

## CONVOCATORIA PÚBLICA REVISOR FISCAL PERIODO 2023 INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA OBJETIVOS DE LA REVISORÍA FISCAL

Son objetivos de la revisoría fiscal:

1. El control y análisis permanente para que el patrimonio de la entidad sea adecuadamente protegido, conservado, utilizado y que las operaciones se efectúen con la máxima eficiencia posible.
2. La vigilancia permanente para que los actos administrativos al tiempo de su celebración y ejecución se adecúen al objeto social de la entidad y a las normas legales, estatutarias y reglamentarias vigentes, de manera que no se cometan irregularidades en detrimento de terceros y de la propia entidad.
3. La inspección constante en el manejo de los libros de contabilidad, los libros de actas, los documentos contables y archivo en general, para asegurar que se guarden y conserven adecuadamente los documentos soportes de los hechos económicos, de los derechos y de las obligaciones de la entidad como fundamento de la información contable de la misma.
4. La emisión de certificaciones e informes sobre los estados financieros, balance, situación financiera y el estado de pérdidas y ganancias, el resultado de las operaciones, se presenten forma fidedigna y de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas.
5. La colaboración con las entidades gubernamentales de regulación y control.

### CARACTERÍSTICAS DE LA REVISORÍA FISCAL.

La revisoría fiscal que se pretende debe tener las siguientes características:

1. **INTEGRALIDAD:** Su acción debe cubrir las operaciones en su fase de preparación, celebración, y ejecución, su responsabilidad y acción deben ser permanentes.
2. **COBERTURA TOTAL:** Su acción debe ser total, de manera que ningún aspecto o área de operación de la entidad este vedado al revisor fiscal.
3. **INDEPENDENCIA DE ACCIÓN Y CRITERIO:** El revisor fiscal debe cumplir con la responsabilidad que le asigne la Ley y su criterio debe ser personal, basado en las normas legales, en su conciencia social, y en su capacidad profesional. En todo caso su gestión debe ser libre de todo conflicto de interés que le reste independencia y ajeno a cualquier tipo de subordinación respecto de los administradores, que son precisamente los objetivos pasivos de su control.
4. **FUNCIÓN PREVENTIVA:** La vigilancia que ejerce el revisor fiscal debe ser de carácter preventivo, sus informes oportunos, para que no se incurra en actos

 (605)5748960 - Línea de atención 018000915306

 Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e' Campo Frente a la Feria Ganadera, Cesar - Colombia



SC-CER507026

ilegales o no se persista en conductas ajenas a la licitud o a las órdenes de los órganos superiores.

### FUNCIONES DEL REVISOR FISCAL

1. Cerciorarse de que las operaciones que se celebran o cumplan por cuenta de la corporación, se ajusten a las prescripciones de los Estatutos, a las decisiones de la Asamblea Corporativa y al Consejo Directivo.
2. Dar oportuna cuenta, por escrito a la Asamblea Corporativa, Consejo Directivo o a al Director General, según los casos, de las irregularidades que ocurran en el funcionamiento de la Corporación.
3. Colaborar con las entidades públicas que ejerzan la inspección y vigilancia de la corporación y, rendir los informes a que haya lugar o le sean solicitados.
4. Velar por que la contabilidad de la Corporación se lleve regularmente, así como las actas de las reuniones de la Asamblea Corporativa.
5. Inspeccionar asiduamente los bienes de la Corporación y procurar que se tomen en forma oportuna las medidas de conservación o seguridad de los mismos y de los que ella tenga en custodia a cualquier otro título.
6. Impartir las instrucciones, practicar las inspecciones y solicitar los informes que sean necesarios para establecer un control permanente sobre los valores de la Corporación.
7. Autorizar con su firma cualquier balance que se haga, con su dictamen o informe correspondiente.
8. Solicitar, mediante oficio, al presidente del Consejo Directivo de la corporación o al Director General de la misma, que convoque a la asamblea Corporativa a reuniones extraordinarias cuando lo juzgue necesario en asuntos de relación directa con sus funciones.
9. Cumplir las demás atribuciones que le señalen la ley o los estatutos y las que, siendo compatibles con las anteriores, le encomiende la Asamblea Corporativa.
10. En lo que no contemplen los Estatutos, el Revisor Fiscal actuará conforme a las prescripciones del Código de Comercio.

