# Factura Electrónica De Venta No

# ACC No. 62

Documento Oficial de Autorización de Numeración Facturación Electrónica No. 18764018412229 que habilita desde ACC 55 hasta ACC 100. Vence 2022-09-22

ACAD

**Nit** 900345437

IVA Régimen Común No somos Agentes de Retención de IVA

No somos Grandes Contribuyentes

Actividad Económica ICA 69201 6.90 X 1000

| | | | |
|---|---|---|---|
| **CLIENTE** | CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONA | | **POR CONCEPTO DE** |
| **NIT** | 899999073 7 | | #$15-11-00;Contrato CO21000202-GAC;planeacion@casur.gov.co#$ |
| **DIRECCIÓN** | **CIUDAD** | **TELÉFONO** | |
| CRA 7#12B-58 | Bogota D.C. | 2860911 | |

| FECHA FACTURA | FECHA VENCIMIENTO | CENTRO DE COSTO | | FORMA DE PAGO |
|---|---|---|---|---|
| 19/11/2021 | 19/12/2021 | 300100008 | Caja de Sueldos de Retiro de l | Credito |

| Item | Código | Descripción | Cantidad | U Medida | Valor Unitario | IVA | Valor IVA | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | RV_FI | 02 - REVISORIA FISCAL ********** CERRADA ********** | 1 | Und. | 4.201.261 | 19% | 798.239 | 4.201.261 |

Total líneas o ítems: 1

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL | 4.201.261 |
| DESCUENTO | 0 |
| IVA | 798.239 |
| TOTAL DE LA OPERACIÓN | 4.999.500 |
| RETEFUENTE | 0 |
| RETEIVA | 0 |
| RETEICA | 0 |
| TOTAL MENOS RETENCIONES | 4.999.500 |

**Valor en Letras**

CUATRO MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS PESOS M/CTE

**PARA CANCELAR LA FACTURA:**

**BANCO:** Banco Davivienda

**TITULAR:** ACCOUNTING CONTROL

**TIPO:** Ahorros

**CUENTA No.:** 108900055410

**Representación Gráfica de la Factura de Venta Electrónica**

Fecha y Hora de Generación: 19/11/2021 15:26:50

**CR 9 71 38 OF 203 Teléfono 5141331 BOGOTA**

**Correo Electrónico informacion@acad.com.co**

CUFE: 8253959c3670c5d72e336da26f41ca3b74c19a8d2b819d1d341d5a0b774c5bfb9b2ba3c0fd0edc872b691066a900d35a--Expedición:19/11/2021 06:29 PM

Fabricante y Proveedor Tecnológico: World Office Colombia SAS NIT 900534356-3 Software: World Office (wo_2)

compensar | miplanilla.com

# PLANILLA INTEGRADA DE AUTOLIQUIDACION DE APORTES



| DATOS DEL APORTANTE | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| TIPO | NÚMERO | NOMBRE APORTANTE | DIRECCIÓN | TELÉFONO | CORREO | EXONERADO PAGO PARAFISCALES Y SALUD |
| NI | 900345437-0 | ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S A S | CARRERA 9 No. 71 - 38 OFICINA 203 | 2551522 | felipe.rubiano@acad.com.co | |
| FORMA PRESENTACIÓN | CLASE APORTANTE | NOMBRE SUCURSAL / CÓDIGO | DEPARTAMENTO | CIUDAD / MUNICIPIO | | |
| ÚNICA | C – MIPYME | | BOGOTÁ D. C. | BOGOTÁ. D.C. | | SI |

| DATOS DE LA PLANILLA | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| PLANILLA ASOCIADA | FECHA PAGO ASOCIADA (DIA/MES/AÑO) | TIPO PLANILLA | FECHA PAGO (DIA/MES/AÑO) | NÚMERO PLANILLA | CANTIDAD | |
| | | | | | EMPLEADOS | UPC |
| PERIODO SALUD | PERIODO PENSIONES | | | | 1 | 0 |
| | | | | | TOTAL A PAGAR | |
| 2021-11 | 2021-10 | E | 16/11/2021 | 54639880 | $257.500 | |

## TOTALES POR SUBSISTEMAS

| TOTALES SALUD | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Código EPS | Nombre | NIT | Cotización Obligatoria | UPC Adicional | Incapacidades | | Licencia Maternidad | | Días Mora | Valor Mora Cotización | Valor Mora UPC | Total a Pagar | No. Afiliados |
| | | | | | No. Autorización | Valor | No. Autorización | Valor | | | | | |
| EPS005 | Sanitas EPS | 800251440-6 | 42.000 | 0 | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 42.000 | 1 |

| TOTALES PENSIÓN | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Código AFP | Nombre | NIT | Cotización Obligatoria | Aporte Voluntario Afiliado | Aporte Voluntario Aportante | Aporte FSP - Solidaridad | Aporte FSP - Subsistencia | Días Mora | Valor Mora Cotización | Valor Mora FSP | Total a Pagar | No. Afiliados |
| 25-14 | Colpensiones | 900336004-7 | 168.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 168.000 | 1 |

| TOTALES RIESGOS LABORALES | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Código ARL | Nombre | NIT | Cotización Obligatoria | Incapacidades | | Aportes Otros Sistemas | Valor Neto Cotización | Días Mora | Valor Mora Cotización | Subtotal Cotización | No. Radicado Saldo a Favor | Valor Saldo a Favor | Fondo Solidaridad | Total a Pagar | No. Afiliados |
| | | | | No. Autorización | Valor | | | | | | | | | | |
| 14-23 | Positiva Seguros | 860011153-6 | 5.500 | | | | 5.500 | 0 | 0 | 5.500 | | | 55 | 5.500 | 1 |

| TOTALES CAJAS | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Código CCF | Nombre | NIT | Valor Aporte | Días Mora | Valor Mora Aporte | Total a Pagar | No. Afiliados |
| CCF24 | Compensar Caja | 860066942-7 | 42.000 | 0 | 0 | 42.000 | 1 |

| TOTALES PARAFISCALES | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Valor Aporte | Días Mora | Valor Mora Aporte | Total a Pagar | No. Afiliados |
| SENA | | | | |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ICBF | | | | |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ESAP | | | | |
| | | | | |
| MEN | | | | |
| | | | | |

| TOTALES POR SUBSISTEMA | | | |
|---|---|---|---|
| Tipo Administradora | No. Administradoras Reportadas | Valor antes de IGE, LMA, IRP y Mora | Total a Pagar |
| Salud | 1 | 42.000 | 42.000 |
| Pensión | 1 | 168.000 | 168.000 |
| Riesgos Laborales | 1 | 5.500 | 5.500 |
| CCF | 1 | 42.000 | 42.000 |
| ESAP | 0 | 0 | 0 |
| ICBF | 0 | 0 | 0 |
| MEN | 0 | 0 | 0 |
| SENA | 0 | 0 | 0 |
| TOTALES | 4 | 257.500 | 257.500 |

Este documento está clasificado como PRIVADO por parte de Compensar Operador de Información

**CERTIFICADO DE PAGOS**
**SEGURIDAD SOCIAL Y APORTES**
**PARAFISCALES**

Yo, William Andrés Rubiano Benavides, identificado con C.C. N°19.451.716 en mi condición de Representante Legal de la firma Accounting Control Advisers S.A.S. identificada con NIT 900.345.437-0 certifico el pago de los siguientes aportes a los colaboradores, correspondientes a los sistemas de salud, pensiones, riesgos profesionales, cajas de compensación familiar, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y Servido Nacional de Aprendizaje (SENA), durante los últimos seis (6) meses anteriores a la fecha de la presentación de la presente.

Lo anterior, en cumplimiento de lo dispuesto en las condiciones legales vigentes sobre la materia.

Dada en Bogotá a los diecinueve (19) días del mes de noviembre de 2021.

**ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S.A.S.**
**NIT. 900.345.437-0**
**WILLIAM ANDRES RUBIANO BENAVIDES**
**C.C. No. 19.451.716**
**Dirección: Carrera 9 N° 71-38 Oficina 203**
**Teléfonos 5141331**
**Bogotá**

| PROCESO GESTIÓN CONTRACTUAL | |
|---|---|
| INSTRUMENTO EVALUACIÓN PROVEEDORES PRESTACIÓN DE SERVICIOS GESTIÓN | |
| Código: PGC-FR-007 | VERSION: 3 |

**CONTRATISTA** ACCOUNTING CONTROL ADVISERS SAS **IDENTIFICACIÓN** 900.345.437-0

**REP. LEGAL** WILLIAM ANDRES RUBIANO BENAVIDES **IDENTIFICACIÓN** 19,451,716

**CONTRATO** CO21000202/GAC **SUPERVISOR** DORA ILSA OSPINA OCAMPO ☐ (E)

**FECHA DE LA EVALUACION**

| DÍA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 2 | NOVIEMBRE | 2021 |

**PERIODO EVALUADO**

| DÍA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 1 | OCTUBRE | 2021 |
| 30 | OCTUBRE | 2021 |

**EJECUCION**

| | |
|---|---|
| SUCESIVA | ◉ |
| INSTANTÁNEA | ○ |

| CRITERIO | | PUNTAJE | TOTAL |
|---|---|---|---|
| CALIDAD DEL SERVICIO | Logística: contó con la logística para dar cumplimiento con el objeto del contrato | 100 | 600 |
| | Talento humano: el servicio contó con el personal técnico calificado para cumplir las actividades del contrato. | 100 | |
| | Servicio: se prestó de acuerdo a lo pactado dentro del contrato en referencia. | 100 | |
| | Equipos y herramientas: contó con los equipos y herramientas adecuados para la ejecución del servicio. | 100 | |
| | SG-SST: La prestación del servicio se cumplió de acuerdo al Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Entidad. | 100 | |
| | Medio Ambiente La prestación del servicio se cumplió de acuerdo al Sistema de Gestión Ambiental de la Entidad. | 100 | |
| TIEMPOS DE ENTREGA | Cumplió con los entregables en el tiempo pactado para la prestación del servicio | 100 | |
| ENTREGABLES | Cumplimiento con el número de entregables pactados | 100 | |
| OPORTUNIDAD DEL SERVICIO | Atendió los requerimientos realizados | 100 | 200 |
| | La respuesta dada a los requerimientos fue oportuna y de fondo | 100 | |

OBSERVACIONES:

| TOTAL | 100.0 |
|---|---|

**CRITERIOS QUE SE DEBEN MEJORAR**

| DECLARACIONES DEL SUPERVISOR |
|---|
| En mi calidad de supervisor del contrato CO21000202/GAC certifico que la información consignada en la presente evaluación corresponde con el seguimiento que personalmente he adelantado de la ejecución por parte del contratista ACCOUNTING CONTROL ADVISERS SAS y en tal virtud lo remito al Grupo de Adquisiciones y Contratos para el trámite de pago del periodo evaluado. |
| **DECLARACIONES DEL CONTRATISTA** |
| He sido notificado del resultado de la evaluación (100) y me comprometo a mantener el rendimiento hasta ahora desempeñado. |

NOTIFICADO HOY, 2 DE NOVIEMBRE DE 2021.

