los gastos recurrentes en cada vigencia, a través de la Resolución 001 de 2021.

La ejecución presupuestal de Ingresos de la DNBC 2021, refleja un recaudo \$51.805.564.705,52 que incluye el aporte del 2% sobre las pólizas de seguro, durante la vigencia no se presentaron modificaciones al aforo inicial, es decir, que el aforo final o definitivo corresponde al siguiente:

Tabla 05. Ejecución Presupuestal de Ingresos DNBC Vigencia 2021, Cifras en \$

CÓDIGO PRESUPUESTAL	DESCRIPCIÓN	AFORO INICIAL	AFORO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDO NETO
6-0-70-1-02-1-04-25	Aporte sobre pólizas de seguros – Fondo Nacional de Bomberos	\$51.805.564.705,52	\$51.805.564.705,52	\$51.805.564.705,52

Fuente: Elaboración CGR con datos suministrados por la DNBC

La apropiación definitiva del presupuesto de gasto fue por \$67.575.000.000,00, de los cuales comprometieron \$66.802.124.881,81 como se registra en la siguiente tabla:

Tabla 06. Ejecución Presupuestal de Gastos DNBC Vigencia 2021,
Cifras en \$

6	APR. INICIAL	APR. ADICIONADA	APR. REDUCIDA	APR. DEFINITIVA	COMPROMISO	OBLIGACION	ORDEN PAGO
SALARIO	\$2.134.100.000,00	\$38.851.000,00	\$ 0,00	\$ 2.172.951.000,00	\$ 2.161.555.287,40	\$ 2.161.555.287,40	\$2.161.555.287,40
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	\$ 850.200.000,00	\$45.000.000,00	\$ 2.000.000,00	\$ 893.200.000,00	\$ 851.639.748,00	\$ 851.639.748,00	\$ 851.639.748,00
REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	\$ 335.900.000,00	\$43.000.000,00	\$ 9.851.000,00	\$ 369.049.000,00	\$ 368.790.769,00	\$ 368.790.769,00	\$ 368.790.769,00
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$ 47.400.000,00	\$ 0,00	\$ 47.400.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	\$ 1.722.200.000,00	\$ 0,00	\$ 67.600.000,00	\$ 1.654.600.000,00	\$ 1.528.402.563,10	\$ 1.367.254.476,46	\$ 1.364.568.527,46
IMPUESTOS	\$ 5.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.000.000,00	\$ 122.000,00	\$ 122.000,00	\$ 122.000,00
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	\$ 0,00	\$ 115.000.000,00	\$ 115.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	\$ 0,00	\$ 115.000.000,00	\$ 0,00	\$ 115.000.000,00	\$ 115.000.000,00	\$ 115.000.000,00	\$ 115.000.000,00
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	\$ 40.100.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 40.100.000,00	\$ 40.084.061,00	\$ 40.084.061,00	\$ 40.084.061,00
FORTALECIMIENTO DE LOS CUERPOS DE BOMBEROS DE COLOMBIA NACIONAL	\$ 62.325.400.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 62.325.400.000,00	\$ 61.736.530.453,31	\$ 52.633.542.124,16	\$ 52.623.574.714,16
TOTAL PRESUPUESTO	\$ 67.460.300.000,00	\$ 356.851.000,00	\$ 241.851.000,00	\$ 67.575.300.000,00	\$ 66.802.124.881,81	\$ 57.537.988.466,02	\$ 57.525.335.107,02

Fuente: Elaboración CGR, con datos suministrados por la DNBC

El presupuesto de Gastos de Inversión, registró una apropiación definitiva de \$62.325.400.000, de los cuales se comprometió el 99.52%. En cuanto al presupuesto de gastos de funcionamiento, se apropió \$5.249.900.000.

Reservas Presupuestales de 2021

Durante la vigencia 2021 se constituyeron 18 reservas presupuestales por \$9.264.136.415,79, de las cuales cuatro (4) fueron de presupuesto de funcionamiento por un total \$161.148.086,64 y 14 reservas de inversión por \$9.102.988.329,15.

Para la muestra se seleccionaron cuatro (4) reservas de inversión que corresponden al 60% del total.

Cuentas por pagar presupuestales 2021

La DNBC en la vigencia 2021, constituyó cuatro (4) cuentas por pagar por \$12.653.359.

Se seleccionó una muestra de una (1) cuenta por \$9.000.000 correspondiente al 71% del total de las constituidas en el 2021.

Vigencias Futuras Aprobadas en 2021 Durante la vigencia 2021

Durante la vigencia 2021 se aprobaron cinco (5) vigencias futuras por \$28.764.547.526 de las cuales se seleccionó una muestra de una por \$11.480.000.000 que representa el 40%.

Vigencias Futuras Aprobadas en vigencias anteriores para ejecutarse en el 2021

La Entidad reportó \$2.720.656.023 como vigencias futuras aprobadas con anterioridad a la vigencia 2021 y ejecutadas en el 2021, de las cuales, se seleccionaron dos (2) vigencias futuras por \$2.557.139.546 que corresponden al 94% de las vigencias autorizadas.

Las políticas contables significativas de la entidad son:

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo comprende el dinero en caja y los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

- Cuentas por Cobrar

Son los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente de efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se medirán inicialmente por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro de valor. Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

- Propiedades, Planta y Equipo

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la entidad, para la prestación de servicios, propósitos administrativos

y fortalecimiento Bomberil a los Cuerpos de Bomberos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

También se reconocerán como propiedades planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la Norma de Bienes Históricos y Culturales.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

- Bienes Entregados a Terceros

Corresponde a los bienes muebles o inmuebles de propiedad de la Dirección Nacional de Bomberos entregados mediante contrato de comodato o en administración a entidades del Gobierno General, empresas del sector público y entidades sin ánimo de lucro, para su uso, administración o explotación que deberán restituirse en las condiciones establecidas en los contratos.

Los comodatos son un instrumento de cooperación para impulsar programas de interés público y una figura que permite generar ahorro en componentes de gastos, tales como arrendamiento de sedes, costos de administración, mantenimiento y conservación de los bienes públicos.

Mediante resolución se definirán las políticas de celebración de contratos de comodato para bienes muebles e inmuebles, fijando las disposiciones que deben seguirse por parte de las diferentes dependencias de la Dirección Nacional de Bomberos que por motivo del cumplimiento de sus objetivos misionales y corporativos y previo estudio de la oportunidad y conveniencia han decidido la disponibilidad y entrega de bienes a organizaciones públicas o privadas, bajo la modalidad del contrato de comodato.

Los bienes de uso permanente sin contraprestación entregados principalmente a través de contratos de comodato a entidades del gobierno general se retiran de los activos afectando el capital fiscal y se controlan en cuentas de orden deudores; cuando se trate de entrega a entidades clasificadas como empresas públicas o privadas los bienes se reclasifican al grupo Otros Activos.

Los bienes de uso permanente recibidos de entidades del gobierno general se incorporarán como Propiedades, planta y equipo incrementando el patrimonio, cuando se reciban de empresas públicas o privadas se llevará su control en cuentas de orden acreedoras.

- Cuentas por Pagar

Obligaciones adquiridas por la Entidad con terceros relacionados con sus operaciones. Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción se registran en el momento en que se recibe el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes de conformidad con las condiciones establecidas. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

- Clasificación de los Ingresos

La Dirección Nacional de Bomberos de Colombia es responsable del reconocimiento de los ingresos generados en desarrollo de su actividad misional. Para llevar a cabo un adecuado reconocimiento de los ingresos en la información financiera, la Dirección Nacional de Bomberos observa la esencia de la transacción, el origen y el hecho generador que permita definir su clasificación en ingresos originados de transacciones sin contraprestación y los producidos en transacciones con contraprestación.

Los ingresos de transacciones sin contraprestación corresponden a las transferencias del Aseguradoras que emiten las pólizas en los ramos de Hogar, Incendio, Terremoto, Minas y Petróleo.

Los descuentos y rebajas relacionadas a los ingresos ya sean sin contraprestación o contraprestación, se reconocerán como un menor valor de los mismos.

Los recursos que reciba la Dirección Nacional de Bomberos a favor de terceros no se reconocerán como ingresos, sino como pasivos, en la cuenta de Recursos a favor de terceros del Catálogo General de Cuentas emitido por la CGN.

- Base Normativa

La DNBC, aplica el marco técnico normativo, el marco conceptual, procedimientos, conceptos, circulares, instructivos y doctrina contable definida por la Contaduría General de la Nación, que integra el proceso contable relacionado para el reconocimiento, medición, Presentación y Nota de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales incorporados en los Estados Financieros.

De igual forma, se aplica el Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF NACIÓN II del Ministerio de Hacienda y Crédito Público a nivel de documento fuente de las operaciones que realiza en el desarrollo de su objeto misional.

1.1. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

La DNBC es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por el cual se establece el Régimen de la Contabilidad Pública, el cual se encuentra integrado por el Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera, el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables, las Guías de Aplicación, el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública; así mismo, la entidad es responsable del Control Interno que la dirección considere necesario para permitir la presentación de Estados Financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

1.2. RESPONSABILIDAD DE LA CGR

La CGR realiza AF con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia, vigilando la gestión fiscal de la administración y de los fondos o bienes de la Nación. Así mismo, la CGR, de acuerdo con el artículo 268 constitucional, tiene la atribución de revisar y fenecer las cuentas que deben llevar los responsables del erario.

La CGR ha llevado a cabo esta AF teniendo como soporte técnico conceptual las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores INTOSAI, según lo establecido en la Resolución Orgánica 0012 de 2017, por la cual se adoptan principios, fundamentos y aspectos generales para las auditorías y la Guía de Auditoría Financiera – GAF.

Dichas normas exigen que la CGR cumpla con los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros y cifras presupuestales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y la información revelada por el sujeto de control en las cifras financieras. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros y cifras presupuestales, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones, la CGR tiene en cuenta el control interno para la preparación y presentación de la información, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

Esta auditoría también incluyó la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como de la presentación global de las cifras en los estados financieros y cifras presupuestales.

En lo correspondiente a esta AF, la CGR concluye que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.

2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

2.1. OPINIÓN CONTABLE

2.1.1 Fundamento de opinión contable

El examen de los estados contables o financieros requirió realizar una evaluación con base en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones en dichos estados. Además, incluyó la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones contables significativas realizadas por la administración de la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia y la presentación de los estados financieros en conjunto. Con fundamento en el resultado de los procedimientos de evaluación aplicados, se considera que estos proporcionan una base razonable para expresar una opinión.

A través de la Auditoría Financiera adelantada a los Estados Financieros de la DNBC, con corte a diciembre 31 de 2021, se evidenciaron los siguientes hechos principales sobre los cuales se fundamenta la opinión:

Incorrecciones

Debido a que los Contratos 282-2020 y 195-2021, fueron contabilizados en cuentas diferentes, la 510804001 Dotación y suministro a trabajadores y la 152030001 Inventarios Prendas de vestir y calzado; se evidencia que no existe uniformidad en los registros contables, a pesar de que corresponden al mismo objeto contractual.

Imposibilidades

Se presenta incertidumbre en la cuenta del Gasto – Depreciaciones - Herramientas y accesorios 536004009, en los meses de marzo, agosto y diciembre; en cuanto al cálculo de la depreciación y lo registrado en los comprobantes contables, y persiste diferencia en la cuenta al cierre de 31 de diciembre de 2021. Así mismo, sobre el saldo de la cuenta del Activo 190801 Recursos entregados en administración, que a 31 de diciembre de 2021 era de \$42.659.651.393,82, por cuanto existen saldos sin conciliar de operaciones recíprocas, posibilitando inconsistencias en los Estados Financieros de la DNBC.

El número de limitaciones consideradas como materiales fueron 2, las cuales no superan el 40% de la clase.

2.1.1. Opinión Estados Contables

Opinión Con Salvedades

En opinión de la Contraloría General de la República, excepto por los efectos de lo descrito en el párrafo de “**Fundamento de opinión contable**”, los Estados Financieros de la Dirección Nacional de Bomberos de, a 31 de diciembre de 2021, presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la entidad de conformidad con el marco normativo para Entidades de Gobierno incorporado al Régimen de Contabilidad Pública.

2.1.2. Principales resultados contables

En cumplimiento al marco normativo contable establecido para la Entidades de Gobierno y con el objetivo de determinar la razonabilidad del saldo de las cuentas seleccionadas para su análisis de conformidad con la muestra determinada en el Plan de Trabajo, se adelantaron las pruebas correspondientes según lo dispuesto para tal fin en los procedimientos planteados; los resultados para cada grupo se presentan a continuación:

Activo

Las cuentas analizadas en el grupo del Activo fueron:

- 1.5.20.30 – Inventarios - Prendas de vestir y calzado
- 1.6.55.11 - Propiedades, planta y equipo - Herramientas y accesorios
- 1.9.08.01 - Otros activos - En administración

Efectuado el análisis de la muestra, se concluye que el saldo de estas cuentas reflejado en los estados financieros a diciembre 31 de 2021 es razonable, excepto para la cuenta 152030 – Inventarios - Prendas de vestir y calzado, en donde se evidenció incorrección y la cuenta 190801 - Otros activos - En administración que presentó una imposibilidad.

Patrimonio

- 3.1.05.06 - Patrimonio de las entidades de gobierno - Capital fiscal

De acuerdo con el análisis adelantado a la muestra, se concluye que el saldo de esta cuenta reflejado en los estados financieros a diciembre 31 de 2021 es razonable.

Ingresos

4.1.10.61 - Ingresos fiscales - Contribuciones

De acuerdo con el análisis adelantado a la muestra, se concluye que el saldo de esta cuenta reflejado en los estados financieros a diciembre 31 de 2021 es razonable.

Gastos

5.1.11.06 - De administración y operación - Estudios y proyectos

5.3.60.04 - Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones - Maquinaria y equipo

5.7.20.80 - Operaciones interinstitucionales - Recaudos

Efectuado el análisis a la muestra, se concluye que el saldo de estas cuentas reflejado en los estados financieros a diciembre 31 de 2021 es razonable, excepto para la cuenta 536004 – Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones - Maquinaria y equipo, en donde se evidenció una imposibilidad.

Operaciones Reciprocas

Una vez verificada y cruzada la información reportada en el sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación, con la conciliación de saldos efectuada por la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia, así como de la gestión adelantada por la entidad, de acuerdo con los soportes entregados a la Contraloría General de la República, se concluye que la DNBC no ha cumplido en su totalidad con lo estipulado en el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable establecido por la Resolución 193 de 2016 expedido por la CGN y con el Instructivo Nro. 001 del 24 de diciembre de 2021 también expedido por la CGN; reportando saldos que no han sido conciliados con las diferentes entidades públicas con las cuales ha tenido operaciones reciprocas.

Notas a los Estados Financieros

A pesar de que la Entidad ha adelantado acciones encaminadas a subsanar incorrecciones determinadas por la CGR en auditorías anteriores, en las Notas específicas a los Estados Contables de la vigencia 2021, persisten algunas deficiencias que afectan uno de los objetivos de las mismas, que es el de revelar información adicional sobre las transacciones, hechos y operaciones que permitan obtener elementos sobre el tratamiento o movimiento contable, así como las particularidades relevantes de la información revelada en cada cuenta, de

conformidad con los criterios normativos dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública.

2.2. OPINIÓN PRESUPUESTAL

2.2.1. Fundamento de opinión presupuestal

El examen de las cifras reportadas por el la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia se basó en una evaluación soportada en pruebas de detalle que muestran el estado de la ejecución presupuestal de la vigencia 2021. Como resultado de la evaluación, se determinó que los recursos fueron ejecutados conforme con lo establecido en las normas legales aplicables, expresados en el Estatuto Orgánico del Presupuesto. Con fundamento en el resultado de los procedimientos de evaluación aplicados, se considera que estos proporcionan una base razonable para expresar una opinión.

Incorrecciones

Debilidades en la planeación y administración de los riesgos previsibles para la celebración de los Contratos 195 y 139 de 2021, omitiendo los referidos a las afectaciones en los procesos de importación durante la vigencia 2021; lo cual derivó de una parte, en desplazamientos de los términos previstos en los objetos contractuales a diciembre 31 del 2021 y de otra, en la constitución de reservas presupuestales no justificadas por \$1.049.849.225.60 para el Contrato 195 y de \$1.486.766.500 (del total de la reserva por \$1.837.173.800), que no corresponde a fuerza mayor o caso fortuito.

Inconsistencia entre la información certificada por la entidad y los formatos orden de pago gestión financiera en los Contratos 191 y 139 de 2021.

La DNBC durante la vigencia 2021 no realizó todas las acciones pertinentes para dar estricto cumplimiento al Decreto 371 de 2021 en relación con el uso de vehículos oficiales y en la realización de eventos y regalos corporativos, souvenir o recuerdos.

2.2.2. Opinión presupuestal

Opinión Con Salvedades

En opinión de la CGR, la preparación y ejecución del presupuesto de la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia, a 31 de diciembre de 2021, es Con Salvedades, debido a los hechos descritos en el párrafo “Fundamento de opinión presupuestal” con fundamento en el modelo de evaluación implementado por la

CGR y de conformidad con la normatividad y principios presupuestales que le son aplicables.

2.2.3. Principales resultados presupuestales

En cuanto, a la planeación y programación presupuestal de la DNBC vigencia 2021, se concluyó que se realizó conforme al procedimientos establecidos por la DNBC y a los lineamientos definidos por el Departamento Nacional de Planeación y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Para la ejecución presupuestal de la vigencia 2021 de la DNBC, no se identificó incumplimiento en la ejecución de los recursos de conformidad con lo establecido en las normas legales aplicables.

Reservas Presupuestales de 2021

Se estableció que para los Contratos 195 y 139 de 2021 hubo deficiencias planificación contractual, programación y ejecución presupuestal de dichos contratos, lo cual no correspondería a una fuerza mayor o caso fortuito.

Según lo manifestado por la DNBC, la Entidad no constituyó reservas inducias a 31 de diciembre de 2021.

Cuentas por pagar presupuestales 2021

En relación con las cuentas por pagar constituidas en el 2021, no se identificó incumplimiento al marco normativo vigente.

Vigencias Futuras Aprobadas en 2021 durante la vigencia 2021

Del análisis de las vigencias futuras seleccionadas no se identificó incumplimiento de los requisitos normativos del trámite surtido por la Entidad y su aprobación.

Vigencias Futuras Aprobadas en vigencias anteriores para ejecutarse en el 2021

Dentro de la muestra seleccionada para revisión de vigencias futuras para el 2021 se identificó que mediante Resolución 510 del 30 de diciembre 2020 se declaró desierto el proceso de subasta inversa electrónica 004 del 2020 del proyecto Adquisición de Kits de Rescate Acuático, con vigencia futura \$904.389.546 con lo cual se identificó las razones por las cuales no se ejecutaron los recursos.