**Funciones de Auditoria:** Al revisor fiscal le corresponde dictaminar sobre los estados financieros para cual deben practicar una Auditoria Integral que corresponde:

- ❖ Auditoría Financiera: Con el fin de determinar si a su juicio los estados financieros se preservan de acuerdo con las normas y principios de contabilidad aplicada a la Corporación.

 (605)5748960 - Línea de atención 018000915306

 Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e' Campo Frente a la Feria Ganadera, Cesar - Colombia



- ❖ Auditoria de Cumplimiento: Determinar si la Corporación ha cumplido con las disposiciones legales que le sean aplicables en el desarrollo de sus operaciones.
- ❖ Auditoria de Gestión: Pendiente de evaluar el grado de eficiencia y eficacia tanto en los logros de los objetivos previstos como en el manejo de los recursos disponibles.
- ❖ Auditoria de Control Interno: Encaminada a revisar y evaluar sistemáticamente los elementos y componentes que lo integran para informar a la Asamblea Corporativa, Consejo Directivo y/o Director General, si el control interno ejecutado al interior de la Corporación ha sido diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable sobre la efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- ❖ Auditoria del Sistema: La denominación del control sistemático de todo procedimiento de información a través de los diversos aplicativos que tenga o posea la Corporación Autónoma del Cesar.
- ❖ Auditoria de Garantía de Calidad: Encaminada a revisar y evaluar sistemáticamente los elementos y componentes de la misma para informar a la Asamblea Corporativa, Consejo Directivo y/o Director General, según corresponda si el programa de garantía de calidad se ha diseñado para garantizar su efectividad y eficiencia en la presentación de los servicios y realizar seguimiento y evaluación del mismo con base a los resultados, con el fin de garantizar el cumplimiento de sus objetivos y proponer los ajustes pertinentes.
- ❖ Cumplir las demás atribuciones asignadas por la ley o los estatutos, y los que, siendo compatibles con los anteriores, le encomiende la Asamblea Corporativa.

La función de revisoría fiscal se cumplirá sin menoscabo de las funciones de control fiscal por parte de organismos competentes señalados en la ley y los reglamentos.

### PAPELES DE TRABAJO

El revisor fiscal deberá mediante papeles de trabajo dejar constancia de las labores realizadas para emitir su juicio profesional, tales papeles que son propiedad exclusiva del Revisor Fiscal, se prepararan conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Los papeles de trabajo podrán ser examinados por las entidades estatales y por los funcionarios de la rama jurisdiccional en los casos previstos por la ley, dichos papeles están sujetos a reserva y deberán conservarse por un tiempo no inferior de cinco (5) años, contados a partir de la fecha de su elaboración.

Los papeles de trabajo debidamente clasificados y comentados, evidenciaran que:

- ❖ El trabajo ha sido planeado y supervisado adecuadamente como lo exige la primera norma de auditoría.

 (605)5748960 - Línea de atención 018000915306

 Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e' Campo Frente a la Feria Ganadera, Cesar - Colombia



- ❖ Se ha estudiado y evaluado el control interno para determinar los procedimientos de auditoría.
- ❖ Se encuentra soportada las bases para preparar el informe, el alcance de trabajo y a la responsabilidad profesional adquirida en la revisión.
- ❖ Cualquier información o cifra contenida en el informe de revisor fiscal deberá estar respaldada por papeles de trabajo.