**DORA ILSA OSPINA OCAMPO**
SUPERVISOR CONTRATO CO21000202/GAC

**WILLIAM ANDRES RUBIANO BENAVIDES**
IDENTIFICACIÓN 19451716
REPRESENTANTE LEGAL DE ACCOUNTING CONTROL ADVISERS SAS
IDENTIFICACIÓN 900.345.437-0

| Elaboró | Revisó | Aprobó |
|---|---|---|
| **NICOLAY DAVID O. ROMANOVSKY C.**<br>Grupo de Adquisiciones y Contratos | **DORA ILSA OSPINA OCAMPO**<br>Jefe Oficina Asesora de Planeación. | **MAGDI YANETH GONZÁLEZ SÁNCHEZ**<br>Coord. Grupo de Adquisiciones y Contratos |

Accounting Control Advisers

Claudia Constanza Sanabria Reyes <claudia.sanabria@acad.com.co>

# CASUR 022- 2021 - Preguntas y conclusiones derivadas de la reunión del 14 de octubre de 2021 – proceso de Refacturación del cobro de laudo Arbitral

1 mensaje

**Claudia Constanza Sanabria Reyes** <claudia.sanabria@acad.com.co> 29 de octubre de 2021, 12:28
Para: mar.romero558@casur.gov.co, Nestor.quintero1986@hotmail.com, contabilidad <contabilidad@casur.gov.co>
Cc: financiera <financiera@casur.gov.co>, PLANEACIÓN CASUR <planeacion@casur.gov.co>, Brayan Andrés Charris Quimbayo <andres.charris@acad.com.co>

**CASUR-021-2021**

Señores
**CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICÍA NACIONAL**
Ciudad

**Referencia:** Preguntas y conclusiones derivadas de la reunión del 14 de octubre de 2021 – proceso de Refacturación del cobro de laudo Arbitral

Respetados, buenas tardes,

Por medio de la presente me permito dar a conocer las preguntas, recomendaciones y conclusiones de la Revisoría Fiscal, conforme a la participación de la reunión en las instalaciones del centro Comercial San Martín.

**Preguntas:**

1. ¿Por qué causal se van a anular las facturas de venta?
2. ¿Las facturas pueden emitirse por menor valor cuando se trata de una compensación de saldos?
3. ¿Qué efecto fiscal tiene anular las facturas y reemitirlas por menor valor?

Conforme a lo anterior, es importante que la Administración de CASUR, tenga en cuenta lo siguiente:

1. En nuestro criterio no hay una causal justificativa para la anulación de las facturas.
2. No puede facturarse menor valor por concepto de compensación de saldos por constituir dos operaciones económicas diferentes. Estaríamos ante la omisión de ingresos y gastos para renta y erosión de la base fiscal para efectos del impuesto sobre las ventas.
3. Dicha operación constituye omisión de ingresos.

**Se recomienda:**

1. Contar con un concepto jurídico en el que se determine desde el punto de vista contractual (de conformidad con la normativa que para el efecto le sea aplicable a CASUR) si las facturas tuvieron validez, esto es si nacieron a la vida jurídica y se mantuvieron sus efectos en el tiempo.
2. Contar con un concepto contable en el que se determine cual fue el reconocimiento de los ingresos de las facturas que se solicitan que se anulen.
3. Se requiere un concepto tributario del impacto fiscal de la anulación de las facturas y su reemisión por menor valor.

**Conclusiones:**

1. No debe anularse las facturas.
2. Anularlas constituirá omisión de ingresos para los periodos anteriores.
3. Emitir facturas por menor valor constituye omisión de ingresos y de gastos -estos últimos no sancionables- y de la erosión de la base fiscal para efectos del IVA, entre otros impuestos.

Así mismo solicitamos copia del acta desarrollada en la reunión

Quedamos atentos a sus valiosos comentarios,

Saludos cordiales,



**Claudia C Sanabria Reyes**

Gerente de Aseguramiento
Grupo Empresarial ACAD

Accounting Control Advisers I ACAD Bpo I Acad Tax & Legal I Acad Services &
Pbx (571) - **514 13 31**

Móvil **321-4919875**
Carrera 9 No. 71-38 Oficina 203

www.acad.com.co

Accounting Control Advisers SAS
Carrera 9 No. 71-38 Oficina 203
Bogotá D.C., Colombia

Teléfono 57(1) 5141331
www.acad.com.co

**CASUR-CERT-011-2021**

El suscrito Revisor Fiscal principal de la Empresa
**CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL**
**NIT. 899.999.073-7**

**C E R T I F I C A:**

1. Para los efectos de esta certificación, he obtenido de la Administración de **CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL.** la información que he considerado necesaria y he seguido los procedimientos aconsejados por las Normas de auditoría aceptadas en Colombia,

2. Que he efectuado los procedimientos de revisión que se detallan a continuación con el propósito de verificar el pago efectuado por la Empresa por concepto de aportes a los sistemas de Salud, Pensiones, Riesgos Laborales, Caja de Compensación Familiar, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), correspondientes al periodo cotizado Pensión Septiembre y Salud octubre del año 2021. El pago de dichos aportes es responsabilidad de la Administración de la Empresa como parte de su gestión, Mi responsabilidad de acuerdo con lo establecido en el artículo 50 de la Ley 789 del 27 de diciembre de 2002, es certificar el cumplimiento de tales obligaciones.

3. De acuerdo con la planilla Integral de aportes e información contable suministrada por la administración, los pagos correspondientes al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), se realizaron en concordancia con lo dispuesto en el artículo 7 del decreto 1828 del 27 de agosto de 2013.

4. Los procedimientos de revisión realizados fueron los siguientes:

    a. Obtención de las planillas de liquidación de aportes a los sistemas de Salud, Pensiones, Riesgos Laborales, Cajas de Compensación Familiar, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), preparada por la Empresa a través del sistema de liquidación y pago y correspondientes al periodo cotizado Pensión septiembre y Salud octubre año 2021.

    b. Comparación de las planillas obtenidas según se menciona en el literal anterior, con los documentos soporte de los respectivos pagos efectuados por la Empresa.

    c. Que, de acuerdo con los resultados de los procedimientos enumerados anteriormente, informo que la Empresa pagó los aportes a los sistemas de Salud, Pensiones, Riesgos Laborales, Cajas de Compensación Familiar, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA) correspondientes al periodo cotizado Pensión septiembre y Salud octubre del año 2021, según soporte de pago efectuado el 19 de octubre de 2021.

d. Que, la empresa se encuentra a paz y salvo los últimos seis (6) meses con las obligaciones del pago de los aportes de sus empleados, a los sistemas de salud, riesgos laborales, pensiones y aportes a la caja de compensación Familiar, Instituto colombiano de bienestar familiar (ICBF) y servicio Nacional de aprendizaje; de acuerdo con las planillas pagadas relacionadas a continuación.

| Fecha de pago | No Planilla | Valor | Fecha de pago | No Planilla | Valor |
|---|---|---|---|---|---|
| 19/10/2021 | 9425847770<br>9425848414<br>9425848215<br>9425847952 | 135.540.100 | 14/07/2021 | 9422052942<br>9421135146<br>9421135168<br>9421135199 | 110.250.200 |
| 13/09/2021 | 9423515473<br>9423515484<br>9423515425<br>9423515511 | 111.582.400 | 18/06/2021 | 9419878427<br>9419878538<br>9419878295<br>9419878038<br>9119878657 | 107.692.900 |
| 17/08/2021 | 9422789507<br>9422789971<br>9422789871<br>9422789797 | 135.451.000 | 7/05/2021 | 9418747671<br>9418747731<br>9418747804<br>9418747754<br>9418747704 | 108.496.700 |

e. Los registros contables relacionados con los aportes al sistema de salud, riesgos laborales, fondo de pensiones y aportes a las cajas de compensación familiar, a la fecha de emisión de esta certificación, no han sido auditados, por lo cual esta certificación se emite en relación con el pago, conforme a lo estipulado en el artículo 50 de la ley 789 de 2002.

Dado en Bogotá a los diecinueve (19) días del mes de octubre del año 2021, por solicitud de la Administración de la Empresa.

**Dora Ligia Bayona Molano**
**Revisor Fiscal**
**En representación de la Firma ACAD**
**TP- 31344-T**

DocuSign Envelope ID: 14CE9451-9F56-48EC-8F5B-F3135EFB310B

ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S.A.S.
Carrera 9 No 71-38 Oficina 203
Bogotá D.C., Colombia

Teléfono 57(1) 5141331
www.acad.com.co

# CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
# INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A OCTUBRE
# INFORMACION CONTABLE A 30 DE JUNIO DE 2021

## INTRODUCCIÓN

El siguiente informe hace parte de la planificación de la auditoría, mediante el estudio y evaluación del control interno, determinando la obtención de la evidencia, con el propósito de realizar las diferentes auditorias para obtener una seguridad razonable, de las cifras contables y de los procesos de la compañía.

Dentro de las responsabilidades asignadas y las normas complementarias, se llevó a cabo la revisión de las obligaciones tributarias con vencimiento hasta el mes de octubre de 2021; se realizó un análisis general de la composición del balance con corte a junio de 2021.

Para la realización de nuestro trabajo se aplicaron Normas de Aseguramiento de la Información empleando diferentes tipos de pruebas entre las que se destacan, pruebas selectivas, pruebas de cálculo, pruebas de indagación, pruebas de recorrido entre otras, es necesario aclarar que puede no haberse identificado todas las inconsistencias a las normas y procedimientos que eventualmente puedan existir, por lo tanto es necesario que, las áreas responsables del proceso de administración apliquen los mecanismos de control y seguimiento establecidos en las normas vigentes.

## OBJETIVO

1. Fundamentar el conocimiento de las actividades desarrolladas en la CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL – CASUR las cuales se encuentran representadas en los papeles de trabajo, actas de visita realizadas y demás documentación necesaria que nos permita soportar los resultados obtenidos.

2. Llevar a cabo la evaluación de la eficacia de las medidas de control establecidas y el grado en el que se logra el objetivo de control bajo revisión, mediante la consideración de los criterios identificados y las prácticas estándares de auditoría.