Proyectos de inversión evaluados

En relación con el proyecto de inversión denominado “Fortalecimiento de los Cuerpos de Bomberos de Colombia-Nacional”, el cual planteó en su objetivo Nro. 2 *“Fortalecer la capacidad de respuesta de los cuerpos de Bomberos ante situaciones de emergencias”*, estableciendo como producto la construcción de la Estaciones de Bomberos, a través de los contratos y/o convenios evaluados no se observaron debilidades.

Según lo estipulado en los convenios, la DNBC debía entregar a cada ente territorial, los diseños arquitectónicos fase II. No obstante, es importante anotar que a 31/12/2021, los contratos a celebrar por la respectiva entidad territorial para la ejecución de los convenios o derivados de los convenios, para la construcción de las estaciones de bomberos, no se habían suscrito.

Presupuesto de Funcionamiento

De la evaluación al Contrato 01-2022 de Arrendamiento sede Dirección Nacional de Bomberos Colombia, se estableció que, debido al cambio de propietario del bien, se presentó terminación anticipada por mutuo acuerdo; este hecho impidió continuar con la ejecución del contrato y el contratista acordó cancelar el valor del arrendamiento y administración de la oficina de DNBC, asumió el costo de traslado de servicio de internet y telefonía, pago de servicios públicos, costo de suministros y dotación de los equipos de cuarto técnicos en la nueva sede de la DNBC.

2.3. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO

Aplicada la metodología establecida en la CGR para la evaluación del Control Interno Financiero, la DNBC obtuvo una calificación de 1.6, correspondiente a un concepto **Con Deficiencias**.

Esta calificación se presenta por:

Debilidades de Control Interno en el diseño de controles y la efectividad de los mismos en el registro de la información contable y presupuestal, el diseño de políticas, el seguimiento a las acciones del Plan de Mejoramiento y las revelaciones de la información en las notas a los Estados Financieros, en atención a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.

Tabla 07. Resultado de la efectividad del sistema de control interno

CALIFICACIÓN GENERAL DEL DISEÑO DE CONTROL	PARCIALMENTE ADECUADO	CALIFICACIÓN TOTAL PROMEDIO RIESGO COMBINADO	MEDIO	SUMATORIA Y PONDERACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL DISEÑO Y LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL (90%)	1,45
SUMATORIA Y PONDERACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL DISEÑO Y LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL (90%)	1,45	Calificación riesgo combinado	MEDIO		
Gestión Financiera y Contable		Gestión Financiera y Contable			
Calificación del diseño de control	PARCIALMENTE ADECUADO	Calificación riesgo combinado	MEDIO		
Gestión Presupuestal Contractual y del Gasto		Gestión Presupuestal, Contractual y del Gasto			
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	1	ADECUADO			
CALIFICACIÓN FINAL DEL CONTROL INTERNO FISCAL CONTABLE		0,10	1,6		
CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO	CON DEFICIENCIAS				

Fuente: Formato 14. Matriz de Riesgos y Controles

2.4. FENECIMIENTO SOBRE LA CUENTA FISCAL RENDIDA

 Tabla 08. Fenecimiento de Cuenta Fiscal
 Dirección Nacional de Bomberos de Colombia

OPINIÓN CONTABLE	OPINIÓN PRESUPUESTAL
Con Salvedades	Con Salvedades
Fenece	

Con fundamento en la opinión contable y presupuestal presentada, la CGR **Fenece** la cuenta fiscal de la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia, por la vigencia fiscal 2021:

La DNBC rindió la cuenta por la vigencia fiscal auditada, dentro de los plazos previstos en la Resolución vigente, a través del Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes – SIRECI.

3. OTROS CONCEPTOS Y TEMAS EVALUADOS

3.1. POLÍTICA ATENCIÓN A PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD.

De acuerdo con lo manifestado por la DNBC, la entidad no asignó recursos para la implementación de la política pública y las personas en condiciones de discapacidad. De la información suministrada se identificó que la entidad suscribió el Contrato de Arrendamiento 01 de 2021, a través del cual se contaba con las instalaciones o infraestructura adecuada para el acceso a personas en condición de discapacidad, contando con espacios adecuados para acceso y movilidad suficiente, así como con la señalización inclusiva, baños públicos acondicionados. Por tanto, no se evidenció incumplimiento a la política para la atención de personas con discapacidad.

3.2. POLÍTICA PÚBLICA PARTICIPACIÓN CIUDADANA.

En cuanto a la Política Pública de Participación Ciudadana, la Dirección Nacional de Bomberos no asignó en la vigencia 2021 recursos públicos específicamente para financiar dicha política, sin embargo, en el proyecto de inversión “Fortalecimiento de los Cuerpos de Bomberos de Colombia – Nacional” bajo los tres objetivos que lo componen: “Fortalecer la Implementación de la política pública Bomberil, Fortalecer la Capacidad de Respuesta de los Cuerpos de Bomberos ante situaciones de emergencia y Mejorar la información de la Operatividad de los Cuerpos de Bomberos”; se desarrollaron estrategias de participación con las partes interesadas, para la formulación de lineamientos, normatividad y planes y programas para la cualificación de unidades bomberiles; de igual forma, se llevaron a cabo ejercicios de rendición de cuentas a través de foros, chat, audiencias públicas, entre otros, en los cuales se ejecuta la política de participación ciudadana.

Se evaluó el cumplimiento de la política pública de Participación Ciudadana, a la luz de la ejecución del proyecto mencionado, para lo cual se tuvieron en cuenta los convenios que suscribió la entidad con algunas entidades territoriales como los 174, 179, 175 y 191 de 2021, entre otros, para la construcción de estaciones de bomberos, suscritos en desarrollo del citado proyecto, aunando esfuerzos entre la DNBC y las entidades territoriales. De acuerdo con la información aportada por la DNBC (Oficio 2 punto 23), disponían de Plan Operativo Anual de Inversiones 2021, en el que se registran los correspondientes objetivos, productos y actividades relacionadas con la política de participación ciudadana. (Anexo 04).

Así las cosas, de la información obtenida no se evidenció incumplimiento de la normatividad relacionada con la política de participación ciudadana.

3.3. FISCALIZACIÓN A LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE (ODS).

De la revisión de las estrategias que tiene establecidas la entidad en materia de Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), la DNBC, respecto de la ODS Nro. 5 - Igualdad de Género - enfocado en la Política Pública de Mujer y Equidad de Género en Bomberos Colombia, indicó que implementó, durante la vigencia 2021, una serie de actividades enfocadas en la prevención de la discriminación de Género, prevención de todo tipo de violencia y vulneración de los derechos de las mujeres dentro del gremio Bomberil, de las cuales se remitieron los correspondientes soportes.

De acuerdo con la información aportada por la entidad y el análisis de la misma, se concluye que durante la vigencia 2021, desarrolló e implementó algunas actividades para dar cumplimiento a la ODS 5 - Igualdad de Género - enfocado en la Política Pública de Mujer y Equidad de Género en Bomberos Colombia. Entre ellas: sensibilización con enfoque en equidad de género, prevención de violencia contra la mujer, masculinidades y cultura de paz en Bomberos Colombia; se lograron alianzas estratégicas con la Banca de las Oportunidades, la ESAP y USAID; estrategias de comunicaciones del programa de equidad de género y el área de comunicaciones de la DNBC; se crearon, elaboraron y desarrollaron los 4 módulos del curso "*CONCEPTOS BÁSICOS EN EQUIDAD DE GÉNERO*"; y actividades de conmemoración el 8 de marzo y 25 de noviembre, entre otras.

Por lo tanto, no se evidenció incumplimiento en la materia.

3.4. POLITICAS DE AUSTERIDAD DEL GASTO

Revisados los informes de la Oficina de Control Interno respecto de la implementación y evaluación de las medidas de austeridad del gasto de la DNBC, durante la vigencia 2021, y los soportes remitidos por la entidad a este Ente de Control, en los mismos se registra que la DNBC no realizó todas las acciones pertinentes para dar estricto cumplimiento al Decreto 371 de 2021 y demás normatividad aplicable, por lo cual se formuló el Hallazgo 09.

3.5. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.

El plan de mejoramiento de Dirección Nacional de Bomberos de Colombia reportado en el SIRECI, con corte a 31 de diciembre de 2021, está conformado por cinco (5) hallazgos con un total cuatro (4) acciones de mejoramiento y 21 Actividades.

De estos, cuatro (4) hallazgos son de tipo contable y uno (1) relacionado con temas contractuales; de las 21 Actividades, 18 de ellas tienen fecha de cumplimiento a 31 de diciembre de 2020, las restantes a 31 de diciembre de 2021.

Analizadas las cinco (5) acciones de mejoramiento y verificados los soportes correspondientes a los cinco (5) hallazgos con fecha de cumplimiento a 2021, se estableció que dos (2) acciones de mejoramiento fueron EFECTIVAS y tres (3) INEFECTIVAS. El porcentaje de avance establecido por la Entidad 19 actividades fue del 100%, 1 el 50% y 1 el 0%.

Con base en los resultados del análisis adelantado, el resultado obtenido en el Formato 8 “Efectividad del Plan de Mejoramiento” es INEFECTIVO.

El resultado del seguimiento al plan de mejoramiento se registra en la siguiente tabla:

Tabla 09. Consolidado resultados Plan de Mejoramiento

DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	EFECTIVIDAD	
		SI	NO
Hallazgo Nro. 1. Supervisión Contratos de Comodato. Una vez evaluados los informes de visitas en las que se verificó la existencia de los bienes, la documentación disponible en la DNBC y en los cuerpos de bomberos, así como la desplegada en el RUNT, se evidencia incumplimiento de las labores de supervisión en cabeza de la DNBC.	Implementar acciones de supervisión y control de los bienes entregados en comodato.		De acuerdo con la información reportada por la entidad en el Plan de mejoramiento.
Hallazgo Nro. 2. Ingresos fiscales no tributarios-Contribuciones. (...) se evidenció que el saldo de la cuenta 411061, que corresponde al aporte del 2% que realizan las aseguradoras sobre el valor de las pólizas de seguro emitidas en el Banco Agrario de Colombia, registro en el libro auxiliar \$857.237.540,09 a un tercero genérico ...	Implementar acciones de supervisión y control de los bienes entregados en comodato.	X	
Hallazgo Nro. 3. Notas explicativas estados contables. (...) incumplimiento de los parámetros definidos por la Contaduría General de la Nación en las normas referidas a Cuentas por Cobrar, Comodatos, Propiedad planta y equipo, Ingresos no Tributarios.	Estructurar las notas contables con información cuantitativa y cualitativa		X
Hallazgo Nro. 4. Convenio 9677-06-1298-2013. La DNBC suscribió el convenio con el Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres-Fiduprevisora SA, el 24 de diciembre de 2013, (...) hasta la fecha de la comunicación no se ha liquidado	Implementar mecanismos de control con respecto a liquidación de los convenios		X
			Indicado en el Plan de Mejoramiento reportado por la entidad; adicional en la vigencia 2021 se formuló Hallazgo 05. Revelaciones- Notas a los Estados Financieros. Administrativa.
			En el Plan de Mejoramiento reportado por la entidad se reporta que las acciones de mejora se encuentran Vencidas

DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	EFECTIVIDAD	
		SI	NO
Hallazgo Nro. 5. Control aporte 2% aseguradoras. Existen diferencias entre los valores consignados por las aseguradoras y el 2% calculado de la contribución con base en la información de las primas netas reportadas por las aseguradoras. ...	Verificación de los aportes consignados por las aseguradoras y el 2% calculado con base en las primas netas.	X	

Fuente: SIRECI – Plan de Mejoramiento DNBC Vigencia 2021 - Equipo Auditor

4. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría General de la República constituyó nueve (9) hallazgos administrativos de los cuales cuatro (4) con presunta incidencia disciplinaria. De igual forma, se solicitará el inicio de una Indagación Preliminar.

5. PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad deberá elaborar y/o ajustar el Plan de Mejoramiento que se encuentra vigente, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo, dirigidas a subsanar las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General de la República como resultado del proceso auditor y que hacen parte de este informe. Tanto el Plan de Mejoramiento como los avances del mismo, deberán ser reportados a través del Sistema de Rendición de Cuentas e Informes (SIRECI), dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

La Contraloría General de la República evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por las entidades para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución orgánica que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Bogotá, D. C,

LUIS FERNANDO MEJÍA GÓMEZ
Contralor Delegado para el Sector Infraestructura

Revisó: Carolina Sánchez Bravo, DVF
Supervisora: Martha Luz Conde Luna



Elaboró: Equipo auditor

Aprobado en CES del 1-12-2022 Acta 50

6. ANEXOS

Anexo 1. Relación de hallazgos.

Hallazgo 01 - Uniformidad en los registros contables. Administrativo

Los Contratos 282-2020 y 195-2021 fueron contabilizados en cuentas diferentes 510804001 Dotación y suministro a trabajadores y 152030001 Inventarios Prendas de vestir y calzado; a pesar de que corresponden al mismo objeto contractual, no existe uniformidad en los registros contables.

Criterios y fuente de Criterios:

Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las Entidades de Gobierno.

Numeral 1. Presentación de Estados Financieros

1.1. Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos...

Numeral 4. Características Cualitativas de la Información Financiera

4.2. Características de mejora

4.2.4. Comparabilidad

La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. Para que la información financiera sea comparable, elementos similares deben verse parecidos y elementos distintos deben verse diferentes.

El grado de comparabilidad de la información afecta las decisiones de los usuarios quienes eligen, por ejemplo, entre suministrar o no recursos financieros a la entidad. Por consiguiente, la información es más útil si se puede comparar con información de la misma entidad de periodos anteriores o con información similar de otras entidades.

La aplicación de criterios uniformes contribuye a que la información sea comparable. Sin embargo, cuando un cambio en un criterio mejora la relevancia o la representación fiel, es necesario presentar esta circunstancia en las notas a los estados financieros de tal manera que permita a los usuarios identificar las causas y los efectos del cambio, y realizar los análisis comparativos correspondientes.

Numeral 5. Principios de Contabilidad Pública

Uniformidad: los criterios de reconocimiento, medición y presentación se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección, excepto que un cambio en tales criterios se justifique por la mejora de la relevancia o la representación fiel de los hechos económicos.

El 14 de diciembre de 2020 la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia celebró el contrato Interadministrativo 282 con el Fondo Rotatorio de la Policía Nacional con el objeto de adquirir prendas y elementos de identificación institucional, por \$1.944.780.800.

Se firmaron 2 Otro sí; ambos prorrogando el plazo de ejecución del contrato, el primero hasta el 30 de abril de 2021 y el segundo hasta el 27 de agosto de 2021.

De acuerdo con lo pactado, **el 27 de agosto de 2021 se suscribe el acta de recibo final de satisfacción de los uniformes adquiridos.**

El 26 de noviembre de 2021 se registra la obligación por el valor total del contrato a la cuenta 510804001 Gastos - Dotación y suministro a trabajadores y la contrapartida a la cuenta 240102001 Cuenta por pagar - Proyectos de inversión.

Ilustración 1. Asiento Registro Obligación Pago Cto 282 - 2020 26/11/2021

Fecha	2021-11-26
Entidad Contable Publica	DIRECCION NACIONAL DE BOMBEROS
PCI	37-09-00-001 FONDO NACIONAL DE BOMBEROS
Tipo Doc Fuente	EPG066
Registro Doc Fuente	Registro
Num Doc Fuente	139821
Elabora	MARISOL MORA BUSTOS
Aprueba	MARISOL MORA BUSTOS
Estado	Aprobado
Descripción	Registrar Obligacion Presupuestal, Nov 26 2021 12:00AM, FACTURA, C11848, ENTIDAD, PAGO RESERVA PTAL 2020 - COMPRA DE PRENDAS Y ELEMENTOS DE IDENTIFICACION INSTITUCIONAL FAC C11848
Tipo de Comprobante	Asiento

Secuencia	Catalogo Contable	CodigoCuenta	Descripcion	AsientoDebe	AsientoHaber
1	2	510804001	Dotación y suministro a trabajadores	1,944,780,000.00	0.00
1	2	240102001	Proyectos de inversión	0.00	1,944,780,000.00
			SUMAS IGUALES -->	1,944,780,000.00	1,944,780,000.00

Fuente: Comprobante Contable Obligación Nro. 4549 Contrato 282-2020

El 30 de noviembre de 2021, la entidad celebró un nuevo Contrato Interadministrativo, el 195, con la misma entidad, el Fondo Rotatorio de la Policía Nacional, con el objeto de adquirir prendas y elementos de identificación institucional para los cuerpos de bomberos del país, en el marco del proceso de fortalecimiento, con un plazo hasta el 31 de diciembre de 2021 y por \$1.499.784.608.000.

El Acta de inicio se firmó el 6 de diciembre de 2021 y el 29 de diciembre de 2021 fue firmado el Otro si 1, modificando el contrato en cuanto al plazo de ejecución, ampliándolo hasta el 30 de junio de 2022 y modificando la forma de pago para realizar un pago del 30% del valor total de contrato cuando se realizara la entrega de la muestra talla 38 masculinas y la talla 10 femenina.

El 29 de diciembre de 2021 la entidad realizó la contabilización de la cuenta por pagar del primer pago de uniformes a la cuenta 511106001 Estudios y Proyectos y la contrapartida fue la cuenta por pagar 240102001 Proyectos de inversión y, el 27 de diciembre de 2021 fue reclasificada la cuenta del gasto a la cuenta de inventarios 152030001 Prendas de Vestir y Calzado.

Ilustración 2. Asiento Registro Obligación Presupuestal Pago 30% Contrato Nro. 195 - 2021
29/12/2021

Fecha	2021-12-29
Entidad Contable Publica	DIRECCION NACIONAL DE BOMBEROS
PCI	37-09-00-001 FONDO NACIONAL DE BOMBEROS
Tipo Doc Fuente	EPG066
Registro Doc Fuente	Registro
Num Doc Fuente	171921
Elabora	MARISOL MORA BUSTOS
Aprueba	MARISOL MORA BUSTOS
Estado	Aprobado
Descripcion	Registrar Obligacion Presupuestal, __ Dec 29 2021 12:00AM, FACTURA, C12728, ENTIDAD, PAGO 30% CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 195-2021 ADQUISICION PRENDAS Y ELEMENTOS DE IDENTIFICACION INSTITUCIONAL PARA LOS CBV DEL PAIS FAC C12728
Tipo de Comprobante	Asiento

Secuencia	Catalogo Contable	Codigo Cuenta	Descripcion	Asiento Debe	Asiento Haber
1	2	511106001	Estudios y proyectos	449,935,382.40	0.00
1	2	240102001	Proyectos de inversión	0.00	449,935,382.40
			SUMAS IGUALES -->	449,935,382.40	449,935,382.40

Fuente: Primer Pago Uniformes Vigencia 2021

Ilustración 3. Asiento Reclasificación Pago 30% Contrato 195 - 2021 27/12/2021

Fecha	2021-12-27
Entidad Contable Pública	DIRECCION NACIONAL DE BOMBEROS
PCI	37-09-00-001 FONDO NACIONAL DE BOMBEROS
Tipo Doc Fuente	NCT240
Registro Doc Fuente	COMPROBANTE CONTABLE
Num Doc Fuente	122021
Elabora	MARISOL MORA BUSTOS
Aprueba	MARISOL MORA BUSTOS
Estado	Aprobado
Descripción	RECLASIFICACION CUENTAS 30% CONTRATO 195-2021 ADQ. PRENDAS DE VESTIR PARA LOS CBV DEL PAIS FAC C12728 FORPO
Tipo de Comprobante	Asiento

Secuencia	Catalogo Contable	Codigo Cuenta	Descripción	Asiento Debe	Asiento Haber
1	2	152030001	Prendas de vestir y calzado	449,935,382.40	0.00
1	2	511106001	Estudios y proyectos	0.00	449,935,382.40
			SUMAS IGUALES -->	449,935,382.40	449,935,382.40

Fuente: Primer Pago Uniformes Vigencia 2021

- Los dos contratos fueron contabilizados en cuentas diferentes en la vigencia 2021; el Contrato 282-2020 en la cuenta contable 510804001 Dotación y suministro a trabajadores y el Contrato 195-2021 en la cuenta 152030001 Inventarios Prendas de vestir y calzado, los cuales debieron contabilizarse en una de las cuentas toda vez que los principios de contabilidad exigen la uniformidad en el registro que tienen las mismas características.

