CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICÍA NACIONAL

Contrato CO0000177/GAC

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

Documentos de Ejecución

Mes Julio de 2020

Factura

Factura Electrónica De Venta No

ACC No. 1

Documento Oficial de Autorización de Numeración Facturación Electrónica No. 18764004418170 que habilita desde ACC 1 hasta ACC 100. Vence 2021-09-18. Vigencia 12 meses.

ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S A S

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	Servicios de Revisoria Fiscal Mes de Julio de 2020	
DIRECCIÓN	**CIUDAD** / **TELÉFONO**		
CRA 7#12B-58	Bogota D.C. / 2860911		

FECHA FACTURA	**FECHA VENCIMIENTO**	**VENDEDOR**	**FORMA DE PAGO**
24/09/2020	26/10/2020	WILLIAM ANDRES RUBIANO BENAVIDES	Credito

Item	Código	Descripción	Cantidad	U Medida	Valor Unitario	IVA	Valor IVA	Total
1	RV_FI	02 - REVISORIA FISCAL ********** **CERRADA** **********	1	Und.	4.662.891	19%	885.949	4.662.891

Total líneas o ítems: 1

SUBTOTAL	**4.662.891**
DESCUENTO	**0**
IVA	**885.949**
TOTAL DE LA OPERACIÓN	**5.548.840**
RETEFUENTE	**0**
RETEIVA	**0**
RETEICA	**0**
TOTAL MENOS RETENCIONES	**5.548.840**

Valor en Letras

CINCO MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS CUARENTA PESOS M/CTE

Representación Gráfica de la Factura de Venta Electrónica

Fecha y Hora de Generación: 24/09/2020 18:24:07

CL 26A 13 97 Teléfono 7046007 BOGOTA

Correo Electrónico informacion@acad.com.co

Fabricante y Proveedor Tecnológico: World Office Colombia SAS NIT 900534356-3 Software: World Office (wo_2)
CUFE: a3f1e171a725f623238352d9eb18dcc6a1fd3da2789fec9ccb8974078d37194c63400f779b4e738f1f4729e290c7dbb4 --Fecha y Hora de Expedición : 25/09/2020 9:59:12 a.m.

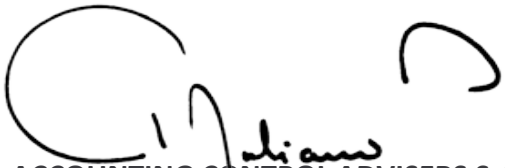
Certificado Parafiscales

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 veintiún (21) días del mes de septiembre de 2020.



ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S.A.S.
NIT. 900.345.437-0
WILLIAM ANDRES RUBIANO BENAVIDES
C.C. No. 19.451.716
Dirección: Calle 26 A No. 13-97 Oficina 2405
Teléfonos 7046007
Bogotá

Planilla Seguridad Social

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
					1	0
PERIODO SALUD	PERIODO PENSIONES				TOTAL A PAGAR	
2020-08	2020-07	E	18/08/2020	44690722	$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

PAGADA 44690722

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

Informe Actividades

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

Mes Julio de 2020

DOCUMENTO CONFIDENCIAL

Contiene 6 **páginas**

Elaborado por:

Claudia Sanabria Reyes

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 de julio2020 - CASUR
VERSIÓN DEL DOCUMENTO:	1.0
FECHA DE PRESENTACIÓN:	Agosto de 2020
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 OPORTUNIDADES DE MEJORA 6

4 VARIOS 6

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 01 de julio hasta el 31 de julio del 2020, detallando las tareas y mencionando las situaciones presentadas como se detalla a continuación:

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

Producto
Actas de actividades y resultados.

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

Actividad	Estado	Anexo
Revisión y firma Retención en la fuente mes de junio.	100%	Acta de julio 10 No 011
Revisión y firma declaración IVA periodo 3.	100%	Acta de julio 13 No 012
Revisión y firma declaraciones, ICA Bogotá, Reteica Bogotá, y Reteica Barranquilla. Periodo 3	100%	Acta de julio 14 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 julio de 2020.

Obligaciones Contractuales:
4. Entregar informes sobre la preparación de estados financieros intermedios.

Producto
Actas de actividades y resultados.

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

Actividad	Estado	Anexo
Pruebas de control interno que consiste 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	100%	Acta de julio 23 No 015

incorporado por la Contaduría General de la Nación según la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017.		

Conclusiones Obligación y Producto Entregado

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, genero, analizo y elaboro papel de trabajo, que permita soportar las observaciones generadas por parte de la Revisoria Fiscal, en especial con la validación del cumplimiento 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. "Ver detalle acta No 015".

10. Realizar evaluación y entregar informe sobre el proceso de reconocimiento y pago de nómina de afiliados y de funcionarios.		
Producto Emisión de Certificación parafiscales - CASUR-CERT-004-2020		
Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.		
Actividad	**Estado**	**Anexo**
Validación de Reporte detallado de nómina v/s reporte según planilla de seguridad social paga en el mes de julio de 2020.	100%	Certificación-CASUR-CERT-004-2020

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 numero de planillas, valor y fecha de pago de los últimos seis (06) meses.

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**
Revisión de cifras de balance de Enero – Abril de 2020	100%	- Acta de julio 22 No 014 - Informe de actividades y observaciones con corte a julio, análisis de cifras a abril de 2020.
Mesa de trabajo, socialización informe, área de contabilidad	100%	- Acta julio 30 No 011

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 emitida por la entidad en relación con las cifras con corte Enero – abril de 202. Se realiza informe de actividades y observaciones realizadas por la Revisoria fiscal con corte a julio de 2020, análisis de cifras con corte a abril de 2020, mediante mesa de trabajo con el área de contabilidad se socializa el informe, "Ver detalle Acta No 011".

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 Certificación de pago parafiscales, planillas de pago mes de julio de 2020.		
Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.		
Actividad	**Estado**	**Anexo**
Revisión y análisis de la información suministrada y expedición de certificación pago parafiscales pensión junio, salud julio de 2020	100%	CASUR-CERT-004-2020

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 la certificación de pago parafiscales.