3. Determinar la existencia, suficiencia, eficacia y aplicación de normas y procedimientos que enmarcan el manejo de operaciones, así como su existencia, integridad y valuación.

## ACTIVIDADES DESARROLLADAS:

A continuación, se presentan las actividades desarrolladas a la fecha de 2021.

1. Certificaciones: Emisión de certificado de parafiscales según soporte de pagos de los meses de marzo a septiembre de 2021; y otras certificaciones solicitadas por la entidad con destino a Canal Capital, RTVC e IVA como mayor valor de las reparaciones en propiedades, planta y equipo inmuebles.

2. La entidad cuenta con controles ejercidos por parte de la administración y de la Revisoría Fiscal mediante la verificación, revisión y seguimiento a la presentación de las obligaciones tributarias, a la fecha de análisis se ha cumplido a cabalidad con la presentación formal y

DocuSign Envelope ID: 14CE9451-9F56-48EC-8F5B-F3135EFB310B

Accounting Control Advisers

ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S.A.S.
Carrera 9 No 71-38 Oficina 203
Bogotá D.C., Colombia

Teléfono 57(1) 5141331
www.acad.com.co



pago de las declaraciones de impuestos conforme a la periodicidad correspondiente como se relacionan a continuación:

a) IVA (Bimestral).
b) ICA Bogotá (Bimestral).
c) Reteica Bogotá (Bimestral).
d) Reteica Barranquilla (Bimestral).
e) Reteica Melgar (mensual).
f) Retención en la fuente (mensual).
g) Ingresos y patrimonio - Renta (anual).

3. Análisis de la composición y cifras del Balance de enero - junio de 2021.

## AUDITORIA FINANCIERA Y CONTROL INTERNO:

Como resultado de los procedimientos aplicados, se ha determinado que existen situaciones que consideramos oportuno informar para conocimiento y acción correctiva posterior, por parte de la administración, así:

## ACTIVO

| RUBRO EVALUADO: Efectivo y equivalente al efectivo | | |
|---|---|---|
| **OBSERVACION/ RECOMENDACIÓN** | **RESPUESTA DEL CLIENTE** | **PERSISTE O NO EL HALLAZGO** |
| Con base a los procedimientos de auditoría, se realiza un análisis de edades por partidas conciliatorias, donde se ve reflejado las políticas de mejoramiento; sin embargo, se evidencian que para el mes de junio ingresan 206 partidas, se recomienda adoptar medidas preventivas para evitar el aumento de este mes a mes.<br><br>Un nuevo hallazgo para el mes de junio es la diferencia que existe entre los saldos en libros con las conciliaciones bancarias por valor de $1.591.627; se recomienda realizar el respectivo análisis, adoptar las medidas correctivas e informar a revisoría fiscal las razones de estas diferencias. | Para el mes de junio de 2021 las partidas conciliatorias disminuyeron a 961 en total, de las cuales 698 son mayores a 60 días, por lo cual se están efectuando mesas de trabajo y control semanal de la depuración realizada por los funcionarios, la cual se requiere información de las entidades bancarias y de otras áreas de la Entidad. | A pesar de las medidas aplicadas en el plan de mejoramiento, se observó que el aumento de la cantidad de partidas conciliatorias con respecto a dic 2020, es del 8%, y esto se debe al ingreso de 206 partidas en solo el mes de junio.<br>En consecuencia, persiste la observación, puesto que no se están aplicando los tratamientos establecidos en el manual de políticas contables política 6.3 efectivo y equivalentes la cual indica "(...) Aquellas partidas superiores a tres (3) meses deberán ser objeto de depuración contable a través de ficha de saneamiento y aprobados por comité de sostenibilidad". |

DocuSign Envelope ID: 14CE9451-9F56-48EC-8F5B-F3135EFB310B

Accounting Control Advisers

ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S.A.S.
Carrera 9 No 71-38 Oficina 203
Bogotá D.C., Colombia

Teléfono 57(1) 5141331
www.acad.com.co

# CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
# INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A OCTUBRE
# INFORMACION CONTABLE A 30 DE JUNIO DE 2021

**CONCILIACIONES Y PARTIDAS CONCILIATORIAS:**

Con base en los procedimientos de auditoría se determina un rango por edades de acuerdo con los días de antigüedad, así: 0-30, 31-60, 61-90, 91-180, 181-360, 361-720 y superiores a 720; con el fin de hacer seguimiento a las observaciones efectuadas sobre las cifras analizadas en diciembre de 2020, y comprobar la evolución en la depuración de partidas conforme al plan de mejoramiento informado por la administración.

Los saldos contables concuerdan con anexos suministrados y las conciliaciones presentadas, no obstante, se observan 960 partidas conciliatorias por valor de $1.647.509.091 efecto neto al cierre del mes, clasificadas en rangos por edades, llama la atención la que tienen más de 360 días que a la fecha del presente informe ascienden a 309 correspondiendo al 32% del total de partidas pendientes, como se muestra en la siguiente tabla:

| EDADES | VALOR | TOTAL, DE PARTIDAS CONCILIATORIAS | PARTICIPACIÓN |
|---|---|---|---|
| 0-30 | 165.029.886 | 214 | 22% |
| 31-60 | 97.785.935 | 50 | 5% |
| 61-90 | 185.038.125 | 28 | 3% |
| 91-180 | 251.540.130 | 97 | 10% |
| 181-360 | 662.561.178 | 262 | 27% |
| 361-720 | 213.035.398 | 230 | 24% |
| Superior a 720 | 72.518.440 | 79 | 8% |
| TOTAL | 1.647.509.091 | 960 | 100% |

Producto del análisis efectuado por la Revisoría Fiscal, se identifica que la entidad presenta un aumento del 8% frente al total de partidas con las que se cerró la vigencia 2020 que ascendían a 822.

En los siguientes cuadros se presenta el análisis por valores clasificados por rangos de edades en resumen y detallados por entidad financiera, así:

| ANALISIS RESUMEN | | | | |
|---|---|---|---|---|
| EDADES | Suma de NOTAS DEBITO BANCARIAS PENDIENTES DE REGISTRO (B) | Suma de NOTAS CREDITO BANCARIAS PENDIENTES DE REGISTRO (C) | Suma de EGRESOS EN LIBROS, PERO NO EN BANCOS (D) | Suma de INGRESOS EN LIBROS, PERO NO EN BANCOS (E) |
| 0-30 | -62.573.923 | 136.128.339 | 348.578.368 | -257.102.898 |
| 31-60 | -51.873.722 | 187.759.444 | 24.555.093 | -62.654.881 |
| 61-90 | -63.366.838 | 215.951.177 | 35.141.674 | -2.687.888 |
| 91-180 | -44.545.361 | 299.931.180 | 10.151.431 | -13.997.120 |
| 181-360 | -151.909.587 | 594.880.148 | 276.831.646 | -57.241.029 |
| 361-720 | -154.982.367 | 264.970.849 | 120.431.151 | -17.384.235 |
| Superior a 720 | -3.843.428 | 93.225.326 | 8.138.323 | -25.001.781 |
| TOTAL | -533.095.226 | 1.792.846.463 | 823.827.686 | -436.069.832 |

DocuSign Envelope ID: 14CE9451-9F56-48EC-8F5B-F3135EFB310B

Accounting Control Advisers

ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S.A.S.
Carrera 9 No 71-38 Oficina 203
Bogotá D.C., Colombia

Teléfono 57(1) 5141331
www.acad.com.co

# CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
# INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A OCTUBRE
# INFORMACION CONTABLE A 30 DE JUNIO DE 2021

| RUBRO EVALUADO: Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | | |
|---|---|---|
| **OBSERVACION/ RECOMENDACIÓN** | **RESPUESTA DEL CLIENTE** | **PERSISTE O NO EL HALLAZGO** |
| Cuenta 131102003 - Se recibió anexo de detalle de la cuenta sancionatoria, dicha cuenta esta desde el año 2018 y se encuentra debidamente aplicado el deterioro de acuerdo con la política. | Me permito indicar que la cuenta obedece a una sanción disciplinaria del 15 de marzo de 2017 proferida por la oficina de disciplina de la entidad, sanción que se pretende cobrar por la entidad a para lo cual se han agotado todos los medios con los que se cuenta para el cobro de los valores, se realizó la etapa de cobro persuasivo y posteriormente se inició el proceso coactivo el cual se recientemente se expidió auto de continuar con la ejecución y se ordenó el embargo de los dineros y propiedades que se lleguen a encontrar de propiedad de deudor.<br><br>Así mismo se hace saber que el expediente se encuentra disponible en la oficina jurídica para su eventual revisión. | No |
| Cuenta 138408001 Cuotas partes de pensiones por valor de $442.550.221 y 138435001-Otros intereses de mora sobre cuotas partes pensionales por valor $995.324.452; llama la atención que los intereses por mora ascienden al 86%, del total de la cuenta 138408001.<br>El rubro se encuentra debidamente aplicado el deterioro de acuerdo con la política. | Se anexa el informe con las gestiones adelantadas y estado de cobro. | No |
| Cuenta 138426001 pagos por cuenta a terceros por valor de $ 100.358.575, Se evidencia un error en los anexos no significativo; sin embargo, se recomienda a la administración elaborar formatos estándar con el fin de minimizar estos riesgos de error humano. | Observación identificada en el análisis de cifras a junio de 2021. | De acuerdo con la respuesta del cliente y evaluación de la revisoría Fiscal, se establecerá si es hallazgo |
| Cuenta 138427001 Recursos de acreedores reintegrados a tesorería por valor de $2.996.540.539; el saldo es razonable y se encuentra debidamente aplicado el deterioro de acuerdo con la política. | | |
| Cuenta 138439001 Arrendamiento operativo por valor de $ 9.059.768.806; producto de los análisis por edades, por terceros y pruebas de integridad efectuados, se observa que el saldo es razonable. | Se adjunta relación de los terceros de la cartera registrada en esta cuenta, con las gestiones de recuperación realizadas a los mismos. | Se identifico una diferencia en las pruebas de deterioro, dando un mayor valor de deterioro causado por valor de $9.854.018; se recomienda revisar las plantillas de deterioro, el análisis y las fórmulas planteadas. |

DocuSign Envelope ID: 14CE9451-9F56-48EC-8F5B-F3135EFB310B

Accounting Control Advisers

ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S.A.S.
Carrera 9 No 71-38 Oficina 203
Bogotá D.C., Colombia