Tabla 10. Asientos Registro Obligación Contratos

Contrato	Fecha de registro	Débito	Crédito
282-2020	26/11/2021	510804001 Gastos - Dotación y suministro a trabajadores	240102001 Cuenta por pagar - Proyectos de inversión
195-2021	27/12/2021	511106001 Estudios y Proyectos 152030001 Prendas de Vestir y Calzado (Reclasificación)	240102001 Cuenta por pagar - Proyectos de inversión

Fuente: Comprobantes Contables de Registro Obligación de los contratos 282-2020 y 195-2021

La anterior situación se presenta por la falta de la política contable para el tratamiento de la cuenta de Inventarios, así mismo, por la falta de lineamientos en el reconocimiento de la adquisición de elementos de identificación institucional para los Cuerpos de Bomberos del país.

Esta situación genera una limitación en la comparabilidad entre las partidas, que es una característica cualitativa de la información financiera, lo cual afecta la toma de decisiones de los usuarios finales de la información.

Así mismo, la entidad esta presuntamente vulnerando el principio de contabilidad pública de uniformidad, pues no está aplicando el mismo criterio a elementos con las mismas características.

Por lo anteriormente expuesto se determina el presunto incumplimiento de lo establecido en la Finalidad de los Estados Financieros, la Característica Cualitativa de la Información Financiera de Comparabilidad y el Principio de Contabilidad Pública de Uniformidad del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las Entidades de Gobierno.

Respuesta y Comentario y la Respuesta del Auditado:

La DNB expresa que: Respecto de los contratos 282-2020 y 195-2021, los elementos analizados por el equipo auditor no son comparables entre las vigencias 2020 y 2021 respectivamente, toda vez que el contrato 282-2020 tuvo un avance contractual diferente del primero, Es decir, el contrato 282-2020 se constituyó una Reserva Presupuestal al cierre de la vigencia 2020 y su pago se efectuó en un único pago en agosto de 2021, como efectivamente es indicado en la observación por parte del equipo auditor.

En cumplimiento de las obligaciones contractuales del contrato 282-2020 se presenta el recibo a satisfacción por parte de la entidad de los bienes objeto del contrato y se realiza entrega a los Cuerpos de Bomberos en cumplimiento de la misionalidad de la entidad mediante el Fortalecimiento a los cuerpos de bomberos de manera sucesiva a la entrega por parte del contratista, el proceso financiero no consideró necesario afectar la cuenta del inventario para posteriormente afectar el gasto, ya que en forma simultánea se recibió y entregó a los Bomberos del país los uniformes objeto del contrato, lo que por materialidad contable su afectación era el gasto; aplicando por principio contable de Esencia sobre la forma, reconocido en las Políticas Contables de la DNBC.

En cambio, respecto del contrato 195-2021, se cumplió con la obligación contractual de un primer pago del 30%, lo cual se refleja contablemente en una cuenta del inventario (15.20.30 Prendas de vestir en proceso), una vez se reciban a satisfacción los elementos contratados y se den entrega a los Bomberos del país, se reclasificará contablemente a la cuenta del gasto generando congruencia en las operaciones 2020 y 2021.

Por otra parte, y de acuerdo a las observaciones recibidas para el control y manejo de los bienes adquiridos para el fortalecimiento de los Cuerpos de Bomberos del país. El proceso de Gestión Financiera, está evaluando el manejo y control de los bienes para el fortalecimiento de los bomberos en el Grupo 15 - Inventarios y no por el Grupo 16 - Propiedad, Planta y Equipo.

Una vez analizada la respuesta de la entidad, esta se respalda en el principio de contabilidad de *Esencia sobre forma: las transacciones y otros hechos económicos de las entidades se reconocen atendiendo a su esencia económica; por ello, esta debe primar cuando exista conflicto con la forma legal que da origen a los mismos.*

Por lo cual, atendiendo a que independiente que el destino final de la operación fuera el gasto, la transacción debía registrarse inicialmente en la cuenta de Inventarios y posteriormente trasladar a la cuenta del gasto los uniformes que se fueran distribuyendo sin contraprestación en el curso normal de la operación.

Así mismo, el principio citado por la entidad, especifica claramente que para el reconocimiento de las transacciones prima su esencia económica cuando exista un conflicto con la forma legal. Por lo cual y como lo expresa la entidad contractualmente no son comparables, pero financieramente sí.

Hallazgo 02 - Diferencia entre el cálculo de la depreciación y el registro en contabilidad. Administrativo con posible incidencia disciplinaria.

Se presenta diferencia en la cuenta del Gasto – Depreciaciones - Herramientas y accesorios 536004009, en los meses de marzo, agosto y diciembre; en cuanto al cálculo de la depreciación y lo registrados en los comprobantes contables.

Criterios y fuente de Criterios:

Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos

Capítulo VI. Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones

Numeral 1. Presentación de Estados Financieros

1.1. Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos. Los estados financieros también constituyen un medio para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos...

Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable

3. Gestión del Riesgo Contable

3.2. Elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable

3.2.12. Reconocimiento de estimaciones

Las entidades deberán realizar el cálculo y reconocimiento adecuado de las amortizaciones, agotamiento, depreciaciones, deterioro y provisiones, asociados a los activos y pasivos, según el caso, de conformidad con lo dispuesto en el marco normativo que le sea aplicable a la entidad.

3.3. Establecimiento de acciones de control

3.3.1. Controles asociados al cumplimiento del marco normativo, a las etapas del proceso contable, a la rendición de cuentas y a la gestión del riesgo de índole contable

24. Implementar un sistema que permita verificar periódicamente la elaboración y cálculo de los ajustes que sean necesarios para revelar razonablemente la información contable, especialmente lo relacionado con depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, entre otros.

27. Verificar que los valores calculados correspondientes a la depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, entre otros, se han efectuado adecuadamente.

Ley 734 de 2002

Artículo 34. Deberes. Son deberes de todo servidor público: 1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.

Los comprobantes contables de los meses de marzo, agosto y diciembre, aportados por la entidad fueron los siguientes:

Tabla 11. Comprobantes Depreciación. Cifras en pesos

Mes	Comprobante	Cuenta 536004
Marzo	1076	1.172.602.000,00
	1054	252.616.738,00
Agosto	3241	447.058.850,00
Diciembre	5545	310.929.748,00

Fuente: Respuesta 20223000070061 - AG8-1-19-AF-DNBC – Punto 13

Así mismo, la entidad adjuntó el cálculo en Excel de la depreciación y soporte de estos comprobantes contables, sin embargo, en estos 3 meses no coincidió el valor calculado con el registrado en los comprobantes de la subcuenta 536004009-Herramientas y accesorios:

Tabla 12. Diferencia entre el cálculo y el registro de la depreciación

Mes	Cálculo Depreciación	Valor Comprobantes	Diferencia
Marzo	252.616.738	1.425.218.738	1.172.602.000
Agosto	310.929.748	447.058.850	136.129.102
Diciembre	303.186.592	310.929.748	7.743.156
			1.316.474.258

Fuente: Cálculos Equipo Auditor

Por lo tanto, el valor registrado en los comprobantes es mayor al cálculo soporte del registro con lo cual se genera una diferencia de \$1.316.474.258.

La situación se presenta por el descuido al registrar la información contable y no contar con un software para el manejo de la Propiedad, planta y equipo, lo que genera Incertidumbre sobre el saldo de la cuenta 5360 Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo y su subcuenta 536004009 Herramientas y accesorios; además de afecta la razonabilidad de los Estados Financieros de la entidad.

Por lo anteriormente expuesto se determina el presunto incumplimiento de lo establecido en la Finalidad de los Estados Financieros, de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; el numeral 3.2.12. Reconocimiento de estimaciones y los numerales 24 y 27 de las etapas del proceso contable del Procedimiento para la Evaluación del Control Interno; por lo cual se constituye el hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

Respuesta y Comentario y la Respuesta del Auditado:

De acuerdo con la respuesta de la DNBC, para el mes de diciembre en el proceso de depuración por parte de la entidad, se realizó un ajuste por la transferencia de vehículos a los Bomberos, que afectó el grupo de vehículos (Chasis) y grupo de Maquinaria y Equipo (Bomba); este último se afectó en por lo menos 1.050 Millones de pesos al Gasto (53.60.04).

Adicionalmente, en el cierre contable de la vigencia 2021, Gestión Financiera en el proceso de análisis y depuración contable, cruzó los saldos contables con el inventario dejando las partidas conciliadas y presentadas en el Balance General, aplicando por principio contable de Esencia sobre la forma, reconocido en las Políticas Contables de la DNBC.

Si bien es cierto que en el mes de diciembre se realizaron ajustes y por ello se generaron más comprobantes, no especificaron en que comprobante se registró la depreciación calculada y el porqué de la diferencia en ese cálculo.

La entidad en la respuesta sobre las diferencias presentadas, excepto por la explicación indicada anteriormente, no planteó aclaraciones de la situación detectada por la CGR para los meses de marzo y agosto.

Así mismo se realizó una verificación sobre el saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2021 y la diferencia persistía aun cuando la entidad en el mes de diciembre registro comprobantes de ajuste.

Hallazgo 03. Saldos por Conciliar de Operaciones Recíprocas. Administrativo.

La DNBC reporta saldos sin conciliar de operaciones recíprocas.

Fuentes de criterio y criterios:

Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable

3. Gestión del Riesgo Contable

3.2. Elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable

3.2.14. Análisis, verificación y conciliación de información

De igual forma, deben adelantarse cruces de información con fuentes externas, acudiendo a herramientas tales como la conciliación trimestral de saldos de operaciones recíprocas con las diferentes entidades con las cuales se efectúan transacciones con o sin situación de fondos, o la circularización con deudores y acreedores.

Instructivo Nro. 001 (24 de diciembre de 2021) - Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2021 -2022, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable

2.3.3 Conciliación de operaciones recíprocas

Las entidades realizarán los respectivos procesos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas en los cortes trimestrales intermedios con el fin de minimizar los saldos por conciliar generados al finalizar el periodo contable, con independencia de la conciliación que debe efectuarse en el último corte.

Para la gestión a los saldos por conciliar de las operaciones recíprocas, las entidades deberán utilizar diferentes estrategias, tales como la circularización, contacto directo con niveles jerárquicos que apoyen y direccionen estos procesos, programación y realización de reuniones virtuales y establecimiento de consensos para los ajustes correspondientes; así mismo, deberán dar respuesta oportuna a los requerimientos, atender la citación a las diferentes reuniones y llevar a cabo las demás actuaciones que sean solicitadas por otras entidades con el fin de gestionar los saldos por conciliar.

Para facilitar lo anterior, las entidades sujetas al ámbito del RCP deberán consultar las publicaciones que algunas entidades vienen realizando en sus páginas web, relacionadas con los saldos de las operaciones recíprocas. Por su parte, las entidades que realizan la publicación deberán efectuar la divulgación correspondiente con la debida anticipación para permitirles a las entidades recíprocas interactuar y retroalimentar el proceso.

Se observó que, a 31 de diciembre de 2021, la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia presenta saldos registrados en el formulario CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA que no han sido conciliados con las diferentes entidades públicas con las cuales ha tenido operaciones, financieras, tal como lo muestra en la siguiente tabla:

Tabla 13. Diferencias Operaciones Recíprocas. Cifras en pesos

ENTIDAD RECÍPROCA	VALOR DNBC	VALOR RECÍPROCA	DIFERENCIA
	1.9.08 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	2.9.02 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	
215905659 - SAN JUAN DE URABÁ	287.841.455	-	(287.841.455)
218223182 - CHINU	290.090.242	-	(290.090.242)
089970221 - COVENAS	341.281.621	-	(341.281.621)
218847288 - FUNDACIÓN	342.433.530	-	(342.433.530)
210197001 - MITU	478.489.105	-	(478.489.105)
217070670 - SAMPUÉS	307.634.661	-	(307.634.661)
218047980 - ZONA BANANERA	346.500.000	-	(346.500.000)
217841378 - LA ARGENTINA	336.566.202	-	(336.566.202)
215317653 - SALAMINA - CALDAS	303.599.504	-	(303.599.504)
211050110 - BARRANCA DE UPIÁ	301.247.192	-	(301.247.192)
115050000 - GOBERNACIÓN DEL META	422.340.449	-	(422.340.449)
214052240 - CHACHAGÜÍ	325.222.837	-	(325.222.837)
922900000 - FONDO NACIONAL DE CALAMIDADES	33.585.959.547	-	(33.585.959.547)
923271650 - FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA	348.818.510	349.020.122	201.612
161525000 - EMPRESA INMOBILIARIA DE CUNDINAMARCA	1.376.424.700	-	(1.376.424.700)

Fuente: Consolidador de Hacienda e Información pública - CHIP

Esta situación se debe a errores de registro o imputación contable, utilización de cuentas no incluidas en las reglas de eliminación y momentos distintos de reconocimiento de la transacción, entre otros, lo que genera incertidumbre sobre el saldo de las cuentas 1.9.08 Recursos entregados en administración y posibilita inconsistencias en los Estados Financieros de la DNBC.

Respuesta y Comentario y la Respuesta del Auditado:

La DNBC explica que: *En el proceso de cierre contable, la Dirección Nacional de Bomberos, con el fin de dar cumplimiento al principio de Esencia sobre forma, reclasificó y transmitió a la Contaduría los saldos que se reportaban en la cuenta 19.08.01 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN, a través del formulario CGN 2015 _ 002 _ OPERACIONES _ RECÍPROCAS _ CONVERGENCIA,*

Si bien es cierto, que los saldos que se reporten en dicho formulario, deben generarse una conciliación con la entidad que se reporte, es deber que la otra entidad (entidad con la cual se suscribió el convenio), gestione y reporte los saldos recibidos por la Dirección Nacional de Bomberos a la Contaduría General de la Nación, en caso contrario es la CGN la que en ejercicio de consolidación y validación de la información contable de las entidades, requiere a las entidades que no cumplieron con la reciprocidad.

Procedimiento contable de información que la DNBC adelanto en cumplimiento y ajuste a la normatividad que regula la actividad.

Para la vigencia 2022, la DNBC está informando a los Municipios sobre los saldos reportados en las operaciones recíprocas.

Por lo anteriormente expuesto, se acepta la observación y quedará establecida en el Plan de Mejoramiento que se suscriba.

La entidad no desvirtuó lo observado e indica sobre su inclusión en el plan de mejoramiento.

Es importante mencionar que la CGN, en el Instructivo 001 (24 de diciembre de 2021) - Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2021 -2022, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable que: *Las entidades realizarán los respectivos procesos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas en los cortes trimestrales intermedios con el fin de minimizar los saldos por conciliar generados al finalizar el periodo contable, con independencia de la conciliación que debe efectuarse en el último corte.*

Hallazgo 04 - Política Contable de Inventarios. Administrativa con posible incidencia disciplinaria.

La entidad uso en la vigencia 2021 la cuenta de inventarios 152030001 Prendas de Vestir y Calzado y no incluyó una política contable para el uso y manejo de ésta.

Criterios y fuente de Criterios:

Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos

Capítulo VI. Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones

1. Presentación de Estados Financieros

1.1. Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos. Los estados financieros también constituyen un medio para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos...

4. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores

4.1. Políticas contables

3.Las políticas contables serán aplicadas por la entidad de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, se permitirá que la entidad, considerando lo definido en dicho Marco y a partir de juicios profesionales, seleccione y aplique una política contable para el reconocimiento de un hecho económico. En este caso, la entidad seleccionará y documentará la política

atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera.

Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable

3. Gestión del Riesgo Contable

3.2. Elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable

3.2.4. Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones

La entidad debe contar con un manual de políticas contables, acorde con el marco normativo que le sea aplicable, en procura de lograr una información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Las políticas contables, en su mayoría, están contenidas en el marco normativo aplicable a la entidad y se busca que sean aplicadas de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos, la entidad, considerando lo definido en el marco normativo que le aplique, establecerá políticas contables a partir de juicios profesionales y considerando la naturaleza y actividad de la entidad.

Ley 734 de 2002

Artículo 34. Deberes. Son deberes de todo servidor público: 1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.

La entidad ha celebrado dos contratos de compra para la adquisición de prendas y elementos de identificación institucional para los Cuerpos de Bomberos del país, ambos reconocidos en la vigencia 2021; pero el registro de cada uno se efectuó en cuentas contables diferentes.

El primero por valor de \$1.944.780.800; registrado en su totalidad en la cuenta 510804001 Gastos - Dotación y suministro a trabajadores y el segundo por valor de \$1.499.784.608.000 registrando su primer pago por \$449.935.382,40 en la cuenta inventarios 152030001 Prendas de Vestir y Calzado.

La entidad adoptó su Manual de Políticas Contables mediante la Resolución Nro. 433 del 29 de diciembre de 2017 y lo modificó con la Resolución Nro. 98 del 17 de junio de 2019; sin embargo, ni en su versión inicial ni en la modificación se adoptó una política para la cuenta de inventarios.

La situación se presenta por la falta de previsión del área contable sobre el uso de las cuentas que la entidad va a requerir en sus operaciones y formular, antes de usar la cuenta, una política contable que indique el reconocimiento de los hechos en ella.

Esta situación genera falta de uniformidad en los registros contables en transacciones similares, que se deban registrar en la cuenta de inventarios, al no tener unos parámetros establecidos para el uso de la cuenta y por consiguiente la afectación de la razonabilidad de los Estados Financieros.

