CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICÍA NACIONAL

Invitación Publica INV005-2020

PRESTAR LOS SERVICIOS DE REVISORÍA FISCAL ENFOCADA AL PROCESO FINANCIERO Y CONTABLE DE LA ENTIDAD PARA DICTAMINAR SUS ESTADOS FINANCIEROS, DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS

INFORME DE ACTIVIDADES
Consolidado 16 abril de 2020 a 15 de abril de 2021

DOCUMENTO CONFIDENCIAL
Contiene 10 páginas

Elaborado por:
Claudia Sanabria

Este documento, incluyendo cualquier anexo y apéndice, contiene información, contenido y estructura que constituyen secretos de marca y/o información financiera o comercial de carácter confidencial de ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S.A.S., catalogado como propiedad intelectual.

REVISORÍA FISCAL ENFOCADA AL PROCESO FINANCIERO Y CONTABLE

Informe de Actividades

NOMBRE DEL DOCUMENTO:	Informe de Actividades Consolidado del 16 abril 2020 a 15 de abril 2021 – CASUR
VERSIÓN DEL DOCUMENTO:	1.0
FECHA DE PRESENTACIÓN:	Mayo de 2021
CLASIFICACIÓN:	Auditoria, Aseguramiento
LECTORES:	**CASUR:** Brigadier General (R) Jorge Alirio Barón Leguizamón, Coronel. Dora Ilsa Ospina Ocampo, Dra. Rosalba Reyes Sisa **ACAD:** Dora Ligia Bayona Molano, Claudia Constanza Sanabria Reyes, Andrés Charris Quimbayo, Andrés Felipe Rubiano, Juan Pablo Rubiano.

Historia del documento

Versión	Fecha	Comentarios	Por	Aprobado
1	01/08/2018	Informe Inicial	IDSH	AFRP

Documentos asociados (Este documento debe ser leído en conjunto con)

Nombre del Documento	Versión	Fecha

Aprobación

Autor	Iván Darío Sequera Claudia Sanabria	Gestor Proyectos Líder de Trabajo
Aprobación	Dora Ligia Bayona Andrés Felipe Rubiano	Revisor(a) Fiscal Profesional

TABLA DE CONTENIDO

1 OBJETO DEL PROYECTO 3

2 ACTIVIDADES GENERALES DESARROLLADAS EN EL PROYECTO 3

3 DIFICULTADES ENCONTRADAS 10

4 VARIOS 10

1 OBJETO DEL PROYECTO

Prestar los servicios de revisoría fiscal enfocada al proceso financiero y contable de la entidad para dictaminar sus estados financieros, de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas.

2 ACTIVIDADES GENERALES DESARROLLADAS EN EL PROYECTO

Accounting Control Advisers S.A.S realizó todo lo pertinente y pactado para dar cumplimiento a las obligaciones enmarcadas en las Obligaciones del Contratista (Comunicación de Aceptación CO20000177- GAC y Anexo 3 – Especificaciones Técnicas) de la Invitación Publica INV005-2020, suscrito con la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional en cuanto a prestar los servicios de revisoría fiscal enfocada al proceso financiero y contable de la entidad para dictaminar sus estados financieros, de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas, el cual garantice el cumplimiento del artículo 209 de código de comercio, ley 43 de 1990, ley 1314 de 2009 Y DUR 2420 de 2015 y demás que de estas cambie, modifique o adicione, este informe presenta las actividades ejecutadas en el periodo comprendido entre el 16 de abril de 2020 hasta el 15 de abril del 2021, detallando las tareas y mencionando las situaciones presentadas como se detalla a continuación:

Obligaciones Contractuales:
1. Verificar que las operaciones que se celebren o cumplan por cuenta de la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, se ajusten a las operaciones de los Estatutos Internos y a las decisiones del Consejo Directivo.

Producto
Informe de Revisor Fiscal al cierre de 2020

Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.

Actividad	Estado	Anexo
Por medio de validaciones, lectura de las actas de consejo directivo y estatutos, la Revisoria Fiscal presenta su informe de cierre de la vigencia 2020.	100%	ACAD informe de cumplimiento Art 209 código de comercio -2020 y ACAD informe Opinión Revisor Fiscal -2020

Conclusiones Obligación y Producto Entregado
Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, genero, analizo y elaboro toda la información necesaria para emitir el informe de Revisor Fiscal para el cierre de 2020.