Teléfono 57(1) 5141331
www.acad.com.co

# CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
# INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A OCTUBRE
# INFORMACION CONTABLE A 30 DE JUNIO DE 2021

| | | |
|---|---|---|
| Se realizaron pruebas en los anexos de deterioro, evidenciando en total una diferencia de $9.854.018 mayor de deterioro causado, se recomienda a la administración revisar las plantillas de deterioro y sus respectivas formulas y análisis. | | |
| Cuenta 138490001 Otras cuentas por cobrar por valor de $6.427.909.259 se evidencia una edad mayor a 180 días, en las pruebas de deterioro llama la atención que la proyección de recuperación es el 30 de septiembre, se recomienda verificar las fechas estimadas de recuperación con ello tener una base sólida para la aplicación del deterioro | La diferencia se presentó debido a que se envió la pre-conciliación, esto por cuanto aún no se había realizado el cierre definitivo en el aplicativo SIIF Nación, para lo cual se anexa la conciliación definitiva a junio 2021. Así mismo se informa que se registró en esta cuenta un valor de $5.200.000.000 correspondiente a cuenta por cobrar por concepto de 8.5% nomina asignaciones y por error se consolido al NIT de sanidad y se presentó el mismo concepto de "recobro de incapacidades". | Se identifico aplicación del deterioro; sin embargo, la fecha estimada de recuperación es el 30 de septiembre del año presente, el total de ítems deteriorados son de 176 por lo cual, se recomienda a la administración evaluar si estas fechas son correctas para tener una base sólida de aplicación de deterioro |
| Cuenta 138490002 Mayores valores pagados por valor de $15.431.292.749; el anexo presenta 1.687 partidas de las cuales 226 no tienen fecha, limitando a la Revisoría Fiscal realizar el análisis por edades; en tal sentido se requiere a la administración remitir el anexo detallando la fecha para la totalidad de las partidas y el concepto. | Se anexa el reporte con fechas y observaciones por cada concepto y tipo de cobro. | En el anexo entregado, se evidencian nuevamente ítems sin fechas, un total de 226 ítems, por lo cual se solicita a la administración revisar los anexos y adoptar las medidas correctivas pertinentes |
| Cuenta 138590001 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo por valor de $ 60.440.111.279; saldo corresponde al anexo suministrado; es de resaltar, que el tercero PROMOTORA DE COMERCIO NIT 830.117.735 con un monto de $ 58.576.781.424 representa el 97% del saldo de la cuenta, sin embargo, en su momento la administración indico como fecha estimada de recaudo noviembre del 2021, se solicita a la administración un detalle de las acciones realizadas en aras de cumplir con la fecha estimada de recaudo. | Se adjunta el estado de la cartera de procomercio, junto con el informe de las gestiones realizadas a este tercero, así mismo se informa que la fecha de recuperación que se tuvo en cuenta para la estimación de deterioro fue basada en laudo arbitral, se adjunta el deterioro aplicado a dicha cartera | Se solicita a la administración que todos los informes cuenten con las fechas completas, para el mes de junio, no fue posible analizar las edades de los saldos.<br><br>Así mismo se invita a la administración a realizar el análisis y documentar si se le va a dar cumplimiento a las fechas estimadas de recuperación, de lo contrario se debe replantear el análisis y reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar. |
| Cuenta 138614001 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por valor de $(128.261), el saldo es razonable y se encuentra debidamente aplicado el deterioro de acuerdo con la política. | Se anexa el reporte de deterioro a junio 2021 | No |
| Cuenta 1386900001 Otras cuentas por cobrar por valor de $-1.644.346.536; se evidencia que no hay un formato predefinido para la aplicación del | Se anexa el reporte de deterioro a junio 2021 | Se identifico una diferencia en las pruebas de deterioro cuenta de arrendamientos, dando un mayor valor de deterioro causado por |

DocuSign Envelope ID: 14CE9451-9F56-48EC-8F5B-F3135EFB310B



## CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
## INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A OCTUBRE
## INFORMACION CONTABLE A 30 DE JUNIO DE 2021

| | | |
|---|---|---|
| deterioro, lo cual aumenta los riesgos en las estimaciones.<br><br>Se procedió a analizar todos los anexos de deterioro enviado, evidenciando diferencias significativas en las cuentos de arrendamientos; adicionalmente, llama la atención las fechas estimadas de recuperación.<br><br>Se recomienda a la administración revisar cada uno de estos anexos, estandarizarlos, analizar las fechas estimados de recuperación e informar a auditoria las acciones previstas y realizadas con el fin de cumplir con las fechas de recaudo. | | valor de $9.854.018; se recomienda revisar los plantillas de deterioro, el análisis y las fórmulas planteadas.<br><br>Se identifico aplicación del deterioro en Otras cuentas por cobrar; sin embargo, la fecha estimada de recuperación es el 30 de septiembre del año presente, el total de ítems deteriorados son de 176 por lo cual, se recomienda a la administración evaluar si estas fechas son correctas para tener una base sólida de aplicación de deterioro.<br>Por lo anterior, se recomienda a la administración elaborar formatos estándar con el fin de minimizar riesgos de error humano. |

**AUDITORIA**

Se desarrollan pruebas de integridad, verificación, recalculo y análisis de los saldos por cobrar por concepto de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, con base en los informes de conciliación de cuentas, estado de cuentas por edades por edades, cálculo del deterioro de valor y el balance de prueba suministrado.

Producto de lo anterior se observa lo siguiente por cuenta:

- Cuenta 138426001pagos por cuenta a terceros por valor de $ 100.358.575, presenta saldos por cobrar superiores a un año por valor $71.543.048, representando el 71,30% de la cuenta, como se presenta en la siguiente tabla:

| EDAD | TOTAL, CUENTA | % |
|---|---|---|
| DE 1 A 30 | 2.395.020 | 2,39% |
| DE 181 A 360 | 12.854.731 | 12,81% |
| DE 31 A 60 | 1.543.981 | 1,54% |
| DE 61 A 90 | 2.844.658 | 2,83% |
| DE 91 A 180 | 9.160.275 | 9,13% |
| MAYOR A 360 | 71.543.048 | 71,30% |
| TOTAL | 100.341.713 | 100,00% |

- Cuenta 138439001Arrendamiento operativo por valor de $ 9.503.034.519; producto de los análisis por edades, por terceros y pruebas de integridad efectuados, se observa que el saldo es razonable; sin embargo, se identifican cuentas por cobrar por más de 60 días por valor de $5.496.366.701, que representa el 60,67% del saldo como se presenta a continuación:

DocuSign Envelope ID: 14CE9451-9F56-48EC-8F5B-F3135EFB310B

Accounting Control Advisers

ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S.A.S.
Carrera 9 No 71-38 Oficina 203
Bogotá D.C., Colombia

Teléfono 57(1) 5141331
www.acad.com.co

# CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
# INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A OCTUBRE
# INFORMACION CONTABLE A 30 DE JUNIO DE 2021

| EDAD | TOTAL, CUENTA | % |
|---|---|---|
| NO VENCIDA | 1.375.629.105 | 15,18% |
| DE 1 A 30 | 1.410.160.436 | 15,57% |
| DE 31 A 60 | 777.612.563 | 8,58% |
| DE 61 A 90 | 617.717.511 | 6,82% |
| DE 91 A 180 | 1.768.849.111 | 19,52% |
| DE 181 A 360 | 3.109.800.079 | 34,33% |
| Total general | 9.059.768.806 | 100,00% |

| RUBRO EVALUADO: Préstamos por cobrar | | |
|---|---|---|
| **OBSERVACION/ RECOMENDACIÓN** | **RESPUESTA DEL CLIENTE** | **PERSISTE O NO EL HALLAZGO** |
| El saldo en el rubro es de $1.219.930.681 con corte a junio 2021 representando el 0,17% frente al activo total; sus saldos son razonables y concuerdan los saldos con los anexos; sin embardo, se evidencia que las diferencias presentadas en las cuentas 141520, 141521 y 141525, deben ser congruentes con el saldo en la cuenta 1477, se requiere de un anexo desde el módulo de esta última. | Se anexa soportes con cuadros comparativos y análisis. | Los anexos entregados, junto con la respuesta son razonables; sin embargo, se evidencia que la cuenta 1477 no tiene un anexo independiente, por lo cual, revisoría fiscal no logró realizar un análisis de dicha cuenta. |

| RUBRO EVALUADO: Propiedades, planta, equipo y propiedades de inversión | | |
|---|---|---|
| **OBSERVACION/ RECOMENDACIÓN** | **RESPUESTA DEL CLIENTE** | **PERSISTE O NO EL HALLAZGO** |
| El saldo en el rubro es de $7.726.707.670 a junio 30 de 2021, representando el 1,11% frente al activo total de la entidad. Es controlado mediante aplicativos de apoyo, se efectúa mensualmente el reconocimiento de la depreciación y la conciliación de saldos entre el módulo y balance en cumplimiento de la normatividad aplicable y manual de políticas contables. | Se realizó la validación de la depreciación encontrando que la diferencia es de $ 108.329.769,30 entre la cuenta de la depreciación acumulada y la cuenta de gasto de depreciación, para lo cual se adjuntan los balances con dicho cálculo de enero a junio 2021, ahora bien dicha diferencia corresponde a la baja de activos que se realizó en el mes de marzo con resolución 1755 y el mes de junio con resolución 4179, las cuales se anexan, de igual forma se adjunta el resumen de los activos que fueron dados de baja. | No |

DocuSign Envelope ID: 14CE9451-9F56-48EC-8F5B-F3135EFB310B

ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S.A.S.
Carrera 9 No 71-38 Oficina 203
Bogotá D.C., Colombia

Teléfono 57(1) 5141331
www.acad.com.co

# CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
# INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A OCTUBRE
# INFORMACION CONTABLE A 30 DE JUNIO DE 2021

| RUBRO EVALUADO: Activos intangibles y otros activos no financieros | | |
|---|---|---|
| **OBSERVACION/ RECOMENDACIÓN** | **RESPUESTA DEL CLIENTE** | **PERSISTE O NO EL HALLAZGO** |
| Corresponde al mayor rubro del activo con un saldo de $587.243.737.657, representando el 84,11% frente al activo total de la Entidad. Es controlado mediante aplicativos de apoyo, se efectúa mensualmente el reconocimiento de la amortización y la conciliación de saldos entre el módulo y balance en cumplimiento de la normatividad aplicable y manual de políticas contables. | | |
| Frente al riesgo se observa que el ambiente de control sobre el rubro es apropiado, la entidad aplica en adecuada forma lo establecido en el manual de políticas contables y los dispuesto por la Contaduría General de la Nación en el marco normativo para entidades de gobierno, en el mismo sentido ha adelantado las acciones necesarias para la legalización anticipos, reintegro de los recursos en depósitos y para la resolución de los procesos aplicando los mecanismos de defensa jurídica correspondientes. | Se anexa información requerida | No |