Por lo anteriormente expuesto, se determina el presunto incumplimiento de lo establecido en la Finalidad de los Estados Financieros, el numeral 3.2.4. Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos y el numeral 3.2.4. Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones del Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable; por lo cual se constituye en hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

Respuesta y Comentario y la Respuesta del Auditado:

En su respuesta, la DNBC expresa que: *Respecto de los contratos 282-2020 y 195-2021, los elementos analizados por el equipo auditor no son comparables entre las vigencias 2020 y 2021 respectivamente, toda vez que el contrato:282-2020 tuvo un avance contractual diferente del primero. Es decir, el contrato 282-2020 se constituyó una Reserva Presupuestal al cierre de la vigencia 2020 y su pago se efectuó en un único pago en agosto de 2021, como ustedes lo observaron.*

Por la condición de recibido a satisfacción por parte de la entidad y entrega a los Cuerpos de Bomberos por Fortalecimiento, el proceso financiero no consideró necesario afectar la cuenta del inventario para posteriormente afectar el gasto, ya que en forma simultánea se recibió y entregó a los Bomberos del país, lo que por materialidad contable su afectación era el gasto; aplicando por principio contable de Esencia sobre la forma, reconocido en las Políticas Contables de la DNBC, En cambio, el contrato 195-2021, se cumplió con la obligación contractual de un primer pago del 20%, lo cual se refleja contablemente en una cuenta del inventario (15.20.30 Prendas de vestir en proceso), una vez se reciban a satisfacción los elementos contratados y se den entrega a los Bomberos del país, se reclasificará contablemente a la cuenta del gasto generando congruencia en las operaciones 2020 y 2021.

Por otra parte, y de acuerdo a las observaciones recibidas para el control y manejo de los bienes adquiridos para el fortalecimiento de los Cuerpos de Bomberos del país. El proceso de Gestión Financiera, está evaluando el manejo y control de los bienes para el fortalecimiento de los bomberos en el Grupo 15 - Inventarios y no por el Grupo 16 — Propiedad, Planta y Equipo.

Una vez analizada la respuesta de la entidad, esta se respalda en el principio de contabilidad de *Esencia sobre forma: las transacciones y otros hechos económicos de las entidades se reconocen atendiendo a su esencia económica; por ello, esta debe primar cuando exista conflicto con la forma legal que da origen a los mismos.*

Por lo cual, atendiendo a que independiente que el destino final de la operación fuera el gasto, la transacción debía registrarse inicialmente en la cuenta de Inventarios y posteriormente trasladar a la cuenta del gasto los uniformes que se fueran distribuyendo sin contraprestación en el curso normal de la operación.

Así mismo, el principio citado por la entidad, especifica claramente que para el reconocimiento de las transacciones prima su esencia económica cuando exista un conflicto con la forma legal. Por lo cual y como lo expresa la entidad contractualmente no son comparables, pero financieramente sí.

Finalmente, la entidad acepta que *está evaluando el manejo y control de los bienes para el fortalecimiento de los bomberos en el Grupo 15 – Inventarios.* Por lo cual la entidad no desvirtúa lo comunicado.

Hallazgo 05. Revelaciones- Notas a los Estados Financieros. Administrativo.

Debilidades en las revelaciones de las Notas explicativas de los estados financieros.

Criterios y fuente de Criterios:

Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos

Capítulo I. Activos

9. Inventarios

9.6. Revelaciones

30. La entidad revelará los principales conceptos que hacen parte del costo de adquisición o transformación y las erogaciones significativas necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

31. Además de ello, revelará la siguiente información:

...b) el método o métodos de valuación utilizados para cada clase de inventarios...

Capítulo VI. Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones

1. Presentación de Estados Financieros

1.3. Estructura y contenido de los estados financieros

1.3.6. Notas a los estados financieros

Las notas son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática.

1.3.6.1. Estructura

Las notas a los estados financieros incluirán lo siguiente:

- a) información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas;*
- b) información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros;*
- c) información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para entender los estados financieros del periodo corriente; y*
- d) información adicional que sea relevante para entender los estados financieros y que no se haya presentado en estos.*

La entidad presentará las notas de forma sistemática, para tal efecto, referenciará cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas.

1.3.6.2. Revelaciones

La entidad revelará la siguiente información:

- a) La información relativa a su naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal. Para tal efecto, indicará su denominación; su naturaleza y régimen jurídico, identificando los órganos superiores de dirección y administración, y la entidad a la cual está adscrita o vinculada, cuando sea el caso; su domicilio y la dirección del lugar donde desarrolla sus actividades; una descripción de la naturaleza de sus operaciones y de las actividades que desarrolla con el fin de cumplir con las funciones de cometido estatal asignadas; y los cambios ordenados que comprometen su continuidad como supresión, fusión, escisión o liquidación.*
- b) La declaración explícita y sin reservas del cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.*
- c) Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros y las otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros, en el resumen de políticas contables significativas.*
- d) Los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones, que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas.*
- e) Los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas al final del periodo contable, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de su naturaleza y su valor en libros al final del periodo contable. El valor en libros corresponde al valor bruto del activo o pasivo menos las deducciones o compensaciones aplicables, tales como: depreciación, amortización, deterioro o agotamiento acumulados.*
- f) Las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.*

g) La información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar los objetivos, las políticas y los procesos que aplica para gestionar el capital.

Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable

2. Aspectos Conceptuales Relacionados Con El Proceso Contable

2.2. Etapas del proceso contable

2.2.3.2. Presentación de notas a los estados financieros

Subetapa en la que se integra información cuantitativa y cualitativa que explica los hechos económicos presentados en la estructura de los estados financieros, con el fin de proporcionar información relevante para un mejor entendimiento e interpretación de la posición financiera y el desempeño de la entidad.

Instructivo Nro. 001 (24 de diciembre de 2021) - Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2021 -2022, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable

8. Revelaciones en las Notas a los Estados Financieros

La información revelada en las notas a los estados financieros debe cumplir con las siguientes características: que sea necesaria para que los usuarios comprendan los estados financieros, que proporcione información que presentan los estados financieros de manera contextualizada y según el entorno en que opera la entidad, y que tenga generalmente, una relación clara y demostrable con la información expuesta en el cuerpo de los estados financieros a los que pertenece.

Una vez revisadas las notas a los Estados Financieros 2021-2020, en lo revelado para la vigencia 2021, se encontraron las siguientes deficiencias:

- ❖ Las notas presentadas son de la vigencia 2021, pero en el título de estas aparece el periodo de enero 01 a diciembre 31 de 2020; lo cual presenta un error en el año de las notas
- ❖ En la nota Nro. **1 Identificación y funciones** falta la información referente al domicilio y la dirección del lugar donde desarrolla sus actividades tal como lo estipula el numeral 1.3.6.2 Revelaciones del Capítulo VI. Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones.
- ❖ En la nota Nro. **4 Resumen de Políticas Contables** se describe el resumen de políticas contables de la entidad, sin embargo, en la descripción de la nota realizada por la DNBC pareciera que solo se van a referir al grupo de Propiedad, planta y equipo y comienza describiendo la política de Efectivo y equivalentes al efectivo.
- ❖ En la nota Nro. **9 Inventarios** falta incluir el método de valuación estipulado en el numeral b) del numeral 9.6. Revelaciones.
- ❖ En la nota Nro. **16 Otros Derechos y Garantías**, la entidad aclara que al cierre de la vigencia 2021 no se habían realizado legalizaciones, lo cual no

coincide con la información del Convenio Interadministrativo Nro. 113 de 2021 ya que se legalizó un valor de \$1.014.590.404,99.

- ❖ En la nota Nro. **29 Gastos** se menciona que se va a relacionar el detalle de las cuentas 51.11, 51.20 y 53.60 pero no se encuentra tal detalle.

La situación se presenta debido a la utilización del formato de las notas del año anterior sin la debida atención a información que se debe modificar y a la falta de una revisión final de las notas cuando ya se hayan realizado en su totalidad.

Lo que ocasiona que no se refleje el detalle sobre los Gastos de administración y operación ni el detalle de los gastos de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones que sirva de complemento para la interpretación y entendimiento de las cifras plasmadas en los Estados Financieros, afectando la característica de representación fiel. Además de generar confusión y que los Estados Financieros no sean claros y comprensibles para la ciudadanía, entidades y órganos de control interesados.

Respuesta y Comentario y la Respuesta del Auditado:

La respuesta de la DNBC expresa que: *Para la vigencia 2022, se adoptarán las observaciones allegadas por el equipo auditor, justificando los saldos de las cuentas del Gasto.*

Por lo anteriormente expuesto, se acepta la observación y quedará establecida en el Plan de Mejoramiento que se suscriba.

La entidad no desvirtuó lo observado e indicó que procederá a incluirlas en el-plan de mejoramiento.

Hallazgo 06 - Diferencia de fecha entre el registro y la reclasificación del pago del 30% del Contrato Interadministrativo 195-2021. Administrativo.

Incoherencia frente a las fechas del registro y reclasificación del primer pago del Contrato Interadministrativo 195-2021.

Criterios y fuente de Criterios:

Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las Entidades de Gobierno.

Numeral 5. Principios de Contabilidad Pública

Devengo: los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando el hecho económico incide en los resultados del periodo.

Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable

2. Aspectos Conceptuales Relacionados con el Proceso Contable

... En el proceso contable se capturan datos originados de los hechos económicos de manera cronológica, haciendo uso de la partida doble y la base de devengo, convirtiéndolos en informes financieros útiles para los diferentes usuarios...

La Dirección Nacional de Bomberos de Colombia celebró el 30 de noviembre de 2021, el Contrato Interadministrativo Nro. 195 con el Fondo Rotatorio de la Policía Nacional, con el objeto de adquirir prendas y elementos de identificación institucional para los cuerpos de bomberos del país, en el marco del proceso de fortalecimiento, con plazo hasta el 31 de diciembre de 2021 y por valor total de \$1.499.784.608.000.

El Acta de inicio se firmó el 6 de diciembre de 2021 y el 29 de diciembre de 2021 fue firmado el Otro si Nro. 1, modificando el contrato en cuanto al plazo de ejecución; ampliándolo hasta el 30 de junio de 2022 y modificando la forma de pago para realizar un pago del 30% del valor total de contrato cuando se realizara la entrega de la muestra talla 38 masculina y la talla 10 femenina.

Es así como, el mismo 29 de diciembre de 2021, la DNBC realiza la Orden de Pago Nro. 392090421 por \$449.935.382,40; valor que corresponde al saldo de la cuenta contable 152030 Inventarios – Prendas de vestir y calzado.

De acuerdo con lo anterior, la entidad realizó la contabilización de la cuenta por pagar del primer pago del Contrato Interadministrativo Nro. 195 el **29 de diciembre de 2021** a la cuenta 511106001 Estudios y Proyectos y la contrapartida fue la cuenta por pagar 240102001 Proyectos de inversión.

El **27 de diciembre de 2021** fue reclasificada la cuenta del gasto a la cuenta de inventarios 152030001 Prendas de Vestir y Calzado. Como se observa la reclasificación fue realizada dos días antes de la fecha de la contabilización inicial en la cuenta del Gasto.

Lo anterior, refleja debilidades en la aplicación del principio de contabilidad pública de Devengo y la cronología propia de los hechos económicos.

Situación que se presenta por las debilidades en lo dispuesto en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las Entidades de Gobierno en cuanto al principio de contabilidad de Devengo y en el incumplimiento del registro de hechos económicos de manera cronológica debido a la falta de organización del área contable de la entidad.

En consecuencia, el registro de reclasificación contable realizado el 27 de diciembre en la cuenta de inventarios 152030001, fue realizado antes de realizarse la causación inicial de la transacción por lo cual no se tiene claridad del proceso de registro de las transacciones en forma cronológica por parte del encargado del área contable.

Respuesta y Comentario y la Respuesta del Auditado:

La DNB manifiesta que: *Para la preparación y presentación de la información financiera, el deber de toda entidad es dar cumplimiento al **principio del devengo**. El proceso de gestión financiera reclasificó de la cuenta del gasto a la de inventario, el mismo día que se causó la orden de pago (27 de diciembre de 2021). Es de anotar que la Contaduría General de la Nación, junto con la Administración SIIF, definen en cada vigencia las fechas de cierre mensual para afectación de cuentas contables y que las entidades deben dar cumplimiento. Es decir, que previo al cierre contable mensual, en caso de requerirse ajustes al balance, el SIIF y la Contaduría permiten realizar estos ajustes dentro de los plazos ya establecidos en el instructivo expedido por la CGN.*

Por lo anterior, no se evidencia en los hechos objeto de análisis la afectación al deber funcional de la entidad y los servidores encargados de realizar dicho ajuste cumplieron con su deber funcional; en consecuencia, se solicita excluir la observación.

Una vez revisada la información descrita en la respuesta en cuanto al proceso de gestión financiera reclasificó de la cuenta del gasto a la de inventario, el mismo día que se causó la orden de pago (27 de diciembre de 2021).

Se revisó nuevamente la información aportada por la entidad y en los soportes del primer pago de uniformes del Contrato 195 de 2021, la fecha de realización de la orden de pago es el 29-12-2021; así como el radicado los documentos para el pago remitidos por el FORPO, la Factura C12728 y el comprobante de la obligación presupuestal.

Por lo cual se evidencia que no se realizó la reclasificación el mismo día de la orden de pago; puesto que incluso el 27 de diciembre la DNBC no contaba con la información remitida por el FORPO para la realización de la orden de pago.

Hallazgo 07 - Justificación constitución de Reserva presupuestal, planificación contractual, programación y ejecución presupuestal. Contratos 195 y 139 de 2021. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Debilidades en la planeación y administración de los riesgos previsibles para la celebración de los contratos 195 y 139 de 2021, omitiendo los referidos a las afectaciones en los procesos de importación durante la vigencia 2021; lo cual derivó de una parte, en desplazamientos de los términos previstos en los objetos contractuales a diciembre 31 del 2021 y de otra, en la constitución de reservas

presupuestales no justificadas por un valor de \$1.049.849.225.60 para el contrato 195 y de \$1.486.766.500 (del total de la reserva por \$1.837.173.800), que no corresponde a fuerza mayor o caso fortuito.

Criterios y fuente de Criterios:

Decreto 1510 de 2013. Por la cual se reglamenta el sistema de compras y contratación pública.

Artículo 2.2.1.1.6.1. Deber de análisis de las Entidades Estatales. “La Entidad Estatal debe hacer, durante la etapa de planeación, el análisis necesario para conocer el sector relativo al objeto del Proceso de Contratación desde la perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica, y de análisis de Riesgo. La Entidad Estatal debe dejar constancia de este análisis en los Documentos del Proceso.

Circular externa 031 del 17 de noviembre del 2020. Cierre Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2020 e inicio de la ejecución de la vigencia fiscal 2021 del Ministerio de hacienda y crédito público.

...Apertura 2021...

5. Para reducir los impactos negativos en los resultados de ejecución presupuestal 2021 producto de las disposiciones respecto de la constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar, y así garantizar el fenecimiento de la cuenta del presupuesto y el tesoro, se recomienda fortalecer el ejercicio de planeación de ejecución financiera y actuaciones administrativas previstas para 2021 por la entidad, lo cual supone realizar:

- a. Adecuada revisión de los cronogramas de ejecución de las apropiaciones que garantice su ejecución dentro de la respectiva vigencia fiscal.*
- b. Iniciación oportuna de los procesos de adquisición y contratación (ejecución efectiva del Plan Anual de Adquisiciones), con cargo a los recursos presupuestados con el propósito de reducir los posibles niveles de rezago presupuestal*

Manual para la Identificación y Cobertura del Riesgo en los Procesos de Contratación. Emitida por Colombia Compra Eficiente en el año 2017.

2. Identificar y clasificar los riesgos

Tipo:

El Documento Conpes 3714 de 2011 clasifica los Riesgos de acuerdo con los siguientes tipos

Riesgos Económicos: son los derivados del comportamiento del mercado, tales como la fluctuación de los precios de los insumos, desabastecimiento y especulación de los mismos, entre otros

3. Evaluar y calificar los Riesgos

...

Para estimar el impacto y la probabilidad de ocurrencia de un evento que afecte de manera negativa el Proceso de Contratación, se sugiere considerar fuentes de información como: Registros anteriores de la ocurrencia del evento en Proceso de Contratación propios y de otras Entidades Estatales. Experiencia relevante propia y de otras Entidades Estatales. Prácticas y experiencia de la industria o el sector en el manejo del Riesgo identificado. Publicaciones o noticias sobre la ocurrencia del Riesgo identificado. Opiniones y juicios de especialistas y expertos. Estudios técnicos.

4. Asignación y tratamiento de los Riesgos

Una vez realizada la evaluación y calificación de cada uno de los Riesgos asociados al Proceso de Contratación, la Entidad Estatal debe establecer un orden de prioridades para decidir:

(a) Evitar el Riesgo, para lo cual debe decidir no proceder con la actividad que causa el Riesgo o buscar alternativas para obtener el beneficio del Proceso de Contratación. (b) Transferir el Riesgo haciendo responsable a otra entidad quien asume las consecuencias de la materialización del Riesgo, típicamente se transfiere el Riesgo a través de las garantías previstas en el Proceso de Contratación o en las condiciones del contrato estableciendo con claridad quien es el responsable. El principio general es que el Riesgo debe asumirlo la parte que pueda enfrentarlo en mejor forma, bien sea por su experiencia, conocimiento o papel dentro de la ecuación contractual, entre otras. (c) Aceptar el Riesgo cuando no puede ser evitado ni ser transferido o el costo de evitarlo o transferirlo es muy alto. En este caso se recomiendan medidas para reducir el Riesgo o mitigar su impacto, así como el monitoreo. (d) Reducir la probabilidad de la ocurrencia del evento, cuando el Riesgo debe ser aceptado. Para el efecto se sugieren medidas como: (i) aclarar los requisitos, requerimientos y especificaciones y productos del contrato; (ii) revisar procesos; (iii) establecer sistemas de aseguramiento de calidad en los contratos; (iv) especificar estándares de los bienes y servicios; (v) hacer pruebas e inspecciones de los bienes; (vi) establecer sistemas de acreditación profesional; (vii) incluir declaraciones y garantías del contratista; (viii) administrar la relación entre proveedores y compradores. (e) Reducir las consecuencias o el impacto del Riesgo a través de planes de contingencia, en los términos y condiciones del contrato, inspecciones y revisiones para revisar el cumplimiento del contrato y programas de apremio para lograr el cumplimiento del contrato...

C: ¿Qué se debe incluir en los Documentos del Proceso de Contratación y en la audiencia de asignación de Riesgos?

La Entidad Estatal debe incluir en los Estudios Previos del Proceso de Contratación los Riesgos que afecten la ejecución del contrato y que identificó en la matriz de administración de Riesgos. Esta misma matriz debe incluirse en el proyecto de Pliego de Condiciones o su equivalente y la información contenida en ella debe utilizarse para analizar y tratar los riesgos del proceso de contratación. Aquellos tratamientos que correspondan a garantías, cláusulas penales o multas y sanciones, deben ser incluidos en el Pliego de Condiciones o su equivalente y en la minuta del contrato...

Manual de contratación de la unidad administrativa especial de la Dirección Nacional de Bomberos. 2014

...5. Planeación de la gestión contractual.