Obligaciones Contractuales:
2. Revisar y validar con su firma las declaraciones de impuestos que la entidad deba presentar.

Producto
Acta de actividades y observaciones, generadas como resultado de la evaluación de los impuestos a presentar durante la vigencia de 2020. (abril a diciembre), y enero a abril 15 de 2021

Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.

Actividad	Estado	Anexo
Revisión y Firma de la declaración de Ingreso y patrimonio 2019	100%	Actas de observaciones, y correos que soportan la firma de los impuestos.
Revisión y firma Retención en la fuente.	100%	Actas de observaciones, y correos que soportan la firma de los impuestos.
Revisión y firma declaraciones de IVA	100%	Actas de observaciones, y correos que soportan la firma de los impuestos.
Revisión y firma declaraciones de ICA Bogotá	100%	Actas de observaciones, y correos que soportan la firma de los impuestos.

Revisión y firma declaraciones Rete ICA Bogotá	100%	Actas de observaciones, y correos que soportan la firma de los impuestos.
Revisión y firma Rete ICA Barranquilla	100%	Actas de observaciones, y correos que soportan la firma de los impuestos.
Revisión y Firma Declaración de Rete ICA Apulo	100%	Actas de observaciones, y correos que soportan la firma de los impuestos.
Revisión y firma Rete ICA Melgar	100%	Actas de observaciones, y correos que soportan la firma de los impuestos.

Conclusiones Obligación y Producto Entregado

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, genero, analizo y elaboro los papeles de trabajo, en donde se tuvo en cuenta todos los datos contables e información adicional enviada por la entidad, con el fin de concluir nuestra labor y proceder a firmar las declaraciones a presentar y pagar en los periodos de abril 2020 a abril 2021.

Obligaciones Contractuales:

3. Examinar todas la operaciones financieras y contables, inventarios, actas, libros, correspondencia, comprobantes de cuenta y negocios de la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, a la luz de las normas de contabilidad generalmente aceptadas y estén acordes con las NICSP.

Producto

1- Actas de actividades y resultados.
2- Informe de observaciones y recomendaciones
3- Informe del Revisor Fiscal cierre 2020

Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.

Actividad	Estado	Anexo
Con los reportes de las operaciones financieras y contables, se validan que cumplan con las normas de contabilidad generalmente aceptadas y estén acordes con las NICSP.	100%	Acta de observaciones. Informes de recomendaciones
Mediante correo electrónico, se anexa normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación con el objetivo de que la entidad actualice sus políticas contables previamente identificados los impactos que le apliquen a partir del análisis la resolución 425 de 2019 identificación de cambios a las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos en entidades de gobierno.	100%	Normatividad Correo electrónico
La Revisoria Fiscal, realiza la validación de las operaciones Financieras a diciembre 31 de 2020, junto con el análisis contable, inventarios, actas, libros, correspondencia, que permitiera emitir una opinión sobre los Estados Financieros.	100%	ACAD informe de cumplimiento Art 209 código de comercio -2020 y ACAD informe Opinión Revisor Fiscal -2020.

Conclusiones Obligación y Producto Entregado

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, genero, analizo toda la información necesaria para dar a conocer la normatividad vigente para entidades de Gobierno y emitir la Opinión del Revisor Fiscal para el cierre 2020.

Obligaciones Contractuales: 4. Entregar informes sobre la preparación de estados financieros intermedios.
Producto Pruebas de control interno que consisten en la verificación del cumplimiento por parte de la entidad a lo establecido en el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, y conforme al procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales incorporado por la Contaduría General de la Nación según la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017.

Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.

Actividad	Estado	Anexo
Se verifica en la página de la Entidad la publicación de los informes financieros mensuales, identificando que se encuentran debidamente cargados. Para el cierre de la vigencia 2020, se valida que la información se encuentre cargada el la Pagina de la Contaduría general de la Nación, conforme a la normatividad vigente.	100%	Acta de actividades y observaciones.

Conclusiones Obligación y Producto Entregado

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, mediante la página de la Contaduría General de la Nación realiza la validación del cargue y publicación de los informes financieros mensuales, identificando que se encuentran debidamente cargados.