## PASIVO

| RUBRO EVALUADO: Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar | | |
|---|---|---|
| **OBSERVACION/ RECOMENDACIÓN** | **RESPUESTA DEL CLIENTE** | **PERSISTE O NO EL HALLAZGO** |
| El saldo en el rubro es de $44.412.754.302 con corte de junio de 2021, representando el 0,06% del pasivo total. Frente al pasivo total de la entidad la cifra es inmaterial, sin embargo, llama la atención los saldos en las cuentas de recaudos por clasificar y cheques pendientes de cobro que se relacionan directamente con lo observado en partidas | Observación identificada en el análisis de cifras a junio de 2021. | Para efectos de desarrollar pruebas adicionales por parte de la Revisoría fiscal se requiere una matriz de las cuentas por pagar que contenga: cuenta contable, Nit, tercero, monto adeudado, documento o factura, fecha de vencimiento.<br><br>Se solicita a la administración aclaración de la cuenta por pagar de |

DocuSign Envelope ID: 14CE9451-9F56-48EC-8F5B-F3135EFB310B



**CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR**
**INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A OCTUBRE**
**INFORMACION CONTABLE A 30 DE JUNIO DE 2021**

| | | |
|---|---|---|
| conciliatorias del efectivo y equivalentes.<br><br>Se recomienda a la administración nuevamente una matriz de cuentas por cobrar con el detalle requerido para realizar pruebas adicionales. | | recaudos por clasificar y cheques pendientes de cobro, si estos cumplen con las condiciones de la política para considerarse un pasivo. |

| **RUBRO EVALUADO: Beneficios a empleados** | | |
|---|---|---|
| **OBSERVACION/ RECOMENDACIÓN** | **RESPUESTA DEL CLIENTE** | **PERSISTE O NO EL HALLAZGO** |
| Corresponde al rubro más significativo del pasivo, con una participación del 99,82% sobre el pasivo total de la entidad, a la fecha de análisis asciende a la suma de $73.305.353.091.736, compuestos principalmente por las cuentas de beneficios postempleo y otros beneficios que suman un importe de $73.304.597.586.854. | Observación identificada en el análisis de cifros a junio de 2021. | Se solicita a la administración indicar la razón de la diferencia, en el mismo sentido se solicitan los consolidados de prestaciones sociales, toda vez que los mismo no fueron remitidos por la entidad, limitando desarrollar pruebas que permiten a la Revisoría Fiscal establecer la razonabilidad del saldo presentado en las cuentas.<br><br>Adicionalmente, se solicita a la administración, allegar todos los anexos de las cuentas de beneficios a empleados, con el nivel de detalle como las cuentas por pagar, esto con el fin de realizar pruebas adicionales por parte de la revisoría fiscal. |

## SEGUIMIENTO DE ACTAS DE COMITE

| No. ACTA | COMPROMISOS/SEGUIMIENTOS | OBSERVACION/ RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| 54 | **Partidas conciliatorias:** por parte de Tesorería realizar las gestiones y presentar los avances correspondientes a la depuración de cada cuenta informada en el presente comité. | |
| 55 | No se presentan fichas técnicas, informes o seguimientos de partidas conciliatorias. | Cumplido, con observaciones. |
| 56 | Se presenta el informe por parte de Tesorería, sin embargo, este no es apto para | Cumplido, se presentan avances en el comité acta No. 57 |

DocuSign Envelope ID: 14CE9451-9F56-48EC-8F5B-F3135EFB310B

Accounting Control Advisers

ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S.A.S.
Carrera 9 No 71-38 Oficina 203
Bogotá D.C., Colombia

Teléfono 57(1) 5141331
www.acad.com.co

# CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
## INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A OCTUBRE
## INFORMACION CONTABLE A 30 DE JUNIO DE 2021

| No. ACTA | COMPROMISOS/SEGUIMIENTOS | OBSERVACION/ RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| 58 | realizar el debido se recomendó realizarlo en Excel.<br><br>Avances de informe de partidas mayores a 60 días. | Cumplido.<br><br>Se recomienda a la administración adoptar medidas preventivas, esto debido a que cada mes ingresan partidas conciliatorias en promedio de 190, lo cual dificulta ver el % de avance de las partidas a depurar. |
| 54 | **Proceso recursos congelados:** Para el próximo comité se presenten avances sobre el proceso recursos congelados por parte de la Oficina Jurídica. | Cumplido |
| 54 | **Contratos de arrendamientos:** Realizar actualización de los contratos de arrendamientos en coordinación Grupo Gestión Activos y Oficina Jurídica. | Cumplido |
| 55 | Pendiente presentación al grupo de contabilidad el pre-informe del análisis de los contratos de arrendamientos en conjunto Oficina Jurídica, Gestión de Activos y Grupo Cartera para junio y presentación definitiva en el mes de julio al comité. | Ficha técnica con observaciones |
| 56 | Realizar actualización de los contratos de arrendamientos de deudas de difícil recaudo (a precios de mercado o IPC) en coordinación Grupo Gestión Activos, Cartera y Oficina Jurídica. | No se presenta avance en el siguiente comité 57 |
| 58 | No hay avances | |
| 54 | **Depuración de conciliación CUN:** persisten desde la vigencia 2019, son 2 ingresos de cooperativas, pero no se ha realizado por parte de tesorería pasar la información de esas partidas para incorporarlas. | No se reflejo como compromiso por lo cual en el siguiente comité no se realizó el debido seguimiento. |
| 56 | Se tiene pendiente el informe y queda consignado como compromiso. | No se presenta avance en el siguiente comité acta 57 |
| 58 | Queda pendiente actividades para correcciones, y anulaciones de registro, se identificaron las partidas, queda pendiente las acciones correctivas. | Se recomienda a la administración adoptar medidas correctivas y seguimiento. |

DocuSign Envelope ID: 14CE9451-9F56-48EC-8F5B-F3135EFB310B

Accounting Control Advisers

ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S.A.S.
Carrera 9 No 71-38 Oficina 203
Bogotá D.C., Colombia

Teléfono 57(1) 5141331
www.acad.com.co

# CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
## INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A OCTUBRE
## INFORMACION CONTABLE A 30 DE JUNIO DE 2021

| No. ACTA | COMPROMISOS/SEGUIMIENTOS | OBSERVACION/ RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| 54 | **Depuración de partidas incorporadas en cuenta por cobrar y cuenta por pagar 2017.** Persisten las partidas, no se presentaron avances. | De acuerdo con los comités, y las acciones correctivas planteadas, no se evidencian resultados o soluciones a las partidas. |
| 56 | Queda consignado en el acta como compromiso por parte de tesorería. | No se presenta avance en el siguiente comité acta 57 |
| 58 | | Se sugiere a la administración tomar medidas eficaces y acotar todas las instancias para dar solución a dichas partidas. |
| 54 | **Depuración de la cuenta 249090 nomina por pagar- inconsistencias:** son rechazos de asignaciones que se llevan en la cuenta por pagar de nómina y corresponde a la tesorería llevar el control, se tienen 30 días para realizar las gestiones según el procedimiento y poder hacer devolución, pero vienen saldos de 2019, 2020 y 2021. | En el acta No. 56 se presenta ficha técnica y se toman decisiones; queda como compromiso realizar una mesa de trabajo con el Ministerio. |
| 56 | Queda consignado en el acta como compromiso por parte de tesorería. | Se evidencia avance en el siguiente comité |
| 58 | El avance no es significativo. | Se recomienda a la administración adoptar medidas correctivas y preventivas, con el fin de minimizar el riesgo y dar solución. |
| 54 | **Depuración cuenta embargos 242411:** Corresponde a los descuentos de la nómina de asignaciones y persisten saldos 2018 y 2019 pendientes de pago. | No esta definida como un compromiso; sin embargo, se refleja el seguimiento por parte del comité, en el acta No.55 se evidencia que no hay avances. |
| 56 | El subdirector financiero programará mesa de trabajo con los grupos de Nominas, Tesorería y Contabilidad para tratar el tema. Queda consignado en el acta como compromiso por parte de tesorería. | Cumplida la mesa de trabajo, por parte de tesorería no se evidencian avances. |
| 57 | La coordinadora de Nóminas y Embargos quedó con el compromiso de efectuar las correcciones respectivas para que no generen esas inconsistencias al grupo de Tesorería. | Se evidencia avance en el siguiente comité |
| 58 | No hay avances | Se recomienda a la administración adoptar medidas correctivas y preventivas, con el fin de minimizar el riesgo y dar solución. |

DocuSign Envelope ID: 14CE9451-9F56-48EC-8F5B-F3135EFB310B

ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S.A.S.
Carrera 9 No 71-38 Oficina 203
Bogotá D.C., Colombia

Teléfono 57(1) 5141331
www.acad.com.co

# CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
# INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A OCTUBRE
# INFORMACION CONTABLE A 30 DE JUNIO DE 2021

| No. ACTA | COMPROMISOS/SEGUIMIENTOS | OBSERVACION/ RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| 54 | **Depuración cuenta de cooperativas 242405:** En esta cuenta no debe existir saldos mayores a dos meses con inconsistencias que no tienen cuenta bancaria y pendiente de constituir en acreedores, hay saldos de 2018 y no se presentan avances con los saldos de cooperativas. | |
| 56 | Queda consignado en el acta como compromiso por parte de tesorería. | Se reflejaron avances |
| 58 | Realizar reunión con asesoría de la dirección y solicitar el acompañamiento y concepto de la Oficina Jurídica. | Se recomienda a la administración acotar las instancias pertinentes y adoptar medidas para subsanar los saldos presentados desde el 2018, así mismo establecer medidas preventivas, con el fin de evitar partidas mayores a 2 meses. |
| 54 | **Depuración cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar:** corresponde a terceros que se giraron doble vez y según lo informado por tesorería están pendientes de que el banco popular de respuesta. | No está definida como un compromiso; sin embargo, se refleja el seguimiento por parte del comité, en el acta No.55 se evidencia que no hay respuesta por parte del banco popular. |
| 56 | Se evidencia ficha técnica y queda consignado en el acta como compromiso por parte de tesorería. | No se presenta avance en el siguiente comité |
| 58 | No hay avances | Se recomienda a la administración adoptar medidas correctivas y preventivas, con el fin de minimizar el riesgo y dar solución. |
| 54 | **Depuración conciliación acreedores sujetos a devolución:** se tiene pendiente culminar el proceso con Tesorería, pero parece que se giraron los recursos, y no se hizo el registro respectivo de esta plata, se requiere conseguir el documento para poder registrar las partidas. | |
| 56 | Queda consignado en el acta como compromiso por parte de tesorería. | Se evidencia avance en el siguiente comité acta 57 |
| 58 | No hay avances | Se evidencia que el área de tesorería tiene compromisos en diferentes temas.<br><br>Se sugiere a la administración evaluar un cronograma de actividades y asignación de responsabilidades, todo con el objetivo de dar cumplimiento con todos los compromisos consignados en cada una de las actas de comité. |