La planeación será el pilar de todos los procesos que adelanta la Dirección Nacional de Bomberos. La aplicación de este principio implicara contar con un plan que consolide y priorice las adquisiciones de la dirección teniendo en cuenta las necesidades diagnosticadas, la realización de estudios antes de iniciar un proceso de contratación...

Sentencia del Consejo de Estado Sala de lo Contencioso Administrativo Sección Tercera Sub-Sección C, del 29 de enero del 2018, Radicación. 110010326000201600101-00 (57.421):

(...) la planeación es un requisito de la actividad contractual. Tiende a la racionalización, organización y coherencia de las decisiones contractuales ...

16.- El principio de la planeación o de la planificación aplicados a los procesos de contratación y a las actuaciones relacionadas con los contratos del Estado guarda relación directa e inmediata con los principios de interés general y de legalidad, procurando incorporar en el régimen jurídico de los negocios del Estado el concepto según el cual la escogencia de contratistas, la celebración de contratos, la ejecución y liquidación de los mismos, no pueden ser, de ninguna manera, producto de la improvisación.

17.- La ausencia de la planeación ataca la esencia misma del interés general, se reitera, con consecuencias gravosas y muchas veces nefastas, no sólo para la realización efectiva de los objetos pactados, sino también respecto del patrimonio público, que en últimas es el que siempre está involucrado en todo contrato estatal, desconociendo en consecuencia fundamentales reglas y requisitos previos dentro de los procesos contractuales; es decir, en violación del principio de legalidad.

18.- Se concluye sin mayores esfuerzos que la idea central del constituyente de 1991 y del legislador al establecer los parámetros para los contratos de las entidades estatales fue la de exigirle perentoriamente a las administraciones públicas una real y efectiva racionalización y organización de sus acciones y actividades con el fin de lograr los fines propuestos.

21.- Examinados los instrumentos normativos del principio de planeación se puede deducir que el legislador indica con claridad a los responsables de la contratación estatal [administraciones y funcionarios públicos, así como sujetos privados interesados en participar] ciertas reglas, estándares y criterios que deben observarse para satisfacer ampliamente el principio de orden y priorización en materia contractual, como expresión de la planeación.

Artículo 64 Colombia. Código Civil

Se llama fuerza mayor o caso fortuito el imprevisto o que no es posible resistir, como un naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de autoridad ejercidos por un funcionario público, etc.

Respecto al Contrato 195 de 2021:

La Dirección Nacional de Bomberos de Colombia suscribió el 30/11/2021 el Contrato 195-2021 con el Fondo Rotatorio de la Policía Nacional por \$1.499.784.608 incluido IVA, para adquirir prendas y elementos de identificación institucional para los cuerpos de bomberos del país, con **acta de inicio el 6/12/2021 y plazo inicial hasta el 31/12/2021**. Dentro del alcance del contrato se estableció suministrar 3.000 uniformes para hombres y 1.136 uniformes para mujeres, con un total de 4.136 uniformes, para ser entregados **en 26 días** contados partir del acta de inicio del contrato y de 30 días a partir de la suscripción de este. Se realizó Otro si 1 con prórroga en el plazo de ejecución hasta el 30/06/2022.

A 31/12/2021 y según la información aportada por la entidad, se constituyó una reserva presupuestal por \$1.049.849.225,60. Dentro de las justificaciones esgrimida por la Entidad para la constitución de la reserva presupuestal se encuentran: Que para la ejecución de los contratos se requieren insumos importados de China, Europa o Estados Unidos como textiles, que presentan retrasos, los cuales eran imprevisibles en el momento de la suscripción del contrato, escasez de la materia prima como la tela, entre otras.

En relación con la justificación, si bien es cierto que la pandemia afectó la dinámica normal del comercio y la logística para productos internacionales y nacionales, para el caso que nos ocupa, para la fecha de suscripción del Contrato 195 de 2021 (30/11/2021) los efectos de la pandemia eran de público conocimiento como lo acredita la justificación de la DNBC en la nota de prensa adjunta, de fecha 14 de octubre del 2021, así como también la existencia de otras publicaciones generadas con anterioridad al inicio del proceso que dio origen al contrato en comento, que preveían retrasos en insumos de materiales desde el año 2020, por las variaciones en el desarrollo de la pandemia del COVID 19, las cuales generaron afectaciones en el mercado y en la logística en productos internacionales y nacionales, como lo es Materia prima (tela) necesaria para confeccionar los uniformes, entre otros.

No obstante, la DNBC suscribió el citado contrato para ser ejecutado en 26 días corrientes, máxime cuando desde los estudios previos (anexo 2 estudios previos *Matriz Identificación y distribución de riesgos previsibles*) se encontraba registrado como riesgo alto, *retrasos en los tiempos de entrega de los bienes a suministrar debido a la demora en el proceso de importación*. Además, en el contrato se estipularon 22 obligaciones específicas a cargo del contratista que tiene que ver con especificaciones técnicas, calidad, materiales especiales, muestras, pruebas, tallas, condiciones de embalaje (*marcadas por cuerpos de bomberos existente en cada municipio-departamento*), suministro, y entrega, entre otras, lo cual para la CGR generaba mayor complejidad por la especificidad de las mismas y por ende, era

previsible el no desarrollo del objeto del contrato dentro del término establecido inicialmente.

Es de tenerse en cuenta que al contemplarse la ejecución del objeto por el término de 26 días corrientes, a partir del acta de inicio (en el mes de diciembre); mes con festividades, actividades de fin de año, recesos laborales y vacaciones que son variables que pueden incidir en la dinámica de la ejecución contractual, y tratándose de un contrato que requería materia prima importada, era previsible la limitación para la entrega total de lo contratado en el término de 26 días, en el mes de diciembre de 2021.

Adicionalmente, lo identificado se corrobora mediante oficio del 21 de junio de 2022 del Fondo Rotatorio de la Policía al subdirector estratégico de la DNBC y oficio del 29 de junio del 2022 del Director Nacional de Bomberos al supervisor de la DNBC en los que se registra que el proceso de fabricación no se podría realizar en un mes sino en tres meses a partir de la llegada de la materia prima (tela) como insumo para fabricación y además, indican que es indispensable que la DNBC haga entrega del listado de tallas de los productos a confeccionar, con el objetivo de garantizar una planificación clara de la producción y de la entrega de los elementos *“el proveedor de las materias primas e insumos para la confección de las prendas objeto del contrato en estudio, podrá suministrar dichos elementos hasta después del 24 de junio de 2022, fecha en la cual se dará inicio al proceso de producción que tardará tres meses; en segundo lugar, y tal como se acordó en el acto de reunión del 13 de diciembre de 2021, es necesario que la Dirección Nacional de Bomberos entregue el listado de tallas de los productos a confeccionar, con el objetivo de garantizar una planificación clara de la producción y de la entrega de los elementos, debido a que a la fecha no ha sido posible acceder a dichos datos..”*

Finalmente, suscribieron Otro si 2 el cual prorroga la entrega del objeto contratado hasta el 30 de septiembre del 2022. Con lo indicado se confirma que el objeto contractual no se podía llevar a cabo dentro del término inicialmente pactado.

La CGR observa que la situación es recurrente, toda vez que el Contrato 282-2020 fue suscrito con similar objeto del Contrato 195-2021 (La adquisición de prendas y elementos de identificación institucional para los cuerpos de bomberos) y con el mismo contratista, el cual se suscribió el día 29 de diciembre del 2020 con plazo de ejecución hasta el 31 de diciembre del 2020 y con dos (2) Otros si de prórroga con terminación el 27 de agosto del 2021. Un periodo de ejecución del contrato de 7 meses a partir de la fecha de suscripción.

En relación con el Contrato 139 de 2021:

El contrato se suscribió el 05/08/2021 con objeto de adquisición de equipos de rescate vertical y herramientas para la atención de incendios forestales y operaciones de rescate por \$4.166.534.220 con una adición mediante otro si 2 del 1/12/2021 por \$1.486.766.500, adición que quedó incluida como reserva presupuestal contemplada dentro de los \$1.837.173.800, de reserva a 31/12/2021.

Dentro de las justificaciones esgrimidas por la entidad para la constitución de la reserva presupuestal se encuentran: Que se requieren insumos importados que presentan retrasos, los cuales eran imprevisibles en el momento de la suscripción de la adición del contrato por problemas logísticos en las importaciones, escasez de la materia prima, entre otras.

En relación con la justificación, si bien es cierto que la pandemia afectó la dinámica normal del comercio con afectaciones en el mercado y en la logística en productos internacionales y nacionales, para el caso que nos ocupa, la cual es el la adición al Contrato 139 de 2021 para la fecha de suscripción del otro si 2 del 01/12/2021 los efectos ya eran de público conocimiento como lo acredita la justificación dada por la DNBC en las notas de prensa adjuntas, de fechas 04 de septiembre, 11 y 16 de noviembre del 2021, así como también la existencia de otras publicaciones generadas con anterioridad al inicio del otro si , que preveían retrasos en insumos de materiales, por las variaciones en el desarrollo de la pandemia del COVID 19, las cuales generaron afectaciones en el mercado y en la logística en productos internacionales (importaciones) y nacionales, y en la escasez de insumos especiales para la fabricación de semiconductores, entre otros.

No obstante a la anterior situación, la DNBC suscribió el otro si 2 de adición, para ser ejecutado en 30 días corrientes, máxime cuando desde el cronograma de ejecución del contrato se encontraba registrado un proceso de importación de 11 semanas y un proceso de nacionalización desde el 8 de noviembre al 12 de diciembre, tiempo en que se pudo definir que estos productos no se podrían adicionar al proceso de importación del contrato ya que a la fecha de suscripción se encontraba en nacionalización de productos. De igual forma, el cronograma establece un tiempo de 18 semanas para importación, nacionalización y entrega de productos, por ende, era previsible el no desarrollo del objeto de la adición del contrato dentro del término establecido inicialmente (4 semanas) a 31 de diciembre del 2021.

Adicionalmente, a lo identificado se corrobora mediante oficio del 27 de diciembre del 2021 del contratista a la DNBC, donde especifica que para la mayoría de los productos del otro si 2, los fabricantes manifiestan que la entrega se realizaría de 30 a 45 días y para los trajes forestales, incluidos en esta adición, las tallas fueron

notificadas hasta el 20 de diciembre por la entidad y se requeriría 60 días a partir de esta notificación. Con lo indicado se confirma que el objeto de la adición con el otro si 2 no se podía llevar a cabo dentro del término inicialmente establecido.

Situaciones que se presentan por debilidades en la planificación contractual. Además, por falencias en la programación y ejecución presupuestal ya que conllevó a una reserva presupuestal por la ejecución de la apropiación en el último mes del año, y justificado por los efectos de la pandemia cuando los hechos demuestran que el contrato no se podría ejecutar en el término inicialmente pactado.

Los efectos de lo anterior, son:

- Desplazamientos de los términos previstos para la entrega del objeto contratado
- Constitución de una reserva presupuestal por \$1.049.849.225,60 por deficiencias en la planeación y ejecución presupuestal y contractual (Contrato 195 de 2021).
- Constitución de una reserva presupuestal del Contrato 139 de 2021 por \$1.486.766.500 por deficiencias en la planeación y ejecución presupuestal y contractual.
- Procesos o actividades administrativos adicionales.
- Afecta la oportunidad en el cumplimiento del plan de compras de la vigencia 2021.

Por lo anterior expuesto se determina presunto incumplimiento a las normas citadas, por tanto, se eleva como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Respuesta y Comentario a la Respuesta del Auditado:

La DNBC expresa en su respuesta que: *En primer lugar, se abordará el principio de planeación, se hace referencia a la definición que al respecto del principio de planeación indica Restrepo y Betancur (2020) y frente al máximo tribunal de lo constitucional CORTE CONSTITUCIONAL, Sentencia N° C-300, de 25 de abril de 2012.*
(...)

Afirma la Corte Constitucional que el principio de planeación debe entenderse, en el marco de la contratación pública, como aquella exigencia que recae sobre la entidad pública de asegurar la veraz y amplia realización de estudios técnicos previos adecuados, de tal manera que resulte posible, fiable y público que la entidad defina con total certeza el objeto y naturaleza del contrato, las obligaciones que se generan, la distribución de riesgos y el precio (...)

(...) El principio de planeación va de la mano de la realización de otros principios decisivos como la publicidad, la economía y el debido proceso (Corte Constitucional Referencia: sentencia c-300 de 2012) la satisfacción de los intereses generales y el cumplimiento de los cometidos estatales. En tales actuaciones se pueden enlistar las siguientes: (Corte Constitucional Referencia: sentencia c-300 de 2012, 2012) (...)

....(iv) realizar un riguroso análisis acerca de la conveniencia o no del objeto a contratar 83; (v) hacer, durante la etapa de planeación, el análisis para conocer el sector relativo al objeto del proceso de contratación, dejando constancia de todo ello en los documentos del proceso 84; (vi) obtener con antelación las autorizaciones, permisos y licencias requeridas para la ejecución del contrato a celebrar 85; (viii) especificar los términos que han de plasmarse en la minuta del contrato, para lo cual se deberán establecer con absoluta claridad las obligaciones a cargo del contratista y de la entidad contratante 86; (ix) definir los términos en que se ejercerá la supervisión y/o interventoría del contrato 87; (x) elaborar el análisis y la matriz de riesgos previsible asociados al contrato a celebrar, incluyendo la estimación, tipificación y asignación respectivas 8B; (...)

(...) Vale la pena resaltar lo señalado por el M.P. Antonio Barrera Carbonell (Corte Constitucional C-035 DE 1999, 1999):

"Los principios de eficacia, economía y celeridad que rigen las actuaciones de las autoridades administrativas, constituyen precisamente orientaciones que deben guiar la actividad de éstas para que la acción de la administración se dirija a obtener la finalidad o los efectos prácticos a que apuntan las normas constitucionales y legales, buscando el mayor beneficio social al menor costo. En tal virtud, la observancia de dichos principios no constituye un fin en sí mismo, pues su acatamiento busca precisamente que se convierta en realidad el cumplimiento de los deberes sociales del Estado en materia ambiental. El posible conflicto entre la efectividad de los aludidos principios de la función administrativa y la necesidad de cumplimiento de los deberes sociales del Estado se resuelve en beneficio de esto último, porque es inconcebible que aquéllos predominen sobre el bien superior de atender valiosos deberes sociales del Estado, como son los atinentes a la preservación del ambiente. (...)"

(...) (C.P. Enrique José Arboleda Perdomo, ,2009); concepto del 13 de agosto de 2009, rad. 1.952, C.P. Enrique José Arboleda Perdomo en concepto del 13 de agosto de 2009:

"La contratación estatal responde de múltiples maneras a ese mandato y, en cuanto al concepto que se emite, se resalta que la posibilidad de modificar los contratos estatales es una especial forma de hacer prevalecer la finalidad del contrato sobre los restantes elementos del mismo. Por mutabilidad del contrato estatal se entiende el derecho que tiene la administración de variar, dadas ciertas condiciones, las obligaciones a cargo del contratista particular, cuando sea necesario para el cumplimiento del objeto y de los fines generales del Estado." (...)

(...) "La modificación de los contratos estatales es especialmente importante en aquellos por naturaleza incompletos, es decir, (i) los afectados por asimetrías de información que impiden la previsión de todas las contingencias que pueden afectar su ejecución, y (ii) en el

marco de los cuales, por esa misma razón, es difícil prever ex ante los remedios necesarios para afrontar tales contingencias, como ocurre por lo general con los contratos de largo plazo. En efecto, con el paso del tiempo, pueden surgir nuevas exigencias sociales, tecnológicas, culturales, etc, sobre la forma cómo el Estado debe cumplir sus fines y sobre cómo se deben prestar los servicios públicos, o simplemente pueden aparecer circunstancias extraordinarias e imprevisibles al momento del diseño del negocio, para que las que tampoco era posible, en dicho momento, prever un remedio adecuado y específico. En este tipo de contratos es preciso entonces el diseño de reglas que permitan la adaptación y la resolución pacífica de las controversias para evitar el fracaso. (Corte Constitucional Referencia: sentencia c-300 de 2012, 2012)

El Consejo de Estado, en su jurisprudencia, ha señalado que el plazo es un elemento accidental del contrato no de su esencia ni de su naturaleza y por ello puede ser materia de modificaciones. (Consejo de Estado, sección Quinta) sentencia del 24 de agosto de 2005, afirmó:

"Por otra parte, la prórroga del plazo de los contratos tiene el sustento jurídico de que el plazo no constituye un elemento de la esencia de los contratos a que alude el artículo 1501 del Código Civil y, por tanto, se puede modificar por acuerdo de las partes, pues no es una de aquellas cosas sin las cuales, o no produce efecto alguno, o se genera en otro contrato diferente'. Tampoco es un elemento de Ja. naturaleza del contrato, esto es el que, no siendo esencial en él, se entiende pertenece sin la necesidad de una cláusula especial, dado que, si no se pacta, no existe norma legal que lo establezca. El plazo es, por tanto, un elemento accidental del contrato en razón a que, en los términos del mismo artículo, ni esencial ni naturalmente le pertenece a éste, y se le agrega por medio de cláusulas especiales, es decir que no es necesario para la formación del acto ni se sobreentiende como integrante de él. De consiguiente, no siendo el plazo un elemento de la esencia del contrato sino meramente accidental, se puede modificar por acuerdo de las partes, pues éstas lo establecen en el respectivo contrato (...)

(...) Otro punto fundamental en esta disertación es lo relacionado a los hechos imprevisibles, irresistibles que, al finalizar el año del 2021, golpearon la economía a nivel mundial y respecto de la crisis de contenedores, íntimamente ligados a los objetos contractuales en comento, al estar relacionados con insumos o bienes que requieren procesos de importación (...)

(...) Contencioso Administrativo, Sección Tercera, 2014, establece los siguientes requisitos que se deben cumplir en materia contractual para que esta figura jurídica sea como eximente de responsabilidad (...)

(...) El hecho debe ser irresistible: el fenómeno constitutivo de caso fortuito o fuerza mayor debe poner a quien lo alega, a pesar de sus mayores esfuerzos, en una situación de imposibilidad absoluta y permanente de cumplir (en materia contractual) ò de evitar el daño (en materia extracontractual).

El hecho debe ser imprevisto: debe ser un evento de carácter tan remotamente probable y súbito que ni siquiera una persona diligente hubiera razonablemente tomado medidas para precaverlo.

El hecho debe ser jurídicamente ajeno al causante del daño: el fenómeno constitutivo de fuerza mayor o caso fortuito debe haberse producido sin contribución o culpa alguna del obligado

(...) Debida diligencia del obligado: la exigencia de la demostración de la naturaleza imprevista e irresistible del fenómeno alegado como fuerza mayor o caso fortuito lleva implícita la prueba de la debida diligencia del obligado.