Obligaciones Contractuales: 9. Efectuar evaluación y entregar informe sobre el sistema de control interno y riesgos de la Entidad.
Producto Durante el mes de abril 2020 a abril 2021, se entregan los informes correspondientes, como resultado de los análisis y auditorías realizadas a los diferentes procesos de la Entidad y a la información Financiera.

Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.

Actividad	Estado	Anexo
Actas de actividades y recomendaciones – 001 a la 025	100%	Actas de actividades y recomendaciones.
Informe de recomendaciones, información financiera	100%	Informe de recomendaciones.
Carta de recomendaciones del resultado de las auditorías a los procesos de control interno.	100%	Cartas de recomendaciones.
La Revisoria Fiscal, realiza la validación de las operaciones Financieras a diciembre 31 de 2020, junto con el análisis contable, inventarios, actas, libros, correspondencia, que permitiera emitir una opinión sobre los Estados Financieros.	100%	ACAD informe de cumplimiento Art 209 código de comercio -2020 y ACAD informe Opinión Revisor Fiscal -2020.

Conclusiones Obligación y Producto Entregado

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, se generaron las actas, cartas de recomendaciones e informes necesarios, conforme al resultado de los análisis de los procesos de control interno y cifras financieras.

Obligaciones Contractuales: 10. Realizar evaluación y entregar informe sobre el proceso de reconocimiento y pago de nómina de afiliados y de funcionarios.

Producto Emisión mensual de Certificaciones parafiscales.		
Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.		
Actividad	**Estado**	**Anexo**
Validación de Reporte detallado de nómina v/s reporte según planillas de seguridad social pagas durante los meses de abril a diciembre de 2020 y enero a abril del 2021.	100%	Certificaciones y actas de actividades y observaciones generadas.

Conclusiones Obligación y Producto Entregado

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, genero, analizo y elaboro papel de trabajo, que permita soportar la Emisión y firma de la certificación de parafiscales, detallando número de planillas, valor y fecha de pago de forma mensual durante los meses de abril – diciembre de 2020 y enero a abril del 2021.

Obligaciones Contractuales: 11. Efectuar evaluación y diagnóstico por la aplicación de normas internacionales de contabilidad expedidas por la Contaduría General de la Nación.		
Producto Se da a conocer la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación con el objetivo de que la entidad actualice sus políticas contables previamente identificados los impactos que le apliquen a partir del análisis la resolución 425 de 2019 identificación de cambios a las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos en entidades de gobierno.		
Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.		
Actividad	**Estado**	**Anexo**
Mediante correo electrónico CASUR 039 de 2020, se da a conocer la normatividad.	100%	Correo electrónico y normatividad
Con la revisión de los Estados Financieros y Notas a los estados Financieros al cierre 2020, la Revisoria Fiscal, valida el cumplimiento de la normatividad vigente y lo expedido por la contaduría General de la Nación	100%	ACAD informe de cumplimiento Art 209 código de comercio -2020 y ACAD informe Opinión Revisor Fiscal -2020.

Conclusiones Obligación y Producto Entregado

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, genero información de normatividad resolución 425 de 2019, para que la Entidad realizara la validación y aplicación de esta, así mismo valida el cumplimiento de la normatividad vigente en los Estados Financieros y notas a los Estados Financieros 2020.

Obligaciones Contractuales: 12. Efectuar evaluación y entrega informe sobre los sistemas de información de apoyo de la gestión financiera.		
Producto 1- actas de actividades y resultados. 2- informe de observaciones y recomendaciones		
Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.		
Actividad	**Estado**	**Anexo**
Durante el mes de abril a diciembre de 2020, se entregan los informes correspondientes, como resultado de los análisis y auditorías realizadas a la	100%	Informe de observaciones y recomendaciones.

información Financiera, con corte a abril, julio y octubre de 2020.		
Revisión detallada de las cifras a diciembre 31 de 2020, conforme a lo entregado por la Entidad, mediante pruebas aritméticas y cruce de información necesaria para tener la seguridad de emitir los informes de Revisor Fiscal para el cierre 2020.	100%	ACAD informe de cumplimiento Art 209 código de comercio -2020 y ACAD informe Opinión Revisor Fiscal -2020.