DocuSign Envelope ID: 14CE9451-9F56-48EC-8F5B-F3135EFB310B

Accounting Control Advisers

ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S.A.S.
Carrera 9 No 71-38 Oficina 203
Bogotá D.C., Colombia

Teléfono 57(1) 5141331
www.acad.com.co

# CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
# INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A OCTUBRE
# INFORMACION CONTABLE A 30 DE JUNIO DE 2021

| No. ACTA | COMPROMISOS/SEGUIMIENTOS | OBSERVACION/ RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| 54 | **Grupo De Tesorería Y Talento Humano:** Informe acerca de la cuenta por cobrar que existe a nombre de Famisanar y Laura Cely, pendiente revisión por parte de contabilidad. | Cumplido acta No. 55 |
| 55 | La subdirectora Administrativa programa comité 15 de junio se presentará la ficha e informe de Laura Cely, 10 de junio para su revisión. La cuenta por cobrar que existe a nombre de Famisanar, se hizo cobro persuasivo, pero tocaría seguir con el proceso de jurídica. | No hay avance en el acta No.56 |
| 57 | Realizar por parte de Talento Humano con la colaboración de la Oficina Jurídica el acto administrativo para iniciar el proceso de recobro de valores por concepto de prestaciones sociales de Laura Cely y reversar la cuenta por cobrar registrada por el mismo concepto. | Se evidencian avances |
| 58 | Realizar por parte del Grupo de Talento Humano con la colaboración de la Oficina Jurídica el acto administrativo para iniciar el proceso de recobro de valores por concepto de prestaciones sociales de Laura Cely y reversar la cuenta por cobrar registrada por el mismo concepto. Así mismo presentar los avances con la cuenta de cobro de Famisanar.<br>Realizar las gestiones para el pago del sr Cayetano, Grupo Talento Humano, Oficina Jurídica y Subdirección Financiera. | |
| 54 | **Grupo Cartera Y Créditos:** Informe de las gestiones de cobro de la cartera vencida y/o presentación de fichas con soportes para castigo. No se presenta ficha técnica al comité. Se sugiere realizar fichas técnicas para castigo. | No se reflejó como compromiso por lo cual en el siguiente comité no se realizó el debido seguimiento.<br><br>Se recomienda a la administración adoptar medidas correctivas y seguimiento. |
| 55 | **Proceso de facturación electrónica con Dibanka:** Gestionar por parte de Subdirección Financiera el proceso de facturación electrónica con Dibanka. | No se evidencia en las siguientes actas el cumplimiento de este compromiso.<br><br>Se recomienda hacer una matriz de seguimiento de compromisos para que se le haga seguimiento en los próximos comités. |

DocuSign Envelope ID: 14CE9451-9F56-48EC-8F5B-F3135EFB310B

Accounting Control Advisers

ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S.A.S.
Carrera 9 No 71-38 Oficina 203
Bogotá D.C., Colombia

Teléfono 57(1) 5141331
www.acad.com.co

# CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
# INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A OCTUBRE
# INFORMACION CONTABLE A 30 DE JUNIO DE 2021

| No. ACTA | COMPROMISOS/SEGUIMIENTOS | OBSERVACION/ RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|
| 56 | **Incapacidades:** Adelantar por parte del Grupo Talento Humano la ficha técnica por concepto de incapacidades y presentar ante el comité. | No se presenta avance en el siguiente comité |
| 58 | No hay avances porque la persona estaba en vacaciones | Se recomienda a la administración realizar una matriz de control y seguimiento para todas las incapacidades. |

## ANALISIS DE VARIACIONES

**VARIACIONES - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

En relación con los componentes del Estado de Situación Financiera se observan variaciones en el activo, pasivo y patrimonio entre junio de 2021 y diciembre de 2020, así:

- En el activo, se presenta una disminución del (5,47%), originada por el efecto neto entre:

  - Aumento en las cuentas por cobrar y efectivo y equivalente al efectivo por valor de $9.182209.984, variación del 1,24% frente al activo total de la entidad a diciembre de 2020.

  - Disminución en los rubros otros activos por valor de $50.071.916.062, variación del (7.86%), frente al activo total de la entidad a diciembre de 2020.

- En el pasivo, se presenta una disminución del (2.61%), principalmente dada por:

  - Disminución en los rubros beneficios a los empleados, cuentas por pagar y provisiones por valor de $1.965.404.656.630, variación del (2,61%), frente al pasivo total de la entidad a diciembre de 2020.

De lo anterior, la variación en el activo de (5,47%) por un importe de $40.440.127.461 se ve compensada con la disminución de las cuentas por pagar principalmente; por otra parte, la disminución del pasivo en un (2,61%) por un monto de $1.965.404.656.630, obedece en su mayoría a la baja del rubro beneficios a los empleados y es directamente proporcional a los ingresos percibidos por operaciones interinstitucionales.

El detalle de las variaciones en el Estado de Situación Financiera se presenta a continuación:

| ACTIVO | MAYO 2021 | DICIEMBRE 2020 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA | OBSERVACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 7.778.143.458 | 6.788.084.692 | 990.058.765 | 14,59% | AUMENTO SIGNIFICATIVO |
| CUENTAS POR COBRAR | 94.250.508.705 | 86.058.357.486 | 8.192.151.219 | 9,52% | AUMENTO SIGNIFICATIVO |
| PRESTAMOS POR COBRAR | 1.219.930.681 | 942.406.667 | 277.524.014 | 29,45% | INMATERIAL |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 7.726.707.670 | 7.554.653.067 | 172.054.603 | 2,28% | INMATERIAL |
| OTROS ACTIVOS | 587.243.737.657 | 637.315.653.718 | -50.071.916.062 | -7,86% | DISMINUCION SIGNIFICATIVA |
| TOTAL ACTIVO | 698.219.028.170 | 738.659.155.631 | -40.440.127.461 | -5,47% | DISMINUCION |

DocuSign Envelope ID: 14CE9451-9F56-48EC-8F5B-F3135EFB310B

ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S.A.S.
Carrera 9 No 71-38 Oficina 203
Bogotá D.C., Colombia

Teléfono 57(1) 5141331
www.acad.com.co

# CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
## INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A OCTUBRE
## INFORMACION CONTABLE A 30 DE JUNIO DE 2021

| PASIVO | MAYO 2021 | DICIEMBRE 2020 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA | OBSERVACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CUENTAS POR PAGAR | 44.412.754.302 | 98.660.018.916 | -54.247.264.614 | -54,98% | DISMINUCION SIGNIFICATIVA |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 73.305.353.091.736 | 75.216.096.417.981 | -1.910.743.326.245 | -2,54% | DISMINUCION SIGNIFICATIVA |
| PROVISIONES | 90.850.924.474 | 91.264.990.245 | -414.065.771 | -0,45% | DISMINUCION SIGNIFICATIVA |
| OTROS PASIVOS | 275.782.105 | 79.276.410 | 196.505.694 | 247,87% | INMATERIAL |
| TOTAL PASIVO | 73.440.892.552.617 | 75.406.100.703.552 | -1.965.208.150.935 | -2,61% | DISMINUCION |

| PATRIMONIO | MAYO 2021 | DICIEMBRE 2020 | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA | OBSERVACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| CAPITAL FISCAL | 386.831.085.065 | 386.920.891.146 | -89.806.081 | -0,02% | INMATERIAL |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | -50.638.841.790.928 | -51.092.727.179.456 | 453.885.388.528 | -0,89% | AUMENTO SIGNIFICATIVO |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 1.925.055.606.081 | 453.890.388.528 | 1.471.165.217.553 | 324,12% | AUMENTO SIGNIFICATIVO |
| GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS P | -24.415.716.301.539 | -24.415.525.648.139 | -190.653.400 | 0,00% | INMATERIAL |
| TOTAL PATRIMONIO | -72.742.673.524.446 | -74.667.441.547.921 | 1.924.768.023.474 | -2,58% | DISMINUCION |

Finalmente, en el análisis de variaciones del Patrimonio entre los saldos en balance a diciembre de 2020 y junio de 2021; llama la atención la disminución de las cuentas Capital Fiscal por valor de $89.806.081 y Ganancias o Pérdidas por Beneficios por un monto de $190.653.400.

Debido a lo anterior, se solicita a la administración los registros contables con soportes y acta de comité.

Los resultados obtenidos serán objeto de seguimiento por parte de la Revisoría Fiscal, como método de control y mejora de los procesos administrativos y financieros de la compañía.

Cordialmente;

DocuSigned by:
CLAUDIA SANBRIA REYES
A6B21394901B45F...

**CLAUDIA C SANABRIA REYES**
Gerente de Aseguramiento
Miembro de Accounting Control Advisers S.A.S.
CASUR-024-2021

# CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICÍA NACIONAL

## CONTRATO CO21000202-GAC DE 2021

**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**
Mes octubre de 2021

**DOCUMENTO CONFIDENCIAL**
**Contiene 09 páginas**

**Elaborado por:**
**Claudia Sanabria**
**Iván Darío Sequera**

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 mes Otubre 2021 - CASUR |
| **VERSIÓN DEL DOCUMENTO:** | 1.0 |
| **FECHA DE PRESENTACIÓN:** | Noviembre de 2021 |
| **CLASIFICACIÓN:** | Auditoria, Aseguramiento |
| **LECTORES:** | **CASUR:** Brigadier General (R) Nelson Ramírez Suarez<br>Dra. Dora Ilsa Ospina Ocampo,<br>**ACAD:** Dora Ligia Bayona, 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 | Claudia Sanabria<br>Iván Darío Sequera | Líder de Trabajo<br>Gestor Proyectos |
| Aprobación | Dora Ligia Bayona<br>Andrés Felipe Rubiano | Revisor(a) Fiscal<br>Profesional |

## TABLA DE CONTENIDO

1 OBJETO DEL PROYECTO ..... 2

2 ACTIVIDADES GENERALES DESARROLLADAS EN EL PROYECTO ..... 2

3 DIFICULTADES ENCONTRADAS ..... 9

4 VARIOS ..... 9

## 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 CO21000202-GAC y Anexo 3 – Especificaciones Técnicas) de la Invitación Publica INV015-2021, 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 01 de octubre hasta el 31 de octubre 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 prescripciones de los Estatutos Internos y a las decisiones del Consejo Directivo.