La fuerza mayor como solicitud eximente de responsabilidad administrativa y sus efectos. Para desarrollar este primer punto, es importante ubicarnos en la ejecución contractual ordinaria, bajo la cual la entidad contratante no reconoce la existencia de un hecho que impacte la correcta ejecución del contrato y, en consecuencia, espera que este se desarrolle sin ningún tipo de mora o incumplimiento....

(...) Luego de los anteriores argumentos manifestamos que la Dirección Nacional de Bomberos ha dado cumplimiento a los diferentes principios y normas relacionadas en materia contractual, se llevaron a cabo cada una de las etapas precontractuales, contractuales y poscontractuales (elaboración y publicación de estudios previos, análisis del sector, cumplimiento de cronograma, pliegos, actos administrativos, respuesta a observaciones, adjudicación, supervisión, seguimiento, reuniones, análisis de alternativas etc) observando los principios de manera sistemática a las situaciones planteadas por las consecuencias ocasionadas por la pandemia Covid 19, pues si bien es cierto desde marzo del año 2020, se sabía sobre la existencia de la misma, las consecuencias que ha ocasionado aún son latentes y cambiantes día con día, específicamente para el periodo de finalización de la vigencia 2021, se presentó la crisis mundial de contenedores, ocasionando el aumento en aranceles, imposibilidad de transporte de mercancías, imprevisibilidad e irresistibilidad por causas externas a la voluntad de contratante y contratista. Lo anterior reconocido por los diferentes análisis económicos efectuados por periódicos, diarios y portales web

Los contratos en 139 y 195 de 2021, no presentaron desequilibrio económico del contrato ni rompimiento de la ecuación económica, se analizaron las circunstancias de modo tiempo y lugar, así como las consecuencias de no constituir una reserva presupuesta! y por supuesto teniendo como norte el cumplimiento de los fines de nuestro estado social de derecho, observando la continua y eficiente prestación del servicio público esencial a nuestro cargo y la protección y garantía de los derechos de nuestros bomberos y la comunidad en general, así como propender por la debida administración de los recursos públicos y la búsqueda del beneficio social al menor costo.

La reserva presupuestal no vulnera el principio de anualidad, así como se dio cumplimiento al trámite que al respeto establece la ley.

1. Existencia de compromiso
2. Razones imprevisibles e irresistibles
3. Existencia de recursos

Ahora bien, siguiendo los elementos que al respecto de la fuerza mayor establece nuestro máximo tribunal en lo administrativo, se dieron cumplimiento los cuales son que el contratista efectuó los mayores esfuerzos por razones de las circunstancias, la escasez fue intempestiva al finalizar el año acaeció por la falta de transporte y contenedores fue imposible que despacharan los elementos e insumos indispensables para lograr el cumplimiento antes del 31 de diciembre de 2021, y la falta de transporte y crisis de contenedores se constituye como un evento ajeno al contratante

Para finalizar la figura de la fuerza mayor es utilizada como eximente de responsabilidad contractual, la cual no fue utilizada con este fin sino con el de constitución de una reserva lo que presento el equilibrio económico del contrato, el cumplimiento de los objetos contractuales y el pago de los compromisos adquiridos a través de las diferentes modalidades establecidas por la ley, cumpliendo con las finalidades del estado preservando el vínculo contractual y realizando los mejores esfuerzo para ejecutar la obligación, tampoco se observa que se hubiese presentado una nulidad del contrato por ilicitud de objeto, consecuencia inmediata cuando se trasgrede el principio de planeación.

A la fecha los contratos 195 y 139 de 2021 se encuentran ejecutados en su totalidad. En este mismo contexto se puede observar que si bien la ley disciplinaria está dirigida a regular el debido ejercicio de la función pública y a sancionar las consecuencias que genera el incumplimiento de los deberes no se observa ilicitud sustancial ni los elementos constitutivos(Tipicidad, Ilícitud Sustancial y Culpabilidad) ya que se dió cumplimiento a cabalidad, no se afectó en ningún momento el funcionamiento del aparato administrativo, los contratistas cumplieron con sus obligaciones y la Dirección Nacional de Bomberos DNBC, siguió prestando el servicio público esencial a su cargo y en situación tan apremiante preocupante de la pandemia del covid 19, un hecho a todas luces que afecto a la población mundial.

Con el fin de mantener los controles necesarios el proceso de Gestión Financiera presenta mensualmente, en el Comité Directivo de la entidad, los saldos ejecutados en el Presupuesto y del PAC para el seguimiento de los saldos contractuales y su efecto frente a la constitución de Reservas Presupuestales o Cuentas por Pagar al cierre del período. Por lo anterior, Gestión Financiera modificó el formato FO-GF-03-01 - Justificación para Constituir Reserva Presupuestal, estableciendo trámite de Vigencia Futura, Justificaciones Técnicas y Jurídicas, cuyo propósito es que los Supervisores soporten y certifiquen la aprobación de la constitución de una Reserva Presupuestal.

La entidad al cierre de la vigencia 2021, constituyó las Reservas Presupuestales, con las solicitudes allegadas por los Supervisores de los Contratos; los cuales son los encargados de realizar el seguimiento Financiero y Jurídico de los compromisos contractuales.

Al encontrarnos frente a condiciones de mercado y logística internacional inestables por los hechos ya abordado, se identifica que los hechos que afectaron los plazos de ejecución contractual correspondieron a condiciones irresistibles e imprevisibles ajenas a las partes que implicaron la prórroga de los contratos y por ende la constitución de reservas para garantizar la disponibilidad de los recursos para responder por las obligaciones contractuales a cargo de la DNBC, garantizando así la debida satisfacción de la necesidad. Por lo anteriormente expuesto, solicitamos excluir la Incidencia Disciplinaria a la presente observación.

En relación con la respuesta, frente a los artículos científicos, pronunciamientos jurisprudenciales, conceptos que hace mención la entidad es de anotar que confirman la observación, como el de “realizar un riguroso análisis acerca de la conveniencia o no del objeto a contratar”; y que el análisis se realice de forma que se pueda prever la ejecución o no desde la planeación y programación para que se ejecute en la vigencia de la apropiación.

Es importante resaltar que en la Matriz identificación y distribución de riesgos previsibles se encontraba registrado como riesgo alto, retrasos en los tiempos de entrega de los bienes a suministrar debido a la demora en el proceso de importación; por lo tanto, era previsible el no cumplimiento en el tiempo planeado.

En relación con la respuesta es importante anotar que la entidad tenía identificado que, en el tiempo inicialmente pactado, no se desarrollaría el objeto contractual en la vigencia fiscal 2021, y que también era conocedora de los efectos de la pandemia y que la materia prima o suministros, requerían ser importados al momento de suscribir el contrato.

Hallazgo 08 - Certificación Convenio 191 y Contrato 139 de 2021. Administrativo

Incoherencia entre la información certificada por la entidad y los formatos orden de pago gestión financiera.

Criterios y fuente de Criterios:

Gestión Financiera – Procedimiento Elaborar órdenes de Pago Dirección Nacional de Bomberos de Colombia

De acuerdo con lo señalado en el procedimiento para elaborar Ordenes de Pago cuyo objeto señala: Realizar el pago oportuno de las obligaciones exigibles de pago adquiridas por la Dirección Nacional de Bomberos Colombia - DNBC, para dar cumplimiento con los compromisos presupuestados mediante el aplicativo SIIF NACIÓN.

En el numeral 6 se desarrolla el procedimiento así:

N°	NOMBRE DE LA ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	RESPONSABLE	REGISTRO
1.	Registrar la Orden de Pago en el aplicativo SIIF Nación II.	Recibe los documentos establecidos para realizar el trámite de pago a Contratistas y Proveedores de la DNBC. Registra la información en el SIIF Nación II. • Revisa que los soportes sean consistentes para ser registrar en el SIIF la Orden de Pago. Se revisan los datos detallados en el Formato: • Informe Mensual y/o Periódico de supervisión de contratos – convenios y certificación de pago (Según corresponda) Con las firmas del supervisor, la firma del área contractual, el radicado de la CXP SIIF, la Obligación SIIF.	Proceso de Gestión Financiera. Perfil Tesorería.	Registra la Orden de Pago en el aplicativo SIIF Nación II.
2.	Autorizar el giro	En el aplicativo SIIF NACIÓN modulo Sistema de cuenta única nacional (CUN)/administración /órdenes de pago/ autorizar órdenes de pago, se cargan las ordene de pago pendientes. Selecciona los órdenes de pago a girar.	Proceso de Gestión Financiera. Perfil Tesorería.	
3.	Elaborar número de lanzamiento del giro.	Genera el número de lanzamiento de la autorización del giro.	SIIF Nación.	
4.	Archivar.	Organizan la documentación y reporta en el formato de inventario único documental. Transfiere al proceso de gestión documental para su respectivo trámite.	Proceso de Gestión Financiera.	
FIN DEL PROCEDIMIENTO				

Fuente: Procedimiento Elaborar órdenes de Pago Dirección Nacional de Bomberos de Colombia

Una de las obligaciones a cargo de la DNBC en relación con el procedimiento de elaboración de las órdenes de pago, consiste en recibir y realizar el trámite de pago a contratistas y proveedores de la Dirección, para esto utiliza un documento denominado *Formato Orden de Pago Gestión Financiera*, en donde consigna la fecha de trámite de pago, el número de la cuenta por pagar, el número de la obligación y el número de la orden de pago, estos soportes fueron enviados como respuesta al Oficio AF-DNBC-20.

Esta breve explicación es fundamental para entender que, dentro del mismo oficio, se solicitó la certificación de los pagos realizados a 31 de diciembre de 2021 de los Contratos 139, 128, 191, 160 de 2021 y 260 de 2020.

La situación detectada radica en que existe incoherencia entre la información certificada por la entidad y los formatos orden de pago gestión financiera.

Con relación al Contrato 191 de 2021, de acuerdo con la información certificada enviada por DNBC del “Certificado de Ingresos y retenciones” el Número de la obligación es 67221 por \$422.340.448,53, pero en el formato de orden de pago de la entidad el número de la obligación es 156721, existiendo una diferencia entre los números de factura.

Una situación similar ocurre en el Contrato 139 de 2021, ya que, en el espacio de fecha de trámite de pago, tiene enmendaduras y en el número de la orden de pago está escrito de forma manual.

La dificultad radica en que, si estos formatos representan un mecanismo de control de pagos por parte de la entidad, que registran la información que reposa en sus propias bases de datos y que además sirven como guía para registrar la información en el SIIF Nación II, no son concordantes en su contenido con el del certificado de ingresos y retenciones, información que certifican en la respuesta del oficio, no se estaría cumpliendo con el objetivo de control y seguimiento, que son el fin último perseguido con la utilización de estos formatos.

Esta situación se presenta por incoherencia en el registro de la información de las órdenes de pago y los certificados de ingresos y retenciones, de acuerdo con la información certificada por la DNBC y deficiencia en la aplicación de los controles.

Esta situación genera incoherencia en las cifras registradas y certificadas, incumpliendo con las disposiciones que regulan la materia.

Respuesta y Comentario a la Respuesta del Auditado:

La entidad, con relación a la Observación 08 la entidad respondió lo siguiente:

En la respuesta al punto 1.1 del oficio AG8-1-20 AF DNBC, efectivamente por un error involuntario se relacionó como obligación al pago del Departamento del Meta el número 67221, siendo realmente el 156721.

En certificado de Ingresos y Retenciones, el documento origen de del pago, corresponde a la orden de Pago de la obligación 156721.

Lo anterior corresponde a una situación ocurrida de buena fe que no altera la fiabilidad de la información contable, de los hechos objeto de revelación, razón por la cual no afecta el deber funcional de la entidad o genera un incumplimiento funcional a título de dolo o culpa grave respecto de los funcionarios.

Las condiciones planteadas no afectan la veracidad de la información entregada al equipo auditor y la entidad tendrá competencia jurídica para corregir el error de digitación en cual incurrió.

Indica la Ley 1437 de 2011:

ARTÍCULO 45. *Corrección de errores formales. En cualquier tiempo, de oficio o a petición de parte, se podrán corregir los errores simplemente formales contenidos en los actos administrativos, ya sean aritméticos, de digitación, de transcripción o de omisión de palabras. En ningún caso la corrección dará lugar a cambios en el sentido material de la*

decisión, ni revivirá los términos legales para demandar el acto. Realizada la corrección, esta deberá ser notificada o comunicada a todos los interesados, según corresponda.

Al no alterar esta corrección el fonde de los pronunciamientos y respuestas entregadas al equipo auditor se procederá a realizar la respectiva corrección.

Por lo anteriormente expuesto, solicitamos se excluya la incidencia disciplinaria y la entidad tomará acciones de mejora las cuales quedaran reflejadas en el Plan de Mejoramiento que se suscriba.

De acuerdo con la información suministrada por la entidad en respuesta de Oficio AF-DNBC-23, y una vez realizado el correspondiente análisis, además del reconocimiento de la entidad de su error involuntario, se valida como hallazgo administrativo.

Hallazgo 09 - Políticas de austeridad del gasto público Dirección Nacional de Bomberos de Colombia 2021. Administrativo, con presunta incidencia disciplinaria en el cual se solicitará el inicio de Indagación Preliminar

La DNBC, durante la vigencia 2021, no realizó todas las acciones pertinentes para darle cumplimiento al Decreto 371 de 2021, vehículos oficiales y en eventos y regalos corporativos, souvenir o recuerdos.

Criterios y fuente de Criterios:

Decreto 371 de 2021, por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2021 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación

ARTÍCULO 13. Vehículos oficiales. Las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, únicamente podrán adquirir vehículos automotores, cuando el automotor presente una obsolescencia mayor a seis (6) años, contados a partir de la matrícula del vehículo y su necesidad esté debidamente justificada y sustentada en estudios que demuestren la conveniencia y el ahorro para la entidad.

Los servidores públicos que tienen asignado el uso de vehículos oficiales propenderán porque los conductores respeten en todo momento las disposiciones de tránsito. Así mismo, los vehículos oficiales asignados a los servidores públicos no podrán estacionarse en sitios prohibidos en la vía pública y su uso siempre debe ser exclusivo para el cumplimiento de sus funciones.

Los vehículos solo podrán ser utilizados de lunes a viernes, y su uso en fines de semana y festivos deberá ser justificado en necesidades del servicio o en razones de seguridad.

PARÁGRAFO 1. Se podrá adquirir vehículos siempre y cuando sean para el uso exclusivo de las Fuerzas Militares y Policía Nacional para la defensa, seguridad nacional y convivencia ciudadana.

(...) PARÁGRAFO 2. Para dar cumplimiento a lo previsto en el artículo 8 de la Ley 1964 de 2019, se podrán adquirir de manera excepcional vehículos eléctricos, siempre y cuando se requieran para el cumplimiento del objeto misional de la entidad y la necesidad esté debidamente justificada y sustentada.

ARTÍCULO 17. Austeridad en eventos y regalos corporativos, souvenir o recuerdos. Está prohibida la realización de recepciones, fiestas, agasajos o conmemoraciones de las entidades con cargo a los recursos del Presupuesto General de la Nación.

Se exceptúan de la anterior disposición los gastos que efectúen el Departamento Administrativo de la Presidencia de la República y los gastos para reuniones protocolarias o internacionales que requieran realizar los Ministerios de Relaciones Exteriores, de Comercio Exterior, de Defensa Nacional y la Policía Nacional, lo mismo que aquellas conmemoraciones de aniversarios de creación o fundación de las empresas industriales y comerciales del Estado del orden nacional cuyo significado, en criterio del Departamento Administrativo de la Presidencia de la República, revista particular importancia para la historia del país.

Las entidades deberán abstenerse de adquirir regalos corporativos, souvenir o recuerdos. No se financiarán regalos corporativos ni artículos promocionales o de mercadeo por parte de las entidades de la Rama Ejecutiva del orden nacional, salvo el caso de las empresas y sociedades públicas que compitan con empresas del sector privado.

(...)

En respuesta al oficio AG8-1-08-AF-DNBC: Solicitud de Información con SIGEDOC 2022EE0155011 del 8/09/2022, la DNB reportó sus políticas de Austeridad del Gasto.

Analizados los informes presentados por la Oficina de Control Interno de la DNBC, para efectos del seguimiento al cumplimiento de las políticas de austeridad del gasto, se observa que:

Verificados los informes de seguimiento de las políticas de austeridad del gasto remitidos por la DNBC, se evidencia que no se está cumpliendo lo establecido en el artículo 13 del Decreto 371 de 2021, dado que se está dando uso a los vehículos oficiales los días sábados y festivos sin justificación alguna.

De acuerdo con la documentación suministrada por la entidad, se evidencia que la OCI manifiesta que existe un incumplimiento de las medidas de austeridad con relación a los vehículos, por las siguientes razones:

Utilización de los vehículos por necesidades del Servicio o por razones de seguridad los días sábados y festivos, sin justificación alguna.

Por otra parte, se tiene que la DNBC fijó como política de austeridad del gasto la siguiente:

AUSTERIDAD EN EVENTOS Y REGALOS CORPORATIVOS, SOUVENIR O RECUERDOS. Está prohibida la realización de recepciones, fiestas, agasajos o conmemoraciones de las entidades con cargo a los recursos del Presupuesto General de la Nación.

La DNBC suscribió el convenio 113 de 2021, el 4 de mayo de 2021, con el objeto de prestar servicios de apoyo logístico a la gestión institucional en los territorios que adelante la Dirección Nacional de Bomberos en desarrollo de la ejecución del proyecto de fortalecimiento de los Cuerpos de Bomberos del país, a través del cual se ejecutaron \$1.342.723.482,99.

Situación presentada por deficiencias en la aplicación de los controles establecidos en el Decreto 371 de 2021 y las políticas de austeridad del gasto público DNBC 2021, como es el caso de vehículos oficiales y la austeridad en eventos y regalos corporativos, souvenir o recuerdos.

La situación observada podría afectar el uso de los recursos públicos en la DNBC.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y de conformidad con el artículo 3 y 39 de la Ley 610 del 2000 se solicitará el inicio de indagación preliminar

Respuesta y Comentario a la Respuesta del Auditado:

La DNB en su respuesta manifiesta que: *Respecto de la sostenibilidad Ambiental: La Dirección Nacional de Bomberos DNBC en los últimos años en materia ambiental ha encaminado sus esfuerzos en el fortalecimiento del componente Ambiental, adoptando los nuevos lineamientos dados por las entidades ambientales, minimizando los impactos ambientales generados en las diferentes actividades de la Entidad. Para ello, la DNBC dispone de dos instrumentos denominados Plan Institucional de Gestión Ambiental PIGA y Plan de Eficiencia Administrativa y Cero papeles.*

Con respecto a los informes ambientales, se le informa al equipo auditor que se ha dado el debido cumplimiento a la presentación de los informes como se evidencia en la página WEB de la entidad.