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 1- Solicitud información auditoria contratos de arrendamiento – Manejo de inmuebles CASUR -015-2020. 2- Solicitud información auditoria nomina pensionados, asignación de retiro y funcionarios (beneficios a empleados). CASUR-016-2020.		
Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.		
Actividad	**Estado**	**Anexo**
Se realiza solicitud de información, para iniciar la auditoria de contratos de arrendamiento – Manejo de inmuebles	30%	Con corte a julio 31 de 2020, la Revisoria fiscal se encuentra el proceso de análisis y validación de la información suministrada.
Reunión grupo gestión de activos	100%	Acta julio 23 No 10
Se realiza solicitud de información, para iniciar la auditoria de nómina pensionados, asignación de retiro y funcionarios, (beneficios a empleados)	20%	Con corte al 31 de julio de 2020, se encuentra pendiente el recibo de la información, para iniciar la auditoria.

Conclusiones Obligación y Producto Entregado

Accounting Control Advisers con el apoyo de la entidad, con corte a julio 31 se encuentra adelantando los análisis y revisiones pertinentes, conforme a la información suministrada, con el fin de emitir el informe de observaciones de acuerdo con el resultado.

27. Asistir para resolver los requerimientos que realiza la Entidad que se deriven del ejercicio de la Revisoría Fiscal.		
Producto Acta de reunión No 011, del 30 de julio de 2020		
Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.		
Actividad	**Estado**	**Anexo**
Mesa de trabajo socialización y respuestas a informe de revisoría fiscal, información contable con corte a abril 30 de 2020.	100%	Acta 31 de julio No 011

Conclusiones Obligación y Producto Entregado
Accounting Control Advisers, realiza mesa de trabajo con el área contable, para la socialización de las observaciones generadas de las cifras con corte abril de 2020.

28. Presentar las Horas mensuales pactadas para el desarrollo de las actividades que permitan el cumplimiento del objeto contractual (110 horas mensuales).		
Producto Ejecución de Actividades Mes de Julio - CASUR		
Actividades Ejecutadas en cumplimiento de la Obligación y Elaboración del Producto.		
Actividad	**Estado**	**Anexo**
Revisión, elaboración papel de trabajo, firma y liberación de impuestos.	100 %	- Impuestos
Emisión de certificaciones	100 %	- Certificaciones
Terminación papel de trabajo, para el análisis de las cifras con corte a abril de 2020.	100 %	-
Solicitud y mesas de trabajo para auditoria según cronograma de actividades.	100 %	- Mesas de Trabajo, Auditorias
Mesas de trabajo con el cliente, socialización de informes.	100 %	- Socialización Informes
Mesas de trabajo con el cliente en cuanto a información pendiente, consultas y demás temas necesarios para el cumplimiento de las actividades.	100 %	- Mesas de Trabajo, Auditorias
Elaboración de informes y actas	100 %	- Informes y Actas
Elaboración y seguimiento de cronograma	100 %	- Cronograma

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 OPORTUNIDADES DE MEJORA

Lograr obtener toda la información solicitada mediante el documento CASUR-010-20 del 11 de mayo.

4 VARIOS

Accounting Control Advisers mantiene la reserve 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 actas de actividades y recomendaciones generadas por la Revisoria Fiscal, ejecutados en el mes de julio de 2020.

Soportes

CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A JUNIO
INFORMACION CONTABLE A 30 DE ABRIL DE 2020

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 en el mes de mayo y junio de 2020; se realizó un análisis general de la composición del balance con corte a abril de 2020.

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 2020.

1. Mesas de trabajo con cada uno de los procesos, conocimiento de la Entidad.
2. Elaboración y emisión de concepto jurídico en relación con el impuesto solidario por el Covid-19 con forme al decreto reglamentario 568 de 2020.
3. Emisión de certificado de parafiscales según soporte de pagos de los meses de marzo, abril y mayo del 2020.

CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A JUNIO
INFORMACION CONTABLE A 30 DE ABRIL DE 2020

4. Se realizó la revisión, liberación y firma de cada uno de los impuestos a presentar por CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL – CASUR, dentro de sus obligaciones tributarias se encuentra:

    a) Impuesto de ingresos y patrimonio 2019.
    b) IVA (Bimestral).
    c) ICA Bogotá (Bimestral).
    d) Reteica Bogotá (Bimestral).
    e) Reteica Barranquilla (Bimestral).
    f) Reteica Melgar (mensual).
    g) Retención en la fuente (mensual).

    Con lo anterior se puede establecer que las obligaciones tributarias se han presentado y pagado dentro de las fechas establecidas.

5. Emisión de informe de actividades con cortes abril y mayo de 2020.
6. Emisión de actas de actividades y observaciones generadas por la revisoría fiscal.
7. Análisis de la composición y cifras del Balance de enero - abril de 2020.

RESULTADOS Y RECOMENDACIONES:

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:

Efectivo y equivalentes al efectivo:

Se realizaron pruebas de verificación, integridad y existencia a cada una de las cuentas bancarias de la entidad partiendo de los saldos contables (Balance de prueba) vs extractos (Digitalizados) y conciliaciones bancarias elaboradas por la entidad.

Se procede a elaborar matriz base con la totalidad de las partidas conciliatorias presentadas con corte abril de 2020, determinando 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 evaluar el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la *política 6.3 Efectivo y equivalentes al efectivo para el tratamiento de partidas conciliatorias.*

CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A JUNIO
INFORMACION CONTABLE A 30 DE ABRIL DE 2020

A continuación, se muestran cuadros de análisis y resultados:

NUMERO DE PARTIDAS	
EDADES	TOTAL, DE PARTIDAS CONCILIATORIAS
0-30	295
31-60	151
61-90	145
91-180	640
181-360	335
361-720	123
Superior a 720	10
Total, general	**1699**

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	-941.459.812	80.677.118	856.421.390	-511.511.232
31-60	-1.149.463.634	84.431.969	1.777.122.191	-101.000
61-90	-998.933.164	399.612.578	16.490.145	-28.222.435
91-180	-4.066.505.603	1.865.558.740	1.544.207.408	-13.493.308
181-360	-1.768.642.067	323.807.184	219.744.660	-4.102.175
361-720	-69.131.437	129.132.532	12.051.786	-37.242.031
Superior a 720	-577.698	4.243.694		-10.793.821
Total general	**-8.994.713.414**	**2.887.463.816**	**4.426.037.580**	**-605.466.002**