### DICTÁMENES DEL REVISOR FISCAL

El dictamen o informe del Revisor Fiscal sobre los balances generales deberá expresar por lo menos:

- ❖ Si ha obtenido la información necesaria para cumplir sus funciones.
- ❖ Si en el curso de la revisión se siguieron los procedimientos aconsejados por la técnica de interventoría de cuentas.
- ❖ Si en su concepto la contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable y si las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y decisiones de la Asamblea Corporativa, El Consejo Directivo y lo Director General.
- ❖ Si el balance y el estado de pérdidas y ganancias han sido tomados fielmente de los libros y en su opinión el primero se presenta en forma fidedigna de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas, la respectiva situación financiera, al terminar el periodo revisado, y el segundo refleja el resultado de las operaciones en dicho periodo.
- ❖ Las reservas de salvedades que tengan sobre la fidelidad de los estados financieros.

Sin perjuicio de lo demás que deba contener, el informe que deba rendir el revisor fiscal a la Asamblea Corporativa deberá expresar:

- ❖ Si los actos de administradores de la entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea Corporativa, El Consejo Directivo y lo Director General.
- ❖ Si la correspondencia, los comprobantes de las cuentas se llevan y se conservan debidamente.
- ❖ Si hay y son adecuados las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en poder de la entidad.

### FORMA DE VINCULACIÓN Y HONORARIOS:

 (605)5748960 - Línea de atención 018000915306

 Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e' Campo Frente a la Feria Ganadera, Cesar - Colombia



SC-CER507026

La vinculación del Revisor Fiscal se hará a través de un contrato de Prestación de Servicios, cuyo régimen jurídico aplicable será la Ley 80 de 1993 y sus Decretos Reglamentarios; dichos servicios se prestan en forma independiente, no tiene vínculo laboral con la Entidad y como contraprestación recibirá los Honorarios señalados por la Asamblea Corporativa. El contrato que se suscriba no podrá cederse.

### **REGIMEN DE INHABILIDADES E INCOMPATIBILIDADES PARA EJERCER EL CARGO DE REVISOR FISCAL**

El Revisor Fiscal estará sujeto al Régimen de inhabilidades e incompatibilidades establecido en la Ley 80 de 1993 y sus Decretos Reglamentarios.

No podrán ser Revisores Fiscales y por tanto no podrá ser proponente, ni ser propuesto en esta convocatoria:

1. Quienes sean empleados de la Entidad.
2. Quienes estén ligados por matrimonio o parentesco del cuarto grado de consanguinidad, primero civil o segundo de afinidad o sean socios de los funcionarios o niveles directivos, asesor o ejecutivo, auditor o contador de la misma Entidad.
3. Quien haya sido elegido como Revisor Fiscal, no podrá desempeñar en la misma entidad, ningún otro cargo durante el periodo respectivo, ni dentro del año siguiente a su retiro.
4. Cuando un contador público sea requerido para actuar como Auditor Externo, Revisor Fiscal, Interventor de cuentas o árbitro en controversia de orden contable, se abstendrá de aceptar tal designación si tiene con alguna de las partes, parentesco dentro del cuarto grado de consanguinidad, segundo de afinidad, primero civil, o si median vínculos económicos, amistad íntima, intereses comunes o cualquier otra circunstancia que pueda restarle independencia u objetividad a sus conceptos o actuaciones.
5. Cuando un Contador Público haya actuado como empleado de la entidad no podrá aceptar cargos o funciones de revisor fiscal de la misma Entidad, por lo menos dos (2) años después de haber cesado en sus funciones.
6. Quienes tengas sanciones vigentes por organismos de control, tribunales éticos de la profesión, Superintendencia de Sociedades o Bancadas por irregularidades en ejercicio de la profesión.