En cuanto a la utilización de vehículos oficiales y el mantenimiento y conservación de los bienes, la DNBC señala que si bien es cierto se utilizaron los vehículos oficiales los días sábados y festivos, toda vez que se realizaron actividades inherentes a la misionalidad de la institución, con previa autorización de la alta dirección; corresponden estas actividades a el cumplimiento del deber misional de los funcionarios de la alta dirección de la entidad; para ello el proceso de gestión administrativa estableció controles en las planillas de desplazamiento para que estas contingencias, garantizando la trazabilidad en la información y registro de las actividades en las cuales se utiliza el respectivo vehículo oficial.

Referente al convenio 113 de 2021, suscrito el 04 de mayo de 2021, entre EMPRESA INMOBILIARIA Y DE SERVICIOS LOGÍSTICOS DE CUMDINAMARCA con NIT: 830.021.022-3, y la DIRECCIÓN NACIONAL DE BOMBEROS, con NIT: 900.639.630-9, cuyo objeto es la Prestación de servicios logísticos para la realización de eventos en el marco del proyecto de fortalecimiento de los cuerpos de bomberos del país., y dando respuesta a las observaciones presentadas dentro de la Auditoría Financiera 2021, la DNBC, se permite inicialmente informar que las actividades desarrolladas los días 9, 10 y 11 de diciembre, los valores facturados por el contratista y pagados por la Entidad, se ajustan a los precios establecidos en el tarifario base del contrato, en todo caso, es pertinente señalar que la actividades ejecutadas por el contratista en el marco del objeto del convenio, fueron encaminadas al cumplimiento misional de fortalecimiento Bomberil y transferencia de conocimiento, en cumplimiento del objetivo de implementación y desarrollo del proceso de Educación Nacional de Bomberos.




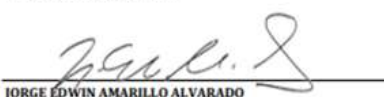


Ahora bien, es pertinente señalar que la compra de tiquetes y hospedaje pagado, obedeció a la necesidad de contar con la asistencia de los miembros de los cuerpos de Bomberos voluntarios, que en algunos casos carecen de la herramientas tecnológicas necesarias para participar del evento de manera virtual, y es fundamental para la construcción de la política pública la participación de los diferentes actores en estos espacios de consolidación, espacio que estaba dirigido a la consolidación estratégica, para delegados y coordinadores y promotores de los Bomberos de Colombia, no se evidencia, falta en lo normado por el artículo 11 del Decreto 371 de 2021, toda vez, que era necesaria la presencia de los delegados y demás miembros de la comunidad Bomberil, que en el marco del espacio técnico, compartieron conocimiento especializado, a través de espacios de discusión y formación de política pública Bomberil.

La DNBC en su respuesta, indicó que utilizaron los vehículos oficiales los días sábados y festivos, con previa autorización de la alta dirección; en cumplimiento del deber misional de los funcionarios de la alta dirección de la entidad y como control la dirección administrativa estableció registros en las planillas de desplazamiento, garantizando la trazabilidad en la información y registro de las actividades en las cuales se utiliza el respectivo vehículo oficial. Sin embargo, estas planillas no fueron aportadas.

En relación con *austeridad en eventos y regalos corporativos, souvenir o recuerdos* la entidad enfoca su respuesta hacia los sobre costos, sin embargo, es claro lo que establece el artículo 17 del Decreto 371 del 08 de abril de 2021, en cuanto a la prohibición que existe en cuanto a la realización de recepciones, fiestas, agasajos o conmemoraciones de las entidades con cargo a los recursos del Presupuesto General de la Nación.

Teniendo en cuenta los soportes de pago del Convenio 113 de 2021 entregados y lo reportado por la OCI y con base en el artículo 3 y 39 de 2000, se solicitará el inicio de una indagación preliminar.

Anexo 2. Estados Financieros Auditados

 DIRECCION NACIONAL DE BOMBEROS DE COLOMBIA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA TRIMESTRAL A 31 DICIEMBRE 2021				 El futuro es de todos	
	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020
ACTIVO CORRIENTE	44.049.731	41.664.400	PASIVO CORRIENTE	671.777.517	1.034.828.944
11 EFECTIVO	10.083.307	11.570.049	24 CUENTAS POR PAGAR	484.555.419	1.034.828.944
1105 Caja	0	0	2401 Adquisición Bienes y Servicios Nacionales	9.408.470	734.446.452
1110 Bancos y Corporaciones	10.083.307	11.570.049	2424 Descuentos de Nomina	0	0
			2436 Retención en la Fuente e Impto de Timbre	472.461.000	295.373.658
			2440 Impuestos Contribuciones y Tasas	0	0
			2490 Otras Cuentas Por Pagar	2.685.949	5.008.834
13 CUENTAS POR COBRAR	33.966.424	30.094.351			
Contribuciones tasas e Ingresos					
1311 no Tributarios	1.223.156	1.223.156			
Administración del Sistema de					
1322 Seguridad Social en Salud	32.743.268	28.871.195	25 OBLIGACIONES LABORALES	187.222.098	0
1384 Otras Cuentas por Cobrar	0	0	2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	187.222.098	0
15 INVENTARIOS	449.935.382	0			
1520 Productos en Proceso	449.935.382	0			
ACTIVO NO CORRIENTE	135.179.172.533	104.729.808.889	TOTAL PASIVO	671.777.517	1.034.828.944
16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	90.788.363.489	76.553.787.861			
1620 Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	5.748.261.000	705.600.000			
1625 Propiedades, Planta y Equipo en Tránsito	7.302.121.170	9.443.610.298	3 PATRIMONIO	134.551.444.747	103.736.444.344
1635 Bienes Muebles en Bodega	8.339.868.533	4.297.078.733	3105 Capital Fiscal	67.718.864.627	4.071.925.576
1640 Edificaciones	52.172.075	52.172.075	3109 Resultados del Ejercicio Anteriores	36.017.779.717	71.790.790.203
1655 Maquinaria y Equipo	76.549.615.459	62.894.688.221	3110 Resultados del Ejercicio	30.814.800.402	36.017.779.717
1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	2.030.000	2.030.000			
1670 Equipo de Comunicación y Computación	1.588.096.684	684.077.322			
1675 Equipo de Transporte, Tracción y Elevac.	35.371.719.634	37.173.559.897			
1680 Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaria	1.856.900	1.856.900			
1685 Depreciación Acumulada (CR)	-44.167.377.966	-38.700.885.585	TOTAL PATRIMONIO	134.551.444.747	103.736.444.344
19 OTROS ACTIVOS	43.940.873.661	28.176.021.027			
1905 Bienes y Servicios Pagados x Anticipado	0	641.955.383			
1906 Avances y Anticipos Entregados	512.976.811	514.611.498			
1908 Recursos Entregados en Administración	42.659.651.394	26.696.859.650			
1970 Activos Intangibles	1.208.013.279	659.040.279			
1975 Amortización Acumulada Activos Intangibles (CR)	-439.767.823	-336.445.783			
TOTAL ACTIVO	135.223.222.264	104.771.473.288	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	135.223.222.264	104.771.473.288
 CT. En Jefe CHARLES WIBER BENAVIDES CASTILLO C.C. 98.385.670 de Pasto (Nariño) REPRESENTANTE LEGAL			 JORGE EDWIN AMARILLO ALVARADO C.C. 86.045.485 de Villavicencio (Meta) SUB DIRECTOR FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO		
 MIGUEL ÁNGEL FRANCO TORRES C.C. 79.566.053 de Bogotá COORDINADOR FINANCIERO			 MARISOL MORA BUSTOS C.C. 52.912.493 de Bogotá CONTADORA PÚBLICA T.P. No 141909 - T		





DIRECCION NACIONAL DE BOMBEROS DE COLOMBIA
ESTADO DE RESULTADO
TRIMESTRAL A 31 DICIEMBRE 2021

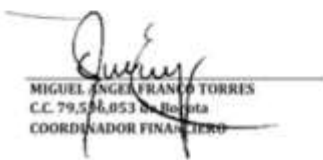


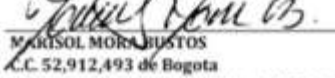
El futuro
es de todos
Sistema
de Colombia

	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020
INGRESOS	123.994.216.329	115.881.743.200
41 INGRESOS	51.805.564.706	46.658.983.137
4110 Ingresos no tributarios	51.805.564.706	46.658.983.137
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	72.128.651.623	69.221.536.907
4705 Aportes y Traspasos de Fondos Recibidos	70.872.786.562	68.218.067.628
4722 Operaciones sin Flujo de Efectivo	1.255.865.061	1.003.469.279
48 OTROS INGRESOS	0	1.223.116
4802 Otros Ingresos Financieros	0	1.223.116
GASTOS	83.119.415.926	79.863.963.482
51 ADMINISTRACION	28.142.383.887	28.041.236.985
5101 Sueldos y Salarios	1.970.694.051	1.863.357.583
5102 Contribuciones Efectivas	551.636.758	549.308.823
5104 Aportes sobre Nómina	105.081.700	105.494.900
5107 Prestaciones Sociales	981.675.677	771.943.319
5108 Gastos de Personal Diversos	7.965.515.753	4.271.566.044
5111 Generales	36.412.455.886	20.347.252.037
5120 Impuestos Contribuciones y Tasas	155.324.061	108.314.279
52 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	13.169.951.988	5.294.247.850
5260 Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	13.066.629.948	4.868.202.789
5266 Amortización de Activos Intangibles	303.322.040	426.045.061
57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	51.805.564.706	46.527.150.608
5720 Operaciones de Entace	51.805.564.706	46.527.150.608
58 Otros Gastos	1.515.348	1.328.040
5802 Otros Gastos Comisiones	1.515.348	1.328.040
EXCEDENTE(DÉFICIT) OPERACIONAL	30.814.800.402.23	36.017.779.717
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	30.814.800.402	36.017.779.717


Ct. En Jefe CHARLES WTHER BENAVIDES CASTILLO
C.C. 98.385.670 de Pasto (Nariño)
REPRESENTANTE LEGAL


JORGE EDWIN AMARILLO ALVARADO
C.C. 86.045.485 de Villavicencio (Meta)
SUB DIRECTOR FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO


MIGUEL ÁNGEL FRANCO TORRES
C.C. 79.536.053 de Bogotá
COORDINADOR FINANCIERO


MARISOL MORA BUSTOS
C.C. 52.912.493 de Bogotá
CONTADORA PÚBLICA T.P. No 141909 - T


DIRECCION NACIONAL DE BOMBEROS DE COLOMBIA


ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
TRIMESTRAL A 31 DICIEMBRE 2021


SAI DO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2020	\$	103.736.644.344
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2021	\$	30.814.800.402
SAI DO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021	\$	134.551.444.747


DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS	2021	2020	VARIACION
Resultados del Ejercicio	30.814.800.402,23	36.017.779.717,33	(5.202.979.315,10)
Supervent por Donación	-	-	-
Resultado de Años Anteriores	36.017.779.717,33	71.790.790.203,11	(35.773.010.485,78)
Impactos por la Transición al Nuevo Marco Normativo de Regulación	-	-	-
DISMINUCIONES			
Provisiones, amortamientos, depreciaciones	-	-	-
PARTIDAS SIN VARIACION			
Capital Fictal	67.718.864.627,11	(4.071.925.576,00)	71.790.790.203,11
TOTAL VARIACIONES \$	134.551.444.747	103.736.644.344	30.814.800.402


CT. En Jefe CHARLES WIBER BENAVIDES CASTILLO
C.C. 98.385.670 de Pasto (Nariño)
REPRESENTANTE LEGAL


MIGUEL ANGEL FRANCO TORRES
C.C. 79.536.053 de Bogotá
COORDINADOR FINANCIERO


JORGE EDWIN AMARILLO ALVARADO
C.C. 86.045.485 de Villavicencio (Meta)
SUB DIRECTOR FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO



MARISOL MORA BUSTOS
C.C. 52.912.493 de Bogotá
CONTADORA PUBLICA T.P. No 141909 - T

CERTIFICACION

Los suscritos, CT. en Jefe Charles Wiber Benavides Castillo Representante Legal y Ordenador del Gasto, Jorge Edwin Amarillo Alvarado Sub Director Financiero y Administrativo, Miguel Angel Franco Torres Profesional Especializado - Coordinador Financiero y Marisol Mora Bustos Profesional Especializado – con funciones de contadora de la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia, en cumplimiento de lo estipulado en las Resoluciones 706 de 2016, 043 de 2017, 425 de 2019 (Anexo - Cap. VI, num.1) y 193 de 2020, expedidas por la UAE Contaduría General de la Nación.

Certifican que la información revelada en los Estados Contables reflejan en forma fidedigna la situación financiera, de la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia, que los saldos que reflejan los Estados Contables a Diciembre 31 de 2021, fueron tomados fielmente del libro de saldos y movimientos que genera el Sistema Oficial de Registro SIIF Nación II, los cuales se elaboran de acuerdo con lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 de la UAE - Contaduría General de la Nación, así mismo la contabilidad se elaboró conforme a los principios, normas, técnicas y procedimientos de contabilidad pública.

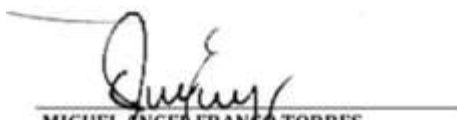
La presente se expide en Bogotá, D.C., a los 15 Días del mes de Febrero de 2022.



**CT. En Jefe CHARLES WIBER
BENAVIDES CASTILLO**
Representante Legal y Ordenador del Gasto



**JORGE EDWIN AMARILLO
ALVARADO**
Sub Director Administrativo
y Financiero



MIGUEL ANGEL FRANCO TORRES
C.C. 79,566,053 de Bogotá
COORDINADOR FINANCIERO



MARISOL MORA BUSTOS
C.C. 52,912,493 de Bogotá
CONTADORA PUBLICA T.P. No 141909 - T

Anexo 3.

Fichas técnicas contratos y/o convenios seleccionados

Ficha Técnica del contrato 121/21

CONTRATO 121/2021	
Fecha de inicio o Acta de inicio	27 de mayo 2021
Objeto	Adquisición de kit bomba forestal especializada para fortalecer la capacidad de respuesta de los cuerpos de bomberos ante situaciones de emergencias, en el marco del proyecto de fortalecimiento de los cuerpos de bomberos del país.
Plazo de Ejecución	27 de noviembre 2021
Valor Total	\$4.685.961.950
Adiciones, prorrogas, otrosí	\$935.045.150 de fecha 15 de octubre de 2021
Fecha terminación efectiva	26 de noviembre 2021
Monto pagado a 31/12/2021	\$4.685.961.950
Estado	Terminado

Fuente: Elaborado por la Auditoría de la CGR, con base en respuesta de la petición AG-1-06-AF-DNBC

Ficha Técnica del contrato 113/21

CONTRATO 113/2021	
Fecha de inicio o Acta de inicio	06 de mayo 2021
Objeto	Prestar servicios de apoyo logístico a la gestión institucional en los territorios que adelanta la dirección nacional de bomberos en desarrollo de la ejecución del proyecto de fortalecimiento de los cuerpos de bomberos del país
Plazo de Ejecución	31 de diciembre 2021
Valor Total	\$1.350.000.000
Adiciones, prorrogas, otrosí	Otrosí 1 Aclaración y modificación al contrato Otrosí 2 Adición \$100.000.000 de fecha 6/05/2021 Otrosí 3 Adición \$350.000.000 de fecha 27/08/2021
Fecha terminación efectiva	31 de diciembre 2021
Monto pagado a 31/12/2021	\$1.350.000.000
Estado	Terminado

Fuente: Elaborado por la Auditoría de la CGR, con base en respuesta de la petición AG-1-06-AF-DNBC

Ficha Técnica del Convenio 174/2021

CONVENIO 174 de 2021	
Fecha de inicio o Acta de inicio	17 de noviembre 2021
Objeto	AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE BOMBEROS Y EL MUNICIPIO DE LETICIA (AMAZONAS)/PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS CUERPOS DE BOMBEROS DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY 1575 DE 2012, A TRAVÉS DEL DESARROLLO DE LOS ESTUDIOS, DISEÑOS Y CONSTRUCCIÓN DE LA ESTACIÓN DE BOMBEROS. ALCANCE DEL OBJETO DEL CONVENIO.- Mediante el convenio interadministrativo que resulte del presente estudio previo, LA DNBC transfiere al MUNICIPIO recursos para el desarrollo del convenio de fortalecimiento de infraestructura bomberil de los Cuerpos de Bomberos, por lo que esta último se obliga a adelantar todas y cada una de las actividades inherentes para la ejecución del mismo, especialmente el proceso de contratación para realizar los estudios, diseños y la construcción de la estación de bomberos del MUNICIPIO y asumir las responsabilidades propias del

CONVENIO 174 de 2021	
	proceso que adelante, tal como se describirá en las obligaciones del convenio que resulte del presente estudio
Plazo de Ejecución	31 de julio 2022
Valor Total	\$1.665.990.407,83
Adiciones, prorrogas, otrosí	N/A
Fecha de terminación	31 de noviembre 2022
Monto pagado a 31/12/2021	\$ 460.676.834,
Estado	En ejecución

Fuente: Elaborado por la Auditoría de la CGR, con base en respuesta de la petición AG-1-06-AF-DNBC

Ficha Técnica del contrato 117/2021

CONTRATO 117 de 2021	
Fecha de inicio o Acta de inicio	6 de mayo 2021
Objeto	Prestar los servicios profesionales de administrador ambiental y prevención de riesgos laborales, para apoyar el proceso de coordinación operativa de la Dirección nacional de bomberos de Colombia, en el marco de fortalecimiento a cuerpos de bomberos de Colombia.
Plazo de Ejecución	31 de diciembre 2021
Valor Total	\$72.000.000
Adiciones, prorrogas, otrosí	N/A
Fecha de terminación	31 de diciembre 2021
Monto pagado a 31/12/2021	\$72.000.000
Estado	Terminado

Fuente: Elaborado por la Auditoría de la CGR, con base en respuesta de la petición AG-1-06-AF-DNBC

Ficha Técnica del contrato 139/2021

CONTRATO 139/2021	
Fecha de inicio o Acta de inicio	18 de agosto 2021
Objeto	Adquisición de equipos de rescate vertical y herramientas para la atención de incendios forestales y operaciones de rescate en el marco del proyecto de fortalecimiento a los cuerpos de bomberos del país.
Plazo de Ejecución	Hasta 31 diciembre de 2021
Valor Inicial	\$4.166.534.220
Valor Total	\$5.653.310.720
Adiciones, prorrogas, otrosí	Otrosí 1: Modificación al contrato en cuanto a la forma de pago. Otrosí 1: Aclaración al contrato de Compraventa en cuantos a las formas de pago. Otrosí 2: Donde se adiciona el valor del contrato en \$1.486.776.500, se prorroga la ejecución del contrato, se le informa al contratista sobre la ampliación de la póliza. Otrosí 3: Modificación al contrato, en cuanto al Plazo de Ejecución. Otrosí 4: Modificación al contrato, en cuanto al Plazo de Ejecución.
Fecha terminación	04 de abril 2022
Monto pagado a 31/12/2021	\$ 3.816.136.920,00
Estado	Terminado