**Producto**
- Papeles de trabajo de soportes las recomendaciones y hallazgos generados por la revisoría Fiscal.
- Informe de actividades a octubre de 2021.

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

| Actividad | Estado | Anexo |
|---|---|---|
| Para el mes de octubre, se realiza solicitud y análisis de las actas del comité financiero celebradas durante la vigencia de 2021 | Ejecutado | ACAD_-Informe_actividades_a_octubre_de_2021 |
| Cuando se realiza el análisis de las cifras, para este informe con corte a junio de 2021, se realiza la validación que las operaciones de la Entidad cumplan con las directrices establecidas por el consejo directivo. | Ejecutado | ACAD_-Informe_actividades_a_octubre_de_2021 |

**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 soportar las observaciones y hallazgos generados por la Revisoría Fiscal.

**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 en el mes de octubre de 2021.

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

| Actividad | Estado | Anexo |
|---|---|---|
| Revisión y firma Retención en la fuente, correspondiente al periodo de septiembre (9) de 2021 | Ejecutado | Actas de observaciones, y correos que soportan la firma de los impuestos. Acta No 013 |

**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 el mes de septiembre de 2021.

**Obligaciones Contractuales:**

3. Examinar todas las 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**

Informe de actividades a octubre de 2021.

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

| Actividad | Estado | Anexo |
|---|---|---|
| Análisis de la información Financiera a junio de 2021 – emisión de informe – mediante correo electrónico - CASUR-024-2021, donde se incluye el análisis de actas de comité financiero, cruce de la propiedad planta y equipo e intangibles con los módulos parametrizados por la Entidad. | Ejecutado | ACAD_-Informe_actividades_a_octubre_de_2021 |
| Elaboración de Matriz consolidada, conforme a las observaciones dadas por la Revisoría Fiscal y respuesta dada por la Entidad, información que se encuentra consignada en el informe de actividades remitido a la Administración | Ejecutado | ACAD_-Informe_actividades_a_octubre_de_2021 |

**Conclusiones Obligación y Producto Entregado**

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, y conforme a la información suministrada envía informe de actividades a octubre de 2021 – según correo electrónico CASUR-024-2021

**Obligaciones Contractuales:**

6. Realizar la comprobación de todos los valores de la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional y de los demás que ésta tenga en custodia.

**Producto**

ACAD_-Informe_actividades_a_octubre_de_2021

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

| Actividad | Estado | Anexo |
|---|---|---|
| Se realiza análisis detallado de cada una de las cuentas que conforman el Efectivo y Equivalente al Efectivo, así mismo se verifican las actas de comité financieros, en todo los relacionado con las cuentas en mención. | Ejecutado | ACAD_-Informe_actividades_a_octubre_de_2021 |

| | | |
|---|---|---|
| Generando observaciones y hallazgos consignados en el informe. | | |

**Conclusiones Obligación y Producto Entregado**
Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, y conforme a la información suministrada envía informe de actividades a octubre de 2021 – según correo electrónico CASUR-024-2021

| **Obligaciones Contractuales:** 7. Inspeccionar los bienes de la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, y dar recomendaciones para que se tomen las medidas de conservación y seguridad de estos. | | |
|---|---|---|
| | | |
| **Producto** ACAD_-Informe_actividades_a_octubre_de_2021 | | |
| **Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.** | | |
| **Actividad** | **Estado** | **Anexo** |
| Como resultado del análisis de las actas de comité financiero, la revisoría Fiscal recomienda estandarizar formatos, que a la fecha no presentan uniformidad.<br><br>Así mismo se evidencio que en las actas de comité financiero, se deja consignado la observación, sin embargo, no se deja establecida la actividad para hacer seguimiento en los próximos comités. | Ejecutado | ACAD_-Informe_actividades_a_octubre_de_2021 |

**Conclusiones Obligación y Producto Entregado**
Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, y conforme a la información suministrada envía informe de actividades a octubre de 2021 – según correo electrónico CASUR-024-2021

| **Obligaciones Contractuales:** 8. Señalar expresamente y por escrito las irregularidades que note en los actos de la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, al Consejo Directivo o al director general, según corresponda. | | |
|---|---|---|
| | | |
| **Producto** Soporte de correo - CASUR 022- 2021 - Preguntas y conclusiones derivadas de la reunión del 14 de octubre de 2021 – proceso de Refacturación del cobro de laudo Arbitral | | |
| **Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.** | | |
| **Actividad** | **Estado** | **Anexo** |
| Asistencia presencial el día 14 de octubre de 2021, reunión convocada por el área de Contabilidad de CASUR, para revisar el proceso de refacturación del cobro laudo Arbitral | Ejecutado | Se firma asistencia, y se tiene pendiente que la administración envié a la revisoría Fiscal el acta correspondiente. |
| Mediante el correo electrónico – CASUR-022-2021, con fecha 29 de octubre, la revisoría Fiscal establece las preguntas, conclusiones derivadas de la reunión del 14 de octubre. A la fecha la administración no a generado respuesta. | Ejecutado | Soporte de correo - CASUR 022- 2021 - Preguntas y conclusiones derivadas de la reunión del 14 de octubre de 2021 – proceso de Refacturación del cobro de laudo Arbitral |

**Conclusiones Obligación y Producto Entregado**

Accounting Control Advisers asiste a las reuniones que le es citado, con el apoyo jurídico de la firma, y se pronuncia sobre las conclusiones y observaciones derivadas por la Revisoría fiscal, a la espera de la respuesta por parte de la administración.

| **Obligaciones Contractuales:**<br>10. Realizar evaluación y entregar informe sobre el proceso de reconocimiento y pago de la nómina de afiliados y de funcionarios. |
|---|
| |
| **Producto**<br>- ACAD_-Informe_actividades_a_octubre_de_2021.<br>- Solicitud de información de Nomina de funcionarios y soporte de pago de planillas seguridad social septiembre- correo CASUR 021-2021- Con fecha 13 de octubre de 2021.<br>- Soporte de certificación - CASUR-CERT-011-2021 |

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

| Actividad | Estado | Anexo |
|---|---|---|
| En el informe de actividades a octubre emitido a la administración, Se solicita, indicar la razón de la diferencia y los consolidados de prestaciones sociales, toda vez que los mismo no fueron remitidos por la entidad, limitando desarrollar pruebas que permiten a la Revisoría Fiscal establecer la razonabilidad del saldo presentado en las cuentas.<br><br>Adicionalmente, se solicita a la administración, allegar todos los anexos de las cuentas de beneficios a empleados, con el nivel de detalle como las cuentas por pagar, esto con el fin de realizar pruebas adicionales por parte de la revisoría fiscal. | Ejecutado | ACAD_-<br>Informe_actividades_a_octubre_de_2021 |
| Se realiza cruce y validación de la nómina de funcionarios mes de agosto de 2021 versus el soporte de las planilla pagas en el mes de septiembre de 2021, con el fin de emitir la certificación de parafiscales. | Ejecutado | Soporte de certificación - CASUR-CERT-011-2021 |

**Conclusiones Obligación y Producto Entregado**

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, Emite Certificación de aporte para Fiscales, como resultado del análisis y cruce de la información suministrada por la Entidad (Reporte de nómina y soporte de planillas de seguridad Social, así mismo solicita la información de consolidados de nomina a fin de realizar pruebas adicionales.

| **Obligaciones Contractuales:**<br>11. Efectuar evaluación y diagnóstico por la aplicación de las normas internacionales de contabilidad expedidas por la Contaduría General de la Nación. |
|---|
| |
| **Producto**<br>- ACAD_-Informe_actividades_a_octubre_de_2021. |

| Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto. | | |
|---|---|---|
| **Actividad** | **Estado** | **Anexo** |
| En el análisis de cada una de las cuentas del Balance y en la evaluación de los proceso de la compañía, la Revisoría Fiscal, evalúa y valida la aplicación de las normas internacionales de Contabilidad expedidas por la Contaduría General de la Nación, con el fin de dar las recomendaciones y observaciones pertinentes si dan a lugar. | Ejecutado | ACAD_-Informe_actividades_a_octubre_de_2021. |

**Conclusiones Obligación y Producto Entregado**

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, realiza el análisis y la aplicación de las normas internaciones de contabilidad, expedidas por la contaduría General de la Nación, con el fin de dar las recomendaciones y observaciones pertinentes si dan a lugar.

| **Obligaciones Contractuales:**<br>12. Efectuar evaluación y entregar informe sobre los sistemas de información de apoyo de la gestión financiera. | | |
|---|---|---|
| **Producto**<br>ACAD_-Informe_actividades_a_octubre_de_2021. | | |
| **Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.** | | |
| **Actividad** | **Estado** | **Anexo** |
| Se emite informe de actividades y observaciones generadas por la revisoría Fiscal con corte a octubre de 2021, con análisis de cifras con corte a junio de 2021.<br>Correo- CASUR-024-2021 | Ejecutado | ACAD_-Informe_actividades_a_octubre_de_2021. |

**Conclusiones Obligación y Producto Entregado**

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, genero, analizo y elaboro el informe de actividades y observaciones a octubre de 2021.

| **Obligaciones Contractuales:**<br>15.Elaborar documentos o requerimientos de la entidad que tengan que ser expedidos por parte del contratista derivados de las obligaciones del contrato los cuales deben ser entregados en un término no mayor a 48 horas. | | |
|---|---|---|
| **Producto**<br>Soporte de certificación - CASUR-CERT-011-2021 | | |
| **Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.** | | |
| **Actividad** | **Estado** | **Anexo** |
| Se realiza cruce y validación de la nómina de funcionarios mes de agosto de 2021 versus el soporte de las planilla pagas en el mes de septiembre de 2021, con el fin de emitir la certificación de parafiscales. | Ejecutado | Soporte de certificación - CASUR-CERT-011-2021 |

**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:**<br>18.Presentar una carta de recomendaciones 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**<br>ACAD_-Informe_actividades_a_octubre_de_2021. | | |
| **Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.** | | |
| **Actividad** | **Estado** | **Anexo** |
| Se emite informe de actividades y observaciones generadas por la revisoría Fiscal con corte a octubre de 2021, con análisis de cifras con corte a junio de 2021.<br>Correo- CASUR-024-2021, el cual se debe tener en cuenta para los procesos y controles conforme al plan de mejoramiento implementado por la Entidad. | Ejecutado | ACAD_-<br>Informe_actividades_a_octubre_de_2021 |

**Conclusiones Obligación y Producto Entregado**
Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, genero, analizo y elaboro el informe de actividades y observaciones a octubre de 2021.