Conclusiones Obligación y Producto Entregado

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, genero, analizo y elaboro los informes correspondientes, como resultado del análisis de la información financiera.

Obligaciones Contractuales: 13. Dictaminar y autorizar con su firma los Estados Financieros de la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional.		
Producto Solicitud de información Auditoria Estados Financieros CASUR-002-2021 Informe de Revisor Fiscal (Dictamen)		
Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.		
Actividad	**Estado**	**Anexo**
Se proyecta solicitud de información, para la auditoria de los Estados Financieros 2020.	100%	Documento de solicitud de información.
Revisión detallada de las cifras a diciembre 31 de 2020, conforme a lo entregado por la Entidad, mediante pruebas aritméticas y cruce de información necesaria, así mismo la evaluación del control interno y el cumplimiento del artículo 209 del código de comercio, para tener la seguridad de emitir los informes de Revisor Fiscal para el cierre 2020.	100%	ACAD informe de cumplimiento Art 209 código de comercio -2020 y ACAD informe Opinión Revisor Fiscal -2020. Estados Financieros Firmados y Dictaminados.

Conclusiones Obligación y Producto Entregado

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, se realiza la Revisión detallada de las cifras a diciembre 31 de 2020, conforme a lo entregado por la Entidad, mediante pruebas aritméticas y cruce de información necesaria, así mismo la evaluación del control interno y el cumplimiento del artículo 209 del código de comercio, para tener la seguridad de emitir los informes de Revisor Fiscal para el cierre 2020.

Obligaciones Contractuales: 14. Entregar el dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de la Entidad.		
Producto Informe de Revisor Fiscal (Dictamen)		
Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.		
Actividad	**Estado**	**Anexo**
Revisión detallada de las cifras a diciembre 31 de 2020, conforme a lo entregado por la Entidad, mediante pruebas aritméticas y cruce de información necesaria, así mismo la evaluación del control interno y el	100%	ACAD informe de cumplimiento Art 209 código de comercio -2020 y ACAD informe Opinión Revisor Fiscal -2020.

cumplimiento del artículo 209 del código de comercio, para tener la seguridad de emitir los informes de Revisor Fiscal para el cierre 2020.		

Conclusiones Obligación y Producto Entregado

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, se realiza la Revisión detallada de las cifras a diciembre 31 de 2020, conforme a lo entregado por la Entidad, mediante pruebas aritméticas y cruce de información necesaria, así mismo la evaluación del control interno y el cumplimiento del artículo 209 del código de comercio, para tener la seguridad de emitir los informes de Revisor Fiscal para el cierre 2020.

Obligaciones Contractuales: 15. Elaborar documentos o requerimientos de la Entidad que tengan que ser expedidos por parte del contratista derivados de la obligación del contrato los cuales deben ser entregados en un término no mayor a 48 horas.		
Producto Soporte de certificaciones y requerimientos generados por la Entidad, firmados por la Revisoría Fiscal.		
Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.		
Actividad	**Estado**	**Anexo**
Durante los meses de abril de 2020 a abril de 2021, se dio alcance a las certificaciones y requerimientos generados por la administración, realizando la respectiva validación y firma de los mismos.	100%	Soporte de documentos y certificaciones firmadas por Revisor Fiscal.

Conclusiones Obligación y Producto Entregado

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, genero, analizo y elaboro, papel de trabajo que permita soportar la emisión de requerimiento y certificaciones solicitadas por la Entidad.

Obligaciones Contractuales: 17. Desarrollar una mesa de trabajo al final de cada auditoria con el fin de aclarar o controvertir las observaciones identificadas con un plazo no mayor a cinco días hábiles después de realizado el ejercicio.		
Producto Actas de reuniones como resultado de la socialización de los informes generados por la Revisoria Fiscal.		
Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.		
Actividad	**Estado**	**Anexo**
Mediante actas de reuniones, se soporta la socialización de informes de resultados de información generados por la Revisoria Fiscal No 001 a la 001-020	100%	Actas de reunión de socialización firmadas por el equipo de Revisoria Fiscal y la Entidad.
Se termina el proceso de la Auditoria al proceso de Nomina	100%	Informe "Carta de recomendaciones Auditoria al proceso de Nomina,
Se termina el proceso de la Auditoria contratos de arrendamiento- Bienes inmuebles	100%	Informe "carta de recomendaciones Auditoria contratos de arrendamiento – manejo bienes de inmuebles.