Fuente: Elaborado por la Auditoría de la CGR, con base en respuesta de la petición AG-1-06-AF-DNBC

Ficha Técnica del contrato 128/2021

CONTRATO 128/2021	
Fecha de inicio o Acta de inicio	05 de agosto 2021
Objeto	Adquisición de compresores de aire respirable para recargar cilindros (botellas) de equipos SCBA de conformidad con las especificaciones técnicas establecidas por la DNBC y en el marco de proyecto de fortalecimiento de los cuerpos de bomberos del país.
Plazo de Ejecución	<p>El plazo de ejecución del contrato será de seis (6) meses, contados a partir del cumplimiento de los requisitos de ejecución sin exceder el 31 de diciembre 2021, término contado a partir del perfeccionamiento del contrato y estén cumplidos los requisitos para la ejecución, de conformidad con lo previsto en los artículos 41 de la Ley 80 de 1993 y 23 de la Ley 1150 de 2007.</p> <p>PARAGRAFO PRIMERO: El plazo de ejecución establecido corresponde al compromiso de entrega manifestado por el contratista en su oferta.</p> <p>PARAGRAFO SEGUNDO: Las partes no serán responsables ni se considera que han incurrido en incumplimiento de sus obligaciones, si se presentaren durante su ejecución circunstancias de fuerza mayor o caso fortuito, de conformidad con las definiciones del artículo 1° de la Ley 95 de 1890. Este caso fortuito o fuerza mayor, en el evento de presentarse, deberá ser debidamente probado. La parte que llegare a alegar fuerza mayor o caso fortuito estará obligada a comunicar por escrito a la otra tales circunstancias, acompañando la exposición de los motivos correspondientes. Tal notificación se presentará al día hábil siguiente a la ocurrencia de las posibles causas de la demora. Así mismo, se acompañará a la mencionada comunicación todos los documentos de soporte debidamente legalizados que acrediten o justifiquen la demora ocasionada por la fuerza mayor o caso fortuito, manifestando el tiempo dentro del cual cumplirá su obligación, el cual no podrá exceder la mitad del tiempo inicialmente pactado.</p> <p>En caso de persistencia de la causal de fuerza mayor o caso fortuito, la parte que alega tales hechos informará dicha circunstancia o circunstancias cada tres (03) días calendario hasta por un término no mayor a treinta (30) días calendario, vencidos los cuales se podrá dar por terminado el contrato por medio de un acto administrativo de terminación, el cuál será debidamente notificado sin que haya lugar a sanción alguna para la contraparte.</p>
Valor Total	\$1.409.557.408,00
Adiciones, prorrogas, otrosí	Otrosí 1: Aclaración al Contrato de Compraventa con relación a la forma de pago. Otrosí 2: Adición y modificación al Contrato de Compraventa.
Fecha terminación	31 de diciembre de 2021
Monto pagado a 31/12/2021	\$ 956.485.388
Estado	Terminado

Fuente: Elaborado por la Auditoría de la CGR, con base en respuesta de la petición AG-1-06-AF-DNBC

Ficha Técnica del contrato 191/2021

CONTRATO 191/2021	
Fecha de inicio o Acta de inicio	17 de noviembre 2021
Objeto	<p>"Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre la dirección nacional de bomberos, la gobernación del meta y el municipio de Villavicencio (meta) para el fortalecimiento de los cuerpos de bomberos de acuerdo con lo establecido en la ley 1575 de 2012, a través del desarrollo de los estudios, diseños y construcción de la estación de bomberos para el municipio de Villavicencio (Meta)"</p> <p>ALCANCE DEL OBJETO DEL CONVENIO.- Mediante el convenio interadministrativo que resulte del presente estudio previo, LA DNBC transfiere a la GOBERNACIÓN recursos para el desarrollo del convenio de fortalecimiento de infraestructura bomberil de los Cuerpos de Bomberos,</p>

CONTRATO 191/2021	
	por lo que esta última se obliga a adelantar todas y cada una de las actividades inherentes para la ejecución del mismo, especialmente el proceso de contratación para realizar los estudios, diseños y la construcción de la estación de bomberos del MUNICIPIO de VILLAVICENCIO y asumir las responsabilidades propias del proceso que adelante, tal como se describirá en las obligaciones del convenio que resulte del presente estudio.
Plazo de Ejecución	El plazo de ejecución del Convenio Interadministrativo de cofinanciación será hasta el 31 de julio de 2022 o hasta agotar recursos lo primero que ocurra, término contado a partir de la expedición del respectivo registro presupuestal y suscripción de acta de inicio.
Valor Total	\$ 1.399.819.541,00
Adiciones, prorrogas, otrosí	Otrosí 1: Aclaración y prórroga al convenio interadministrativo No. 191 de 2021 suscrito entre la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia-DNBC, la Gobernación del meta y el municipio Villavicencio (Meta), la prórroga va hasta el 31 de diciembre de 2022. Otrosí 2: Prórroga al convenio interadministrativo No. 191 de 2021 suscrito entre la Dirección Nacional de Bomberos de Colombia- DNBC, la Gobernación del Meta y el municipio Villavicencio (Meta) modificar Clausula segunda en cuanto Plazo de ejecución.
Fecha terminación	31 de julio de 2022
Monto pagado a 31/12/2021	\$422.340.448,53
Estado	Terminado

Fuente: Elaborado por la Auditoría de la CGR, con base en respuesta de la petición AG-1-06-AF-DNBC

Ficha Técnica del contrato 160/2021

CONTRATO 160/2021	
Fecha de inicio o Acta de inicio	22 de octubre 2021
Objeto	Prestación de servicios para brindar apoyo técnico especializado en los procesos de infraestructura que adelante la DNBC con el fin de fortalecer la capacidad de respuesta de los cuerpos de bomberos ante situaciones de emergencias en el marco del proyecto de fortalecimiento de los cuerpos de bomberos del país.
Plazo de Ejecución	El plazo de ejecución del presente contrato será el estipulado en la plataforma SEOOP II e iniciará a partir del cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución del contrato previa la afiliación e inicio de cobertura del CONTRATISTA ante la Administradora de Riesgos Laborales.
Valor Total	\$ 33.000.000,00
Fecha terminación	31 de diciembre 2021
Monto pagado a 31/12/2021	\$ 33.000.000,00
Estado	Terminado

Fuente: Elaborado por la Auditoría de la CGR, con base en respuesta de la petición AG-1-06-AF-DNBC

Ficha Técnica del contrato 178/2021

CONTRATO 178 de 2021	
Fecha de inicio o Acta de inicio	25 noviembre de 2021
Objeto	Este contrato comprende todas las actividades necesarias para realizar los "Prestación de servicios de gerencia para realizar la interventoría técnica, administrativa, financiera, presupuestal, ambiental y jurídica a los contratos de obra de infraestructura derivados de los convenios interadministrativos suscritos por la Dirección Nacional de Bomberos y los entes territoriales".
Plazo de Ejecución	31 julio de 2022

Valor Total	\$3.558.287.770.,79
Adiciones, prorrogas, otrosí	Otro si Nro.1: 16 de diciembre de 2021, aclarando valor total del contrato; pasando de \$3.434.439.606 a \$3.430.868.645. Otro si Nro.2: 18 de abril de 2022, adición por \$121.419.125,79, conllevando a un valor total del contrato correspondiente a \$3.558.287.770,79, lo anterior con ocasión a mayor permanencia y dedicación pro parte de la gerencia interventora, justificando el valor en relación a la estación del municipio de Caloto, Cauca (Convenio de cofinanciación Nro. 92 de 2022)
Fecha terminación efectiva	31 diciembre de 2022
Monto pagado a 31/12/2021	\$ 1.132.186.652,71
Estado	En ejecución

Fuente: Elaborado por la Auditoría de la CGR, con base en respuesta de la petición AG-1-06-AF-DNBC

Ficha Técnica del contrato 175/2021

CONTRATO 175 de 2021	
Fecha de inicio o Acta de inicio	17 noviembre 2021
Contratista	MUNICIPIO MITÚ (VAUPÉS)
Objeto	"Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el fortalecimiento de los cuerpos de bomberos de acuerdo con lo establecido en la Ley 1575 de 2012, a través del desarrollo de los estudios, diseños y construcción de la estación de bomberos para el municipio de Mitú (Vaupés)"
Plazo de Ejecución	31 julio 2022
Valor Total	\$1.864.387.732,97
Adiciones, prorrogas, otrosí	Otro Si Nro.1: diciembre 2022, aclaración a clausula referida a perfeccionamiento y ejecución del contrato Otro si Nro. 2: Julio 2022, Prorroga del pazo de terminación hasta el 31 de diciembre de 2021
Fecha terminación efectiva	31 diciembre 2022
Monto pagado a 31/12/2021	\$478.489.104,71 (Desembolso 33%)
Estado	En ejecución

Fuente: Elaborado por la Auditoría de la CGR, con base en respuesta de la petición AG-1-06-AF-DNBC

Ficha Técnica del contrato 142/2021

CONTRATO 142 de 2021	
Fecha de inicio o Acta de inicio	17 de agosto de 2021
Objeto	Contratar la adquisición equipos de protección personal especializados en extinción de incendios estructurales en el marco del proyecto de fortalecimiento a los cuerpos de bomberos del país.
Plazo de Ejecución	31 de diciembre de 2021
Valor Total	\$2.092.188.420
Adiciones, prorrogas, otrosí	Otro si Nro.1: 25 agosto de 2021, modifica forma de pago
Fecha terminación efectiva	Otro si Nro.2: 29 diciembre 2021, prorroga el plazo del contrato hasta el 15 de febrero de 2022.
Monto pagado a 31/12/2021	\$2.092.188.420
Estado	Ejecutado

Fuente: Elaborado por la Auditoría de la CGR, con base en respuesta de la petición AG-1-06-AF-DNBC

Ficha Técnica del contrato 202/2021

CONTRATO 202 de 2021	
Fecha de inicio o Acta de inicio	21 diciembre de 2021
Objeto	Contratar la adquisición de vehículos operativos especializados en atención de emergencias en el marco del proyecto de fortalecimiento de los cuerpos de bomberos del país grupo Nro. 1 - maquinas cisternas.

Plazo de Ejecución	21 de mayo de 2022
Valor Total	\$15.509.967.000
Adiciones, prorrogas, otrosí	Otro si Nro. 1: 23 de mayo de 2022. Prorroga el plazo del contrato hasta el 30 de junio de 2022 con ocasión a afectaciones en la cadena de suministro por ocasión de efectos de covid-19. Otro si Nro. 2: 24 de junio de 2022. Adición al valor del contrato por \$1.409.997.000 con ocasión a la compra de 3 vehículos más, para un total de 33. Prorroga el plazo del contrato hasta 14 de agosto de 2022
Fecha terminación efectiva	14 de agosto de 2022
Monto pagado a 31/12/2021	\$ 4.077.542.124
Estado	Ejecutado

Fuente: Elaborado por la Auditoría de la CGR, con base en respuesta de la petición AG-1-06-AF-DNBC

Ficha Técnica del contrato 141 de 2021

CONTRATO 141 del 2021	
Fecha de inicio o Acta de inicio	17/08/2021
Objeto	Contratar la adquisición de herramientas especializadas de rescate vehicular en el marco del proyecto de fortalecimiento a los cuerpos de bomberos del país
Valor inicial	\$2.826.012.000
Adiciones, prorrogas, Otrosí	Se suscribieron tres (3) otro si, el primero aclaró el contrato inicial (forma de pago) y el segundo y el tercero ampliaron el plazo del contrato.
Fecha terminación	28 de febrero de 2022
Monto pagado a 31/12/2021	\$1,271,705,400 – Factura Nro. 891
Estado	Terminado

Fuente: Elaborado por la Auditoría de la CGR, con base en respuesta de la petición AG-1-06-AF-DNBC

Ficha Técnica del contrato 179 de 2021

CONTRATO 179 del 2021	
Fecha de inicio o Acta de inicio	17 de noviembre de 2021
Objeto	El convenio interadministrativo tiene como objeto que la DNBC transfiera al MUNICIPIO recursos para el desarrollo del convenio de fortalecimiento de Infraestructura bomberil de los Cuerpos de Bomberos, por lo que esta último se obliga a adelantar todas y cada una de las actividades inherentes para la ejecución del mismo, especialmente el proceso de contratación para realizar los estudios, diseños y la construcción de la estación de bomberos del MUNICIPIO y asumir las responsabilidades propias del proceso que adelante, tal como se describirá en las obligaciones del convenio que resulte del presente estudio.
Valor inicial	\$1.465.395.533,68
Adiciones, prorrogas, Otrosí	Se suscribieron dos (2) otro si, el primero aclaró el contrato inicial (perfeccionamiento y ejecución del contrato) y el segundo amplió el plazo del contrato
Valor Total	\$1.465.395.533,68
Fecha terminación	31 de diciembre de 2022
Monto pagado a 31/12/2021	\$346.500.000 – Cuenta de cobro 01
Estado	En ejecución

Fuente: Elaborado por la Auditoría de la CGR, con base en respuesta de la petición AG-1-14-AF-DNBC

Ficha Técnica del contrato 001/2021

CONTRATO 001 de 2021	
Fecha de suscripción	4 de enero 2021
Objeto	Arrendamiento sede Dirección Nacional de Bomberos Colombia
Estado del contrato	Terminado anticipadamente

Valor inicial	\$911.816.496
Valor final	\$911.816.496
FECHA DE terminación INICIAL	31 DE DICIEMBRE 2021
FECHA DE terminación ANTICIPADAMENTE	3 DE AGOSTO DE 2021

Fuente construido por el auditor con base en la información aportada por la entidad

Ficha Técnica del contrato 260/2020

CONTRATO 260/2020	
Fecha de suscripción	1 octubre de 2020 Resolución adjudicación 25 de septiembre de 2020
Fecha de inicio o Acta de inicio	1 de octubre de 2020
Contratista	IMPLESEG SAS (Nit. 890921246)
Objeto	Contratar la adquisición treinta y un kit de rescate vehicular conformado por herramientas especializadas de rescate en el marco del proyecto de fortalecimiento a los cuerpos de bomberos del país.
Plazo de Ejecución	El plazo de ejecución del contrato será de noventa (90) días calendario, en todo caso sin exceder el 31 de diciembre de 2020). término contado a partir del perfeccionamiento y estén cumplidos los requisitos para la ejecución, de conformidad con lo previsto en los artículos 41 de la Ley 80 de 1993 y 23 de la Ley 1150 de 2007.
Valor inicial	\$ 4.463.487.415
Valor Total	\$ 6.191.288.995
Adiciones, prorrogas, Otrosí.	Otrosí 1: Adiciona 12 kits, modifica el valor del contrato, el plazo de ejecución, y la forma de pago. Otrosí 2: Aclaratoria formas de pago Otrosí 3: Modifica Plazo de ejecución: Prórroga hasta el 28 de febrero Otrosí 4 Modifica Plazo de ejecución: Prórroga 5 de marzo de 2021.
Fecha terminación	30 de diciembre de 2020
Monto pagado a 31/12/2021	\$6.191.288.995
Estado	Terminado

Fuente: Elaborado por la Auditoría de la CGR, con base en respuesta de la petición AG-1-06-AF-DNBC

Ficha Técnica del contrato 289/2020

CONTRATO 289 de 2020	
Fecha de inicio o Acta de inicio	29 de diciembre de 2020
Contratista	UNIÓN TEMPORAL INCOLDEXT – DOTAEQUIPOS DNBC
Objeto	Contratar la adquisición de vehículos operativos para ejecutar actividades de inspección, vigilancia y control en el marco del proyecto de fortalecimiento de los cuerpos de bomberos del país
Plazo de Ejecución	13 diciembre 2020
Valor Total	\$ 1.568.000.000
Adiciones, prorrogas, otrosí	Otro si Nro. 1: 29 diciembre 2020, prorroga el plazo contractual hasta el 30 de enero de 2021, con ocasión a la pandemia para iniciar el contrato. Otro si Nro. 2: 27 enero 2021, prorroga el plazo contractual hasta el 10 de febrero de 2021, con ocasión a afectaciones en la red de suministros debido a la pandemia.
Fecha terminación efectiva	10 febrero 2021
Monto pagado a 31/12/2021	\$ 1.568.000.000
Estado	Ejecutado

Fuente: Elaborado por la Auditoría de la CGR, con base en respuesta de la petición AG-1-06-AF-DNBC

Anexo 4. actividades de los objetivos del proyecto de inversión “Fortalecimiento de los Cuerpos de Bomberos de Colombia”

Objetivo	Producto	Actividad
Fortalecer la implementación de la política pública bomberil	Servicio de asistencia técnica y administrativa de los cuerpos de bomberos del país.	Apoyar a los cuerpos de bomberos en la implementación de políticas y reglamentos de orden técnico, administrativo y operativo.
		Asesorar y emitir conceptos de orden jurídico a los Cuerpos de Bomberos de Colombia.
		Formular estrategias, planes y programas para los cuerpos de bomberos del país.
		Establecer los mecanismos para la creación y puesta en marcha de la escuela nacional de bomberos y de las escuelas regionales de bomberos
		Formular los instrumentos para la implementación y desarrollo del proceso Educación Nacional para Bomberos.
		Realizar campañas y programas en materia bomberil.
		Fortalecer la Gestión de Comunicaciones en materia Bomberil
		Incorporar el uso y aprovechamiento de las tecnologías de la información y las comunicaciones en la asistencia técnica y administrativa a los Cuerpos de Bomberos.

Objetivo	Producto	Actividad
Fortalecer la capacidad de respuesta de los cuerpos de bomberos ante situaciones de emergencias	Servicio de fortalecimiento a Cuerpos de Bomberos de Colombia	Adquirir Vehículos, Herramientas, Equipos y Accesorios especializados para la atención de emergencias
		Fortalecer las Comunicaciones para Emergencias de los Cuerpos de bomberos.
		Coordinar y apoyar técnica y operativamente a los cuerpos de bomberos en la atención de emergencias.
	Estaciones de Bomberos Construidas	Construir Estaciones de Bomberos
	Servicio de educación informal teórico-práctico en atención de emergencias bomberiles.	Apoyar la capacitación y entrenamiento de las unidades bomberiles
		Gestionar conocimiento para fortalecer la capacidad de respuesta de los cuerpos de bomberos

Objetivo	Producto	Actividad
Mejorar los procesos de verificación de las condiciones de operatividad de los Cuerpos de Bomberos	Servicio de Certificación a Cuerpos de Bomberos de Colombia	Realizar la inspección, vigilancia y Control sobre los Cuerpos de Bomberos del País.
		Apoyar logísticamente la gestión institucional en los territorios
		Adquirir insumos y materiales para el proceso de identificación de las unidades bomberiles del país
		Apoyar el funcionamiento y sostenibilidad del Registro Único Nacional de Estadísticas de Bomberos

Fuente: Elaborado por la Auditoría de la CGR, con base Oficio 2 punto 23 solicitud de información