ANALISIS DETALLADO				
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	**-941.459.812**	**80.677.118**	**856.421.390**	**-511.511.232**
BOGOTA EMPLEADOS CORRIENTE	-4.642.497		3.221.467	
BANCO BBVA	0	18.015.199	57.025.386	
BANCO BOGOTA ASIGNACIONES	-315.015			
BANCO POPULAR AHORROS	0	13.475		-90
BANCO POPULAR CORRIENTE	-936.502.300	62.648.444	796.174.537	-511.511.142
31-60	**-1.149.463.634**	**84.431.969**	**1.777.122.191**	**-101.000**
BOGOTA EMPLEADOS CORRIENTE	-54.574.476	867.257	9.141.285	

CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A JUNIO
INFORMACION CONTABLE A 30 DE ABRIL DE 2020

ANALISIS DETALLADO				
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)**
BANCO BBVA	0	12.235.753		
BANCO POPULAR AHORROS	0	10.000		-101.000
BANCO POPULAR CORRIENTE	-1.094.889.158	71.318.959	1.767.980.906	
61-90	**-998.933.164**	**399.612.578**	**16.490.145**	**-28.222.435**
BOGOTA EMPLEADOS CORRIENTE	-7.776.868	754	4.893.468	
BANCO AGRARIO	-112.430.395			
BANCO BBVA	-103.425.965			
BANCO BOGOTA ASIGNACIONES	-3.221.379		6.424.358	
BANCO POPULAR AHORROS	0	280.006		
BANCO POPULAR CORRIENTE	-772.078.557	399.331.818	5.172.319	-28.222.435
91-180	**-4.066.505.603**	**1.865.558.740**	**1.544.207.408**	**-13.493.308**
BOGOTA EMPLEADOS CORRIENTE	-456.226.198	2.377.171	1.301.112.740	
BANCO AGRARIO	-3.301.462		899.378	
BANCO BBVA	-68.634.274	8.476.924	-1	
BANCO BOGOTA ASIGNACIONES	-29.500			
BANCO DE OCCIDENTE	0		8.500.000	
BANCO POPULAR AHORROS	-2.200.000.000	560.004	6.986	-3.213.582
BANCO POPULAR CORRIENTE	-1.338.314.169	1.854.144.642	233.688.305	-10.279.726
181-360	**-1.768.642.067**	**323.807.184**	**219.744.660**	**-4.102.175**
BOGOTA EMPLEADOS CORRIENTE	-576.061.864	14.998.645	52.663.633	-200
BANCO AGRARIO	-9.173.021	6.368.026		
BANCO BBVA	-235.737.721	24.501.122		
BANCO BOGOTA ASIGNACIONES	-3.316.983	253.807	4.455.349	-2.635.013
BANCO DE OCCIDENTE	0		67.264.000	
BANCO POPULAR AHORROS	-9.040.382	20.314.326	1.860.874	-314.327
BANCO POPULAR CORRIENTE	-935.312.096	257.371.258	93.500.804	-1.152.635
361-720	**-69.131.437**	**129.132.532**	**12.051.786**	**-37.242.031**
BOGOTA EMPLEADOS CORRIENTE	-36.197.927		2.137.622	-5.986.473
BANCO AGRARIO	0	2.892.543		
BANCO BBVA	-4.120.980			
BANCO BOGOTA ASIGNACIONES	-4.865			
BANCO POPULAR AHORROS	0		2.333.078	
BANCO POPULAR CORRIENTE	-28.807.666	126.239.989	7.581.086	-31.255.558
Superior a 720	**-577.698**	**4.243.694**		**-10.793.821**
BANCO AGRARIO	-577.698	2.924.969		
BANCO POPULAR AHORROS	0			-879.003
BANCO POPULAR CORRIENTE	0	1.318.725		-9.914.818
Total general	**-8.994.713.414**	**2.887.463.816**	**4.426.037.580**	**-605.466.002**

Con lo expuesto anteriormente se concluye que:

* Con corte al 31 de diciembre de 2019 se presenta un total de 1.314 partidas y con corte al 30 de abril de 2020 presenta un total de 1.699 generando aumento del 29% en el total de partidas conciliatorias.

CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A JUNIO
INFORMACION CONTABLE A 30 DE ABRIL DE 2020

* 1.253 partidas por valor de $2.482.795.010 son mayores a 60 días, presentado un incremento del 111% respecto a las 594 reportadas a 31 de diciembre de 2019 de acuerdo con lo revelado en las notas a los estados financieros.

* La mayor concentración de partidas se encuentra en los rangos de 91 y 360 representado el 57%.

* Se presenta partidas superiores a un año y dos años que representan el 8% por valor de $27.683.025 del total de partidas.

De lo anterior se puede deducir que la entidad no está 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*".

En el mismo sentido, las partidas por concepto de "*Pagos masivos autorizados, pendientes de cobro y rechazos bancarios: se aceptan como partida conciliatoria durante un plazo de 60 días. Con posterioridad a éste se procede a realizar la anulación definitiva del pago, incrementando el saldo en efectivo con contrapartida en la cuenta contable 249032 "Cheques no cobrados por reclamar", lo correspondiente a pago de asignaciones de retiro*".