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, con corte a enero; se emite cartas de recomendaciones con el fin de que la Entidad realice las evaluaciones correspondientes al resultado de las auditorias y realice el plan de mejoramiento a que allá lugar.

Obligaciones Contractuales: 18. Presentar una carta de observaciones de los asuntos que surjan dentro de la evaluación del sistema de control interno contable y financiero, y cuya utilidad tendrá un efecto acumulado sobre los procesos, controles y riesgos una vez se implementen los planes de mejoramiento.
Producto Cartas de recomendación, como resultado de las auditorías realizadas a los procesos de control interno y análisis de cifras financieras.
Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.

Actividad	Estado	Anexo
Informes de recomendaciones y cartas de auditorías a los procesos de control interno que maneja la Entidad.	100%	Envió a la Entidad de los informas de actividades y recomendaciones durante abril-diciembre de 2020.

Conclusiones Obligación y Producto Entregado

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, presenta informes como el resultado de los análisis y evaluaciones realizados durante abril a diciembre 2020.

Obligaciones Contractuales: 21. Intervenir en las deliberaciones del Consejo Directivo, cuando sea citado a él, con derecho a voz, pero sin voto.
Producto Participación Reunión virtual consejo Directivo. Participación al Consejo Directivo el día 24 de marzo de 2021, en forma virtual
Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.

Actividad	Estado	Anexo
Participación en el consejo directivo y presentación de actividades ejecutadas por la Revisoria Fiscal a la fecha.	100%	Participación consejo directivo
Asistencia al Consejo Directivo, de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Entidad, presentación y lectura de informe Revisor Fiscal 2020.	100%	Presencia virtual a la Reunión, día 24 de marzo de 2021.

Conclusiones Obligación y Producto Entregado

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, participa en el consejo directivo celebrado el día 04 de noviembre de 2020, y realiza presentación de las actividades ejecutadas por la Revisoria fiscal, el 24 de marzo de 2021 se asistió a la Reunión de consejo Directiva, en el cual se presentó el informe de la Revisoría Fiscal 2020.

Obligaciones Contractuales: 23. Velar porque la administración cumpla con los deberes específicos establecidos por los organismos de vigilancia, específicamente con los vinculados a los deberes de la información y al código de ética y buen gobierno.
Producto Informe de Revisor Fiscal al cierre de 2020
Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.

Actividad	Estado	Anexo
Por medio de validaciones, lectura de las actas de consejo directivo y estatutos, la Revisoria Fiscal verifica	100%	-ACAD informe de cumplimiento Art 209 código de comercio -2020.

que la administración cumpla con todos los deberes de la información a al código de ética y buen gobierno.		-ACAD informe de Revisor Fiscal -2020. (Dictamen).

Conclusiones Obligación y Producto Entregado
Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, genero, analizo y elaboro toda la información necesaria para la verificación que la administración cumpla con todos los deberes de la información y código de ética y buen gobierno.

Obligaciones Contractuales: 28. Presentar las Horas mensuales pactadas para el desarrollo de las actividades que permitan el cumplimiento del objeto contractual (110 horas mensuales).		
Producto Cuadros Detalle ejecución horaria		
Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.		
Actividad	**Estado**	**Anexo**
Mediante los informes de actividades mensual, la Revisoria Fiscal soporto con cuadro detalle, las horas y actividades realizadas, con el fin de dar cumplimiento a las horas mensuales	100%	Cuadro detalle en cada uno de los informes de actividades.

Conclusiones Obligación y Producto Entregado
Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, da cumplimiento a las horas pactadas según contrato, mediante la ejecución de las actividades en el cuadro anterior y establecidas en el informe.

3 DIFICULTADES ENCONTRADAS

En el transcurso de la ejecución de las actividades no se presentaron dificultades para la ejecución del contrato.

4 VARIOS

Accounting Control Advisers mantiene reserva profesional y confidencialidad sobre la información suministrada por la Entidad, la cual permite avanzar en la ejecución y cumplimiento de las actividades según el objeto del contrato.

Se adjunta con el presente informe tanto en físico como en medio digital el informe y acta de actividades y recomendaciones generadas por la Revisoría Fiscal, ejecutados en el transcurso del contrato.