| **Obligaciones Contractuales:**<br>24. Informar los hallazgos relevantes encontrados, a los órganos de la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional y a las autoridades competentes, según corresponda. | | |
|---|---|---|
| | | |
| **Producto**<br>ACAD_-Informe_actividades_a_octubre_de_2021. | | |
| **Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.** | | |
| **Actividad** | **Estado** | **Anexo** |
| Se emite informe de actividades y observaciones generadas por la revisoría Fiscal con corte a octubre de 2021, con análisis de cifras con corte a junio de 2021.<br>Correo- CASUR-024-2021, en el cual se consigna las observaciones y hallazgos generados como resultado del análisis y evaluación realizado por la revisoría Fiscal. | Ejecutado | ACAD<br>Informe_actividades_a_octubre_de_2021 |

**Conclusiones Obligación y Producto Entregado**
Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, genero, analizo y elaboro el informe de actividades y observaciones a octubre de 2021.

| **Obligaciones Contractuales:** |
|---|

| 25.Velar porque se lleve regularmente la contabilidad, los comprobantes de las cuentas, las actas de las reuniones del Consejo Directivo, y porque se conserve debidamente la correspondencia, impartiendo las instrucciones necesarias para tal fin. | | |
|---|---|---|
| | | |
| **Producto**<br>ACAD_-Informe_actividades_a_octubre_de_2021. | | |
| **Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.** | | |
| **Actividad** | **Estado** | **Anexo** |
| Para el mes de octubre, se realiza solicitud y análisis de las actas del comité financiero celebradas durante la vigencia de 2021, observaciones consignadas en le informe de recomendaciones y actividades emitido. | Ejecutado | ACAD_-<br>Informe_actividades_a_octubre_de_2021 |
| En el análisis de cifras y revisión de impuestos, la revisoría fiscal mediante muestras aleatorias, valida los comprobantes, registro de cuentas que cumplan con las instrucciones impartidas necesarias para dar cumplimiento a la normatividad vigente. | Ejecutado | |

**Conclusiones Obligación y Producto Entregado**

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, genero, analizo y elaboro los papeles de trabajo que permitan soportar las actividades ejecutadas y las observaciones generadas en la evaluación de cada una de las cifras contables.

| **Obligaciones Contractuales:**<br>27. Asistir para resolver los requerimientos que realiza la Entidad que se deriven del ejercicio de la Revisoría Fiscal. | | |
|---|---|---|
| | | |
| **Producto**<br>Soporte de correo - CASUR 022- 2021 - Preguntas y conclusiones derivadas de la reunión del 14 de octubre de 2021 – proceso de Refacturación del cobro de laudo Arbitral. | | |
| **Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.** | | |
| **Actividad** | **Estado** | **Anexo** |
| Asistencia presencial el día 14 de octubre de 2021, reunión convocada por el área de Contabilidad de CASUR, para revisar el proceso de refacturación del cobro laudo Arbitral | Ejecutado | Se firma asistencia, y se tiene pendiente que la administración envié a la revisoría Fiscal el acta correspondiente. |
| Mediante el correo electrónico – CASUR-022-2021, con fecha 29 de octubre, la revisoría Fiscal establece las preguntas, conclusiones derivadas de la reunión del 14 de octubre. A la fecha la administración no a generado respuesta. | Ejecutado | Soporte de correo - CASUR 022- 2021 - Preguntas y conclusiones derivadas de la reunión del 14 de octubre de 2021 – proceso de Refacturación del cobro de laudo Arbitral |

**Conclusiones Obligación y Producto Entregado**

Accounting Control Advisers asiste a las reuniones que le es citado, con el apoyo jurídico de la firma, y se pronuncia sobre las conclusiones y observaciones derivadas por la Revisoría fiscal, a la espera de la respuesta por parte de la administración.

| **Obligaciones Contractuales:**<br>28. Prestar las horas mensuales pactadas para el desarrollo de las actividades que permitan el cumplimiento del objeto contractual (110 horas mensuales). | | |
|---|---|---|
| | | |
| **Producto**<br>Cuadro detalle | | |
| **Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.** | | |
| **Actividad** | **Estado** | **Anexo** |
| Revisión, elaboración papel de trabajo, firma y liberación de impuestos. | Ejecutado | - Papeles de Trabajo |
| Emisión de certificaciones | Ejecutado | - Certificaciones |
| Elaboración y seguimiento de cronograma, análisis avance al 100% de la información financiera a junio de 2021, Construcción de la matriz de observaciones y respuesta por parte de la Entidad - ejecución al 100%, Elaboración de informes y demás actividades para el cumplimiento del contrato, emisión de informe. | Ejecutado | - Cronograma<br>- Informes |
| Asistencia a reunión convocada por el área de Contabilidad | Ejecutado | - Asistencia |

**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 detalladas en el cuadro anterior y establecidas en el informe.

## 3 DIFICULTADES ENCONTRADAS

Para el mes de octubre, no se presenta ninguna dificultad, se ha tenido una buena comunicación Fluida y entregables a tiempo por parte de la Revisoría Fiscal y la Entidad.

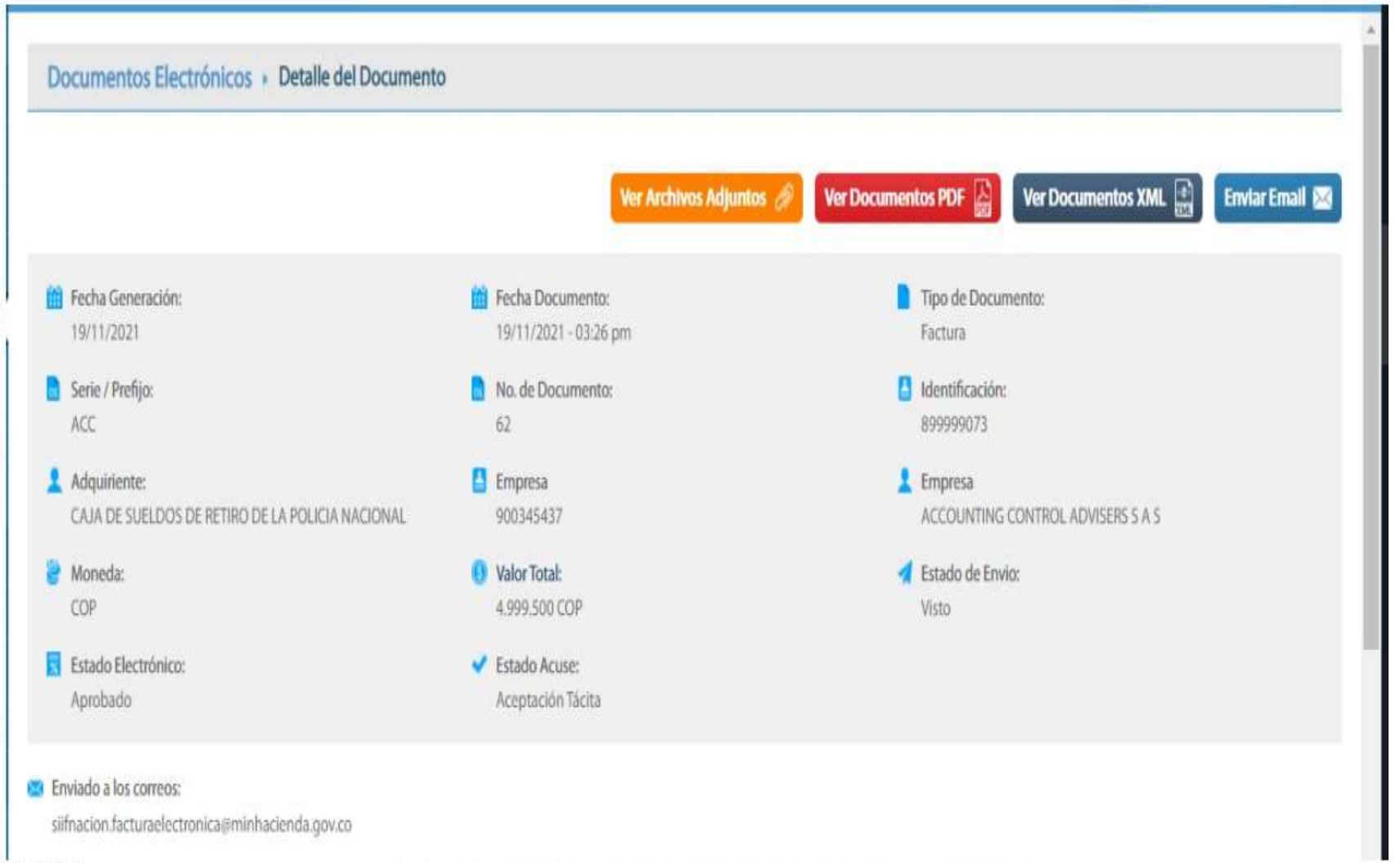
## 4 VARIOS

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 mes de octubre de 2021.

**EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES**
**ACCOUNTING CONTROL ADVISERS SAS**
**PERIODO:01 OCTUBRE AL 31 OCTUBRE**

| Actividad | Elaborado por | Tiempo/horas |
|---|---|---|
| Revisión, elaboración papel de trabajo, firma y liberación de impuestos. | Profesional, lider del proyecto y Revisor Fiscal | 16 |
| Emisión de certificaciones | Profesional, lider del proyecto y Revisor Fiscal | 8 |
| Elaboración y seguimiento de cronograma, analisis avance al 100% de la informaciòn financiera a junio de 2021, Construcciòn de la matriz de observaciones y respuesta por parte de la Entidad - ejecuciòn al 100%, Elaboraciòn de informes y demas actividades para el cumplimiento del contrato, emisiòn de informe | Profesional, Lider de proyecto | 62 |
| Asistencia a reuniòn convocada por el area de Contabilidad | Profesional, Lider de proyecto y personal de apoyo jùridico | 24 |
| **Total Horas Octubre ( 31 días)** | | **110** |


Documentos Electrónicos › Detalle del Documento
Ver Archivos Adjuntos
Ver Documentos PDF
Ver Documentos XML
Enviar Email
Fecha Generación:
19/11/2021
Fecha Documento:
19/11/2021 - 03:26 pm
Tipo de Documento:
Factura
Serie / Prefijo:
ACC
No. de Documento:
62
Identificación:
899999073
Adquiriente:
CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL
Empresa
900345437
Empresa
ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S A S
Moneda:
COP
Valor Total:
4.999.500 COP
Estado de Envio:
Visto
Estado Electrónico:
Aprobado
Estado Acuse:
Aceptación Tácita
Enviado a los correos:
siifnacion.facturaelectronica@minhacienda.gov.co