Al realizar un análisis de la cuantía de las partidas llama la atención que existen valores superiores a 500 millones, como se detalla a continuación:

NOMBRE BANCO	FECHA	No MOV	CONCEPTO	NOTAS DEBITO BANCARIAS PENDIENTES DE REGISTRO (B)	EDAD
BANCO POPULAR AHORROS	23/12/2019	79780341	TRANSFERENCIA DE FONDO	-1.000.000.000	91-180
BANCO POPULAR AHORROS	24/01/2020	797100231	TRANSFERENCIA DE FONDO	-1.200.000.000	91-180
BANCO POPULAR CORRIENTE	30/09/2019	78681361	DESCARGUE CHEQUE X E/V	-754.900.000	181-360
BANCO POPULAR CORRIENTE	28/01/2020	2737601	CARGOS POR A.C.H.	-910.032.881	91-180
BANCO POPULAR CORRIENTE	24/04/2020	3077601	CARGOS POR A.C.H.	-675.198.815	0-30

NOMBRE BANCO	FECHA	No MOV	CONCEPTO	EGRESOS EN LIBROS, PERO NO EN BANCOS (D)	EDAD
BOGOTA EMPLEADOS CORRIENTE	12/11/2019	51896	ID. 496156 IMPTO PREDIAL, ENTIDAD, CALLE 33 6B-95	754.900.000	91-180
BANCO POPULAR CORRIENTE	17/03/2020	15285	PAGO BANCOS NOMINA ASIGNACIONES MARZO 2020	1.516.099.724	31-60

CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A JUNIO
INFORMACION CONTABLE A 30 DE ABRIL DE 2020

NOMBRE BANCO	FECHA	No MOV	CONCEPTO	NOTAS CREDITO BANCARIAS PENDIENTES DE REGISTRO (C)	EDAD
BANCO POPULAR CORRIENTE	2/01/2020	512359394	DEVOLUCION POR ERROR ABONOS POR A.C.H	737.169.119	91-180

De lo cual $4.540.131.696 corresponden a notas debito bancarias pendientes de registro, presentándose dos partidas con fecha de septiembre y diciembre de 2019 por valor de $1.754.900.000. Llama la atención el efecto que puede generar el no reconocimiento de las partidas en los estados financieros que puede derivar en ingresos, menores valores de cartera y/o pasivos.

Cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar con corte a abril del 2020 ascienden a la suma de $69.971.756.312.

Se toma la información detallada por tercero de cuentas por cobrar y se procede a comparar con los saldos en balance; identificando saldos de terceros contrarios a su naturaleza, por otra parte, se analizan los saldos de cuentas por cobrar de difícil cobro y con deterioro de valor, al respecto se puede mencionar que:

Terceros con saldo contrario a su naturaleza:

Cuenta	identificación	Descripción	Saldo Final
138490001	TER 900578671	CONSORCIO PENSIONES CUNDINAMARCA 2012	-8.435
138490001	TER 45446026	MERCEDES MARIA AREVALO POSADA	-320.594
138690001	TER 800141397	CLARA LEON ARIAS	151.765

Terceros con saldo en la cuenta 1385 Deudas de difícil cobro para los cuales no se ha reconocido deterioro de valor:

Cuenta	identificación	Descripción	Saldo Final
138590001	TER 1014220418	MARICEL TOVAR VELANDIA	465.805
138590001	TER 13347948	JORGE IVAN OCHOA PEÑALOZA	10.139.111
138590001	TER 30728396	ROSALBA PERUGACHE RUALES	4.224.069
138590001	TER 52427172	DIANA MARCELA POSADA LARRARTE	13.000

CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A JUNIO
INFORMACION CONTABLE A 30 DE ABRIL DE 2020

138590001	TER 80194493	JOHAN MANUEL BERNAL MORALES	523.164
138590001	TER 98332645	GERARDO RAMIRO FAJARDO RIOS	2.946.609
		Total	18.311.758

La administración indica (Departamento de Contabilidad) que no han sido sometidos a deterioro, toda vez que presentan acuerdos de pago, por anterior, requerimos los acuerdos de pago y soportes de cumplimiento.

El tercero HERMENEGILDO PARRA ORJUELA identificado con TER 55924 no presenta saldo en cuentas por cobrar, sin embargo, presenta valor en la cuenta 1386 "Deterioro acumulado" de cuentas por cobrar por valor de -$(1.672.918).

Finalmente, se observan terceros con saldo en cuenta de deterioro, pero sin saldo en la cuenta 1385 Cuentas de difícil cobro, es de nuestro entender que una vez se identifica indicios de deterioro para una cuenta por cobrar y se estima el valor; el saldo de la cuenta por cobrar debe ser reclasificado a cuentas de difícil cobro y ser objeto de seguimiento para estimaciones posteriores.

Préstamos por cobrar:

Las cuentas de préstamos por cobrar con corte al 30 de abril de 2020 ascienden a la suma de $1.320.790.993, valor representado en los siguientes conceptos:

Cuenta	Descripción	Saldo final abril
141520	Préstamos de vivienda	$429.989.882
141521	Préstamos de consumo	$777.895.391
141525	Créditos a empleados	$68.430.172
1477	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	$46.789.154
1480	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (CR)	-$(2.313.605)
	Total	$1.320.790.993

Se toma la información detallada por tercero de los prestamos por cobrar, y se realiza análisis del comportamiento presentado en las cuentas de difícil recaudo y deterioro acumulado, identificando que:

* La cuenta no presenta terceros con naturaleza contraría.

* En la cuenta 1477 Prestamos por cobrar de difícil recaudo, se presentan estos terceros sin estimaciones de deterioro:

CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A JUNIO
INFORMACION CONTABLE A 30 DE ABRIL DE 2020

Cuenta	identificación	descripción	Préstamos por cobrar de difícil recaudo
147701001	TER 79380228	HERMES CARDENAS RAMOS	$25.330.633,00
147701001	TER 19272367	WILLIAM ORLANDO NUÑEZ CORREDOR	$230.437,00
147701001	TER 51879168	OLGA LUCIA HUESO CORTES	$643.516,00

La administración (Departamento de contabilidad) indica que no han sido sometidos a deterioro, toda vez que presentan acuerdos de pago, por anterior, requerimos los acuerdos de pago y soportes de cumplimiento.

Se recomienda a la administración evaluar los indicios de deterioro y establecer el valor estimado a recuperar para los terceros anteriormente relacionados, y reconocer el deterioro de valor; adicional, a los terceros con deterioro parcial verificar el estado de la cartera y si es necesario ajustar el valor.

Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y activos intangibles:

Las cuentas de propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y activos intangibles corresponden al 73% del total del activo, ascendiendo a la suma de $506.717.366.268, representado en los siguientes conceptos:

Cuenta	Descripción	Saldo final abril
1605	Terrenos	548.483.779
1615	Construcciones en curso	6.174.354.176
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados	175.297.860
1640	Edificaciones	163.162.116
1650	Redes, líneas y cables	194.047.236
1655	Maquinaria y equipo	283.185.105
1660	Equipo médico y científico	1.613.998
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.073.103.183
1670	Equipos de comunicación y computación	6.523.043.627
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	324.071.600
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	109.328.085
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	-2.578.595.835
1951	Propiedades de inversión	493.143.425.076
1952	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-5.152.074.413
1970	Activos intangibles	7.074.023.178
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.339.102.504
	Total	506.717.366.268

Se toma la información de los movimientos débito y crédito de los meses enero - abril del 2020, se identifican las cuentas de depreciación y amortización acumulada y sus respectivas contrapartidas en el gasto, observan que:

* Variaciones importantes en el gasto por depreciación y amortización, como se muestra a continuación:

ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	Total general

CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A JUNIO
INFORMACION CONTABLE A 30 DE ABRIL DE 2020

GASTO X MES	335.123.933	202.162.107	215.313.554	346.839.584	1.099.439.177
VARIACIÓN RESPECTO DEL MES ANTERIOR		-132.961.826	13.151.447	131.526.031	
		Diminución	Aumento	Aumento	

Llama la atención el comportamiento variable que presenta el cargo por depreciación y amortizaciones, lo anterior, toda vez que no se observan incrementos materiales en las cuentas del activo.

Se requiere a la administración allegar la información del módulo de propiedades planta y equipo, activos intangibles y propiedades de inversión detallada por código de activo, fecha de adquisición, vida útil, costo de adquisición, deterioro acumulado depreciación acumulada en formato Excel.

Beneficios a los empleados:

Los beneficios a los empleados corresponden a el 99.77% del total del pasivo ascendiendo a la suma $65.314.984.423.468, concentrados principalmente en beneficios posempleo por concepto de calculo actuarial de pensiones actuales y futuras por la suma de $65.313.563.142.455, seguido de los beneficios a corto plazo por un importe de $803.178.867, beneficios a largo plazo por valor de $613.064.769 y otros por un monto de $5.037.378.

Se toma la información reportada por la Entidad de pagos de seguridad social y parafiscales, se identifican los saldos de las cuentas correspondientes en balance y se proceden a comparar, así:

NOMBRE	SALDO CONTABLE ABRIL 2020	APORTES ABRIL 2020 - CERTIFICADOS PILA	APORTES PENSIONADOS PILA ABRIL 2020	APORTES PENDIENTES DE PAGO NOM ASIGNACIONES	APORTES PENDIENTES PAGO EN MAYO	APORTES ANTERIORES PENDIENTES POR AFECTAR PAGOS
Aportes pensionales	36.097.500	11.690.300			44.900	24.362.300
Aportes salud	2.781.871.725	11.217.200	14.009.200	2.699.113.825	44.900	57.486.600
Aportes al ICBF	27.864.700	8.999.600				18.865.100
Aportes al SENA	18.624.700	6.003.100				12.621.600
Aportes riesgos laborale	4.794.800	1.509.100				3.285.700
Aportes pension empldr	101.346.500	33.625.200				67.721.300
Aportes salud empleadr	88.621.300	23.903.800		687.200		64.030.300
Aportes a cajas	37.139.200	11.995.700				25.143.500
Total	3.096.360.425	108.944.000	14.009.200	2.699.801.025	89.800	273.516.400

CAJA DE SUELDOS DE RETIRO POLICIA NACIONAL - CASUR
INFORME DE ACTIVIDADES Y RECOMENDACIONES A JUNIO
INFORMACION CONTABLE A 30 DE ABRIL DE 2020

Conforme a la anterior conciliación se observa que:

* Aportes pendientes de aplicación del registro contable de pago por valor de $273.516.400. La administración informa que los pagos están presentados como partidas conciliatorias.
* La Entidad presenta aportes pendientes de pago nomina de asignaciones por valor de $2.699.801.025. La administración informa que encuentran a la espera de los recursos para efectuar el pago.

* Aportes de abril pagaderos en mayo $89.800 correspondiente al tercero Angela Figueredo.

Por lo anterior se recomienda a la administración tomar las medidas necesarias para aplicar los pagos ya efectuados en aportes y así presentar adecuadamente el saldo en los pasivos correspondientes a los conceptos de aportes.

Análisis de variaciones en los ingresos:

Al corte de abril del 2020 los ingresos ascienden a la suma $ 1.091.236.102.632, el 96,6% corresponde a operaciones institucionales, el 3,36% concentra los ingresos por comisiones y arrendamientos operativos y otros.

Con la información suministrada por la entidad se realiza análisis mensual del reconocimiento de ingresos por cada concepto, identificando que:

* Los ingresos por comisiones y arrendamiento operativo no han presentado variaciones materiales de enero – abril del 2020.

Conclusiones y generalidades:

* Análisis y cumplimiento de la política en relación con las partidas conciliatorias.

* Identificación y sustento a que corresponden las partidas del año 2019.

* Análisis y actualización de las cuentas con indicios de deterioro de valor.

* Identificación y sustento de las diferencias en las cuentas del pasivo de seguridad social y parafiscales.

Accounting Control Advisers SAS
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 JUNIO
INFORMACION CONTABLE A 30 DE ABRIL DE 2020

En aras de profundizar más el análisis por parte de la revisoría fiscal se solicita anexar para los siguientes mesen de evaluación la siguiente información:

* Cartera de cuentas por cobrar y préstamos por cobrar detallada por edades, por documento, con fecha inicial, fecha de vencimiento, plazo, tercero y en Excel.

* Módulo de propiedades planta y equipo, activos intangibles y propiedades de inversión detallado activo por activo, con fecha de adquisición, vida útil, costo de adquisición en Excel.

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;

CLAUDIA C SANABRIA REYES
Líder de trabajo (Revisoria Fiscal)
Miembro de Accounting Control Advisers S.A.S.

ASEGURAMIENTO		
ACTA DE VISITA		
CÓDIGO: ACAD-F-ASS-006	**VERSION:1**	**FECHA:01/01/2018**

CP-200513	**Acta No 013-2020**

Datos Generales			
Nombre del Cliente:	CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL		
Dirección:	Carrera 7 No. 12B 58	Ciudad:	Bogotá
Fecha:	14 de julio 2020		
Lugar:	Teletrabajo		

Actividades Ejecutadas

Elaboración papel de trabajo, pruebas de cálculo, integridad, reconocimiento y presentación liquidación, de los siguientes impuestos:

- ICA Bogotá mayo junio 2020.
- Reteica Bogotá mayo junio 2020.
- Reteica Barranquilla mayo junio 2020.

Conforme a la información suministrada

- balance de prueba.
- Anexo libro auxiliar costos y gastos.
- Anexo libro auxiliar de retención en la fuente a título de ICA.
- Declaración en borrador 3 bimestre.
- Declaración paga bimestre 2

Actividades realizadas:

- ICA Bogotá mayo junio 2020, se desarrolla papel de trabajo de comprobación de saldos contables en comparación con los valores presentados en la declaración en borrador anexa por la entidad. Seguido, se hacen pruebas de análisis respecto del saldo contable presentado en ingresos, se identifican los ingresos de la ciudad e ingresos de otros municipios, de igual forma se establecen los ingresos gravados a tarifa del 9,66 x 1.000, y se concilian los valores contables con los fiscales.

- Reteica Bogotá mayo junio 2020, se desarrolla papel de trabajo de comprobación de saldos contables en comparación con los valores presentados en la declaración en borrador anexa por la entidad. Se hacen pruebas de cálculo conforme a las tarifas aplicadas en las retenciones efectuadas, a su vez se verifica con las tarifas establecidas para los diferentes códigos CIIU según resolución No. SDH-000079 del 11 de marzo de 2013.

- Reteica Barranquilla mayo junio 2020, se desarrolla papel de trabajo de comprobación de saldos contables en comparación con los valores presentados en la declaración en borrador anexa por la entidad. En el mismo sentido, se lleva a cabo un análisis y recopilación de la normatividad tributaria a aplicar,

posteriormente se valida la tarifa de retención aplicada en comparación con las establecidas en el Decreto 0119 de 2019 observando que las mismas corresponden, finalmente se realizan pruebas de cálculo de las retenciones practicadas en el mes.

Pendientes

No quedan pendientes, teniendo en cuenta que el cliente suministro toda la información necesaria para la revisión del impuesto.

Observaciones

DECLARACIÓN ICA - RETEICA BOGOTA – RETEICA BARRANQUILLA MAYO-JUNIO 2020

Conforme a las validaciones y cruce de información realizada por la Revisoría Fiscal, las declaraciones en borrador no presentan modificaciones. y se puede proceder con su presentación.

Conclusiones

Se libera la declaración con visto bueno y firma por revisor fiscal, para continuar con los trámites correspondientes.

Firmas

Participante	Cargo/Entidad	Firma
P.D Rosalba Reyes Sisa	Coordinadora Grupo de Contabilidad CASUR Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	
Andrés Charris	Senior III de Aseguramiento Accounting Control Advisers S.A.S.	
Claudia Sanabria R	Gerente de Aseguramiento Accounting Control Advisers S.A.S.	

ASEGURAMIENTO		
ACTA DE VISITA		
CÓDIGO: ACAD-F-ASS-006	VERSION:1	FECHA:01/01/2018

CP-200513	Acta No 014

Datos Generales			
Nombre del Cliente:	CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL		
Dirección:	Carrera 7 No. 12B 58	Ciudad:	Bogotá
Fecha:	22 de julio 2020		
Lugar:	Teletrabajo		

Actividades Ejecutadas
Validación y análisis de la información financiera con corte al 30 de abril de 2020.
Pendientes
Cartera de cuentas por cobrar y préstamos por cobrar detallada por edades, por documento, con fecha inicial, fecha de vencimiento, plazo, tercero y en Excel. Módulo de propiedades planta y equipo, activos intangibles y propiedades de inversión detallado activo por activo, con fecha de adquisición, vida útil, costo de adquisición en Excel.
Observaciones
Para el análisis y verificación de los saldos en las diferentes cuentas del activo, pasivo, ingresos y gastos se solicitó: 1. Balance de prueba con y sin terceros. 2. Conciliaciones bancarias, con sus respectivos extractos. 3. Reporte del módulo de cuentas por cobrar (contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, prestación de servicios, otras cuentas por cobrar). 4. Detalle de cuentas por cobrar de difícil recaudo y deterioro de cuentas por cobrar. 5. Detalle de la cuenta de préstamos por cobrar. 6. Detalle de la cuenta inventarios (materiales y suministros). 7. Reporte de propiedad planta y equipo y depreciación. 8. Detalle de la cuenta otros activos. 9. Reporte del módulo de cuentas por pagar. 10. Detalle de las cuentas (Recursos a favor de terceros, cooperativas, fondos de empleados, libranzas, embargos judiciales). 11. Detalle de la cuenta Créditos judiciales.

12. Detalle de otras cuentas por pagar (Cheques no cobrados o por reclamar, honorarios y otras cuentas por pagar.
13. Consolidado de prestaciones sociales.
14. Relación detallada de la cuenta – Beneficios Posempleo-Pensiones.
15. Detalle de provisiones y otros pasivos
16. Soporte de actas Directivas de Cierres Contable.

Cuentas por cobrar y Préstamos por cobrar:
Se toma la información detallada por tercero de cuentas por cobrar y préstamos por cobrar y se procede a comparar con los saldos en balance; se identifican saldos de terceros contrarios a su naturaleza, y se realiza análisis del comportamiento presentado en las cuentas de difícil recaudo y deterioro acumulado.

Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y activos intangibles:
Se toma la información de los movimientos débito y crédito de los meses enero - abril del 2020, se identifican las cuentas de depreciación y amortización acumulada y sus respectivas contrapartidas en el gasto, y se procede con análisis de las variaciones presentadas de un mes a otro.

Beneficios a los empleados:
Se toma la información reportada por la Entidad de pagos de seguridad social y parafiscales, se identifican los saldos de las cuentas correspondientes en balance y se proceden a comparar, así:

	Saldo Abril
Salud, ARP, ICBF, SENA, CAJA	$ 130.555.300
Pensión, Cesantías	$ 101.346.500
Total	$ 231.901.800
Total, Pagos Planillas	$ 108.944.000
Diferencia	$ 122.957.800

Conclusiones

Cuentas por cobrar:
Se identifican los siguientes terceros con saldo contrario a su naturaleza:

Cuenta	identificación	Descripción	Saldo Final
138490001	TER 900578671	CONSORCIO PENSIONES CUNDINAMARCA 2012	-8.435
138490001	TER 45446026	MERCEDES MARIA AREVALO POSADA	-320.594
138690001	TER 800141397	CLARA LEON ARIAS	151.765

En la cuenta 1385 Deudas de difícil cobro, se observan los siguientes terceros, para los cuales no se identifica deterior acumulado:

ASEGURAMIENTO		
ACTA DE VISITA		
CÓDIGO: ACAD-F-ASS-006	VERSION:1	FECHA:01/01/2018

Cuenta	identificación	Descripción	Saldo Final
138590001	TER 1014220418	MARICEL TOVAR VELANDIA	465.805
138590001	TER 13347948	JORGE IVAN OCHOA PEÑALOZA	10.139.111
138590001	TER 30728396	ROSALBA PERUGACHE RUALES	4.224.069
138590001	TER 52427172	DIANA MARCELA POSADA LARRARTE	13.000
138590001	TER 80194493	JOHAN MANUEL BERNAL MORALES	523.164
138590001	TER 98332645	GERARDO RAMIRO FAJARDO RIOS	2.946.609
		Total	18.311.758

El tercero HERMENEGILDO PARRA ORJUELA TER 55924 presenta deterioro un deterioro acumulado de -$(1.672.918) reconocido, sin embargo, no se observa saldo en capital por cobrar.

Préstamos por cobrar:
En la cuenta 1477 Prestamos por cobrar de difícil recaudo, se observan los siguientes terceros, para los cuales no se identifica deterioro acumulado reconocido:

Cuenta	identificación	descripción	Préstamos por cobrar de difícil recaudo
147701001	TER 79380228	HERMES CARDENAS RAMOS	$25.330.633,00
147701001	TER 19272367	WILLIAM ORLANDO NUÑEZ CORREDOR	$230.437,00
147701001	TER 51879168	OLGA LUCIA HUESO CORTES	$643.516,00

Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y activos intangibles:
En enero del 2020 se reconoció un mayor valor en el gasto por depreciación de $552.842 y en el gasto de amortización de $330.691para un total de $883.533.

Se observan variaciones importantes en el gasto por depreciación y amortización, como se muestra a continuación, sin identificar aumentos en el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y activos intangibles:

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	Total general
GASTO X MES	335.123.933	202.162.107	215.313.554	346.839.584	1.099.439.177
VARIACIÓN RESPECTO DEL MES ANTERIOR		-132.961.826	13.151.447	131.526.031	
		Diminución	Aumento	Aumento	

Beneficios a los empleados:
Se observa una diferencia de $122.957.800 entre el saldo de las cuentas de aportes con corte al 30 de abril en comparación con los pagos de aportes Pila reportados por la Entidad para efectos de la emisión del certificado de aportes parafiscales.

ASEGURAMIENTO		
ACTA DE VISITA		
CÓDIGO: ACAD-F-ASS-006	**VERSION:1**	**FECHA:01/01/2018**

Firmas		
Participante	**Cargo/Entidad**	**Firma**
P.D Rosalba Reyes Sisa	Coordinadora Grupo de Contabilidad CASUR Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	
Andrés Charris	Senior III de Aseguramiento Accounting Control Advisers S.A.S.	
Claudia Sanabria R	Gerente de Aseguramiento Accounting Control Advisers S.A.S.	

ASEGURAMIENTO		
ACTA DE VISITA		
CÓDIGO: ACAD-F-ASS-006	**VERSION:1**	**FECHA:01/01/2018**

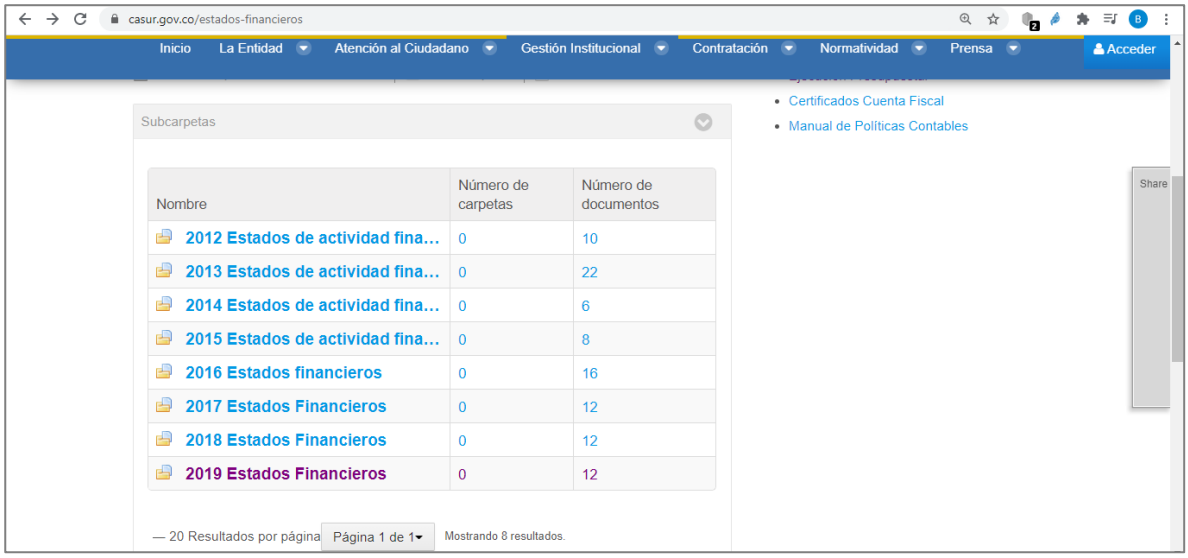
CP-200513	**Acta No 015**

Datos Generales			
Nombre del Cliente:	CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL		
Dirección:	Carrera 7 No. 12B 58	Ciudad:	Bogotá
Fecha:	23 de julio 2020		
Lugar:	Teletrabajo		

Actividades Ejecutadas
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.
Pendientes
No aplica.
Observaciones
Se verifica en la pagina de la entidad la publicación de los informes financieros mensuales, así:

ASEGURAMIENTO		
ACTA DE VISITA		
CÓDIGO: ACAD-F-ASS-006	VERSION:1	FECHA:01/01/2018





Conclusiones

ASEGURAMIENTO		
ACTA DE VISITA		
CÓDIGO: ACAD-F-ASS-006	**VERSION:1**	**FECHA:01/01/2018**

Firmas		
Participante	**Cargo/Entidad**	**Firma**
P.D Rosalba Reyes Sisa	Coordinadora Grupo de Contabilidad CASUR Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	
Andrés Charris	Senior III de Aseguramiento Accounting Control Advisers S.A.S.	
Claudia Sanabria R	Gerente de Aseguramiento Accounting Control Advisers S.A.S.	

ACTA DE REUNIÓN No. 010

Fecha: 23 de julio de 2020
Lugar: Conferencia por - https://meet.jit.si/CasurRevisoriaFiscal
Objeto de la reunión: Aclaración de dudas sobre información solicitada y remitida con objeto a la Auditoria contratos de Arrendamiento -Manejo de Inmuebles

Agenda:

Se establece reunión virtual el día 23 de julio de 2020 a las 3:00 pm

Desarrollo de la Agenda:

1. Análisis de la información presentada en la matriz de contratos, indicando requerimientos específicos a incluir en esta (Objeto del contrato, canon de arrendamiento, valor del contrato, estado, incluir solo contratos vigentes que no se encuentre en procesos de cobro coactivo).

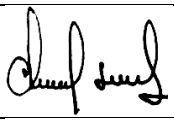
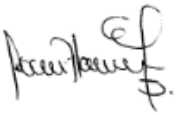
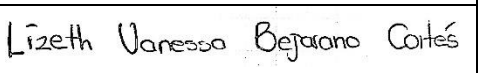
2. Se indaga sobre las generalidades de los indicios de deterioro y sobre la dinámica para el cálculo de estos.

    - Tiempos que indican deterioro.
    - Estimación de flujo recuperable.
    - Tasa de descuento.
    - Cuando existe acuerdos de pago no se efectúa deterioro.
    - Verificación del cumplimiento de acuerdo de pago.

Compromisos:

1- Matriz de contratos actualizada.
2- Matriz de cuentas por cobrar con indicios de deterioro reportada al área de contabilidad para estimación de valor deteriorado.

ASISTENTES A LA REUNION:

NOMBRE	AREA	CARGO	FIRMA
Claudia Sanabria R	revisoría Fiscal	Líder	
Brayan Andrés Charris	Revisoría Fiscal	Profesional	
María Alexandra Mendoza Sañudo	CASUR	Técnico para apoyo de seguridad y defensa encargada del área de contratos.	
Lizeth Vanessa Bejarano Cortes	CASUR	Auxiliar de apoyo	

ACTA DE REUNIÓN No. 011

Fecha: 30 de julio de 2020
Lugar: Conferencia por - https://meet.jit.si/CasurRevisoriaFiscal
Objeto de la reunión: Mesa de trabajo socialización y respuestas a informe de revisoría fiscal, información contable con corte a abril 30 de 2020.

Agenda:

Se establece reunión virtual el día 30 de julio de 2020 a las 10:00 am

Desarrollo de la Agenda:

1. Análisis detallado respecto de cada hallazgo presentado en el informe de revisoría fiscal sobre la información financiera analizada con corte al 30 de abril de 2020.

2. Por parte de la contadora Rosalba Reyes, se da a conocer el análisis y respuesta en cada punto, así:

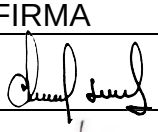
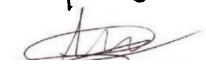
    - Terceros contarios obedecen a cruces de identificación en la carga de archivos.
    - Tercero con saldo en deterioro y sin saldo por cobrar, corresponde a un valor a revertir en meses siguientes.
    - Terceros sin deterioro obedecen a acuerdos de pago establecidos.
    - Propiedades planta y equipo se analizarán las diferencias de enero de 2020 en las cuentas de depreciación y amortización en comparación con las imputaciones al gasto.
    - Variaciones en el gasto por depreciación serán objeto de análisis por el área fuente.

Compromisos:

1- Acuerdos de pago y soportes de cumplimiento para los terceros presentados en difícil recaudo de cuentas y préstamos por cobrar.
2- Análisis y conciliación entre el gasto y movimiento de las cuentas de depreciación y amortización para el mes de enero de 2020.

3- Conciliaciones de aportes con corte al 30 de abril de 2020.

ASISTENTES A LA REUNION:

NOMBRE	AREA	CARGO	FIRMA
Claudia Sanabria R	Revisoria Fiscal	Líder	
Brayan Andrés Charris	Revisoria Fiscal	Profesional	
Rosalba Reyes Sisa	CASUR	Coordinadora Grupo de contabilidad	
Gisell Dahianna Barrero	CASUR	Auxiliar de servicios	

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-004-2020

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 Junio y Salud Julio del año. 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 Junio y Salud Julio del año 2020.

    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 Junio y Salud Julio del año 2020, según soporte de pago efectuado el 14 de julio de 2020.

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
14/07/2020	9407391220 9407373518 9407373499 9407373484 9407373536	105.809.700	13/04/2020	9404157197 9404157147 9404157181 9404157160 9404167781	122.450.600
8/06/2020	9406314481 9406314460 9406314502 9406314443 9406314405	105.414.200	11/03/2020	9403015762 9403015626 9403015744 9403015655 9403094287	110.514.600
12/05/2020	9405094365 9405086678 9405086734 9405086795 9405086591	108.944.000	17/02/2020	9401963364 9401963312 9401963352 9401963333 9401963298	101.713.700

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 veinticuatro (24) días del mes de Julio del año 2020, por solicitud de la Administración de la Entidad.



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