### **DEBERES Y RESPONSABILIDADES:**

El Revisor Fiscal, responderá por:

1. Los perjuicios que ocasionen a la Entidad o a terceros, por negligencia o dolo en cumplimiento de sus funciones.

 (605)5748960 - Línea de atención 018000915306

 Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e' Campo Frente a la Feria Ganadera, Cesar - Colombia



SC-CER507026



2. Autorizar balances con inexactitudes graves, o rinda a la Junta Directiva informes con tales inexactitudes.
3. Guardar completa reserva sobre los actos o hechos de que tenga conocimiento en ejercicio de su función y solamente podrá comunicarlos o denunciarlos en la forma y casos previstos expresamente en las leyes.

## DEL PERIODO DE CONTRATACIÓN

El Revisor Fiscal, será designado por un periodo de un (1) año. Podrá ser removido en los eventos que se determinen en el contrato, y por las causales previstas en la Ley, los Estatutos y en los Reglamentos.

Plazo de ejecución del contrato: El contrato que resulte de la presente convocatoria tendrá un término de duración de un (1) año, contado a partir de la firma del acta de iniciación de actividades

PARAGRAFO: El Acta de Iniciación de Actividades se firmará dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la suscripción del contrato, previo perfeccionamiento y legalización del contrato, afiliación al sistema de riesgos profesionales y aprobación por parte de COPROCESAR de garantía única de cumplimiento constituida por el contratista a favor de la entidad.

## DOCUMENTOS DE LA INVITACIÓN

Los documentos que hacen parte de la presente Convocatoria Pública y que conforman los antecedentes administrativos entre otros, son los siguientes:

- Aviso de Convocatoria Pública.
- Publicación de la Pagina Web. Oficial de la Corporación y una Publicación en Periódico de Amplia Circulación, Regional o Nacional.
- Registro de recibo de propuestas.
- Acta de cierre de la invitación
- Acta de Elección del revisor fiscal.

## EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

**Financiación.** La financiación del contrato resultante de la elección se hará con cargo al Presupuesto de Gastos de Corpocesar Vigencia 2023, tal como consta en el Certificado de Disponibilidad Presupuestal expedido por Coordinador GIT para la Gestión Financiera, Dr. Armando Villazón Sánchez.

**Forma de pago.** La Corporación pagará al CONTRATISTA el valor de la siguiente manera: Por mensualidades vencida, una vez sean prestados los servicios objeto del Contrato, y previa certificación expedida de recibido a satisfacción por el supervisor del contrato de la Corporación Autónoma Regional del Cesar. Para efectos de pagos deberá presentar la paz y salvo a los sistemas de salud, pensión y ARP y de los aportes parafiscales

 (605)5748960 - Línea de atención 018000915306

 Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e' Campo Frente a la Feria Ganadera, Cesar - Colombia



SC-CER507026

COMFAMILIAR, ICBF y SENA, en cumplimiento de las exigencias contempladas en la ley 789 2002 y 828 de 2003 si a ellos hubiere lugar.

### REQUISITOS OBJETIVOS DE LOS PROPONENTES:

Podrán presentar propuestas todas las personas naturales, jurídicas, que no estén incurso en ninguna de las causales de inhabilidades, conforme a lo establecido en la Ley.

### INSCRIPCIONES TARDÍAS

Las propuestas que lleguen después de la hora de cierre no serán recibidas, si el proponente insiste en su recibo, se le recibirá y posteriormente, le será devuelta sin abrir, a la dirección registrada.

### FORMA DE PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA

- Deberá presentarse en original escrita con tinta indeleble a máquina o computador en idioma español, debidamente enumerada en todas sus páginas, sin tachaduras, enmendaduras con especial claridad, legibilidad y en el orden en que se establece en la Solicitud de la Oferta.
- El original deberá en sobre cerrado y sellado, rotulado con el nombre del proponente, con la dirección para notificaciones y los siguientes títulos:

Propuesta para:

ASAMBLEA CORPORATIVA

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CESAR. CORPOCESAR

(Nombre Del Oferente)

(Dirección, Teléfono Oferente y E - mail)

Convocatoria Pública.

Objeto:

La oferta será entregada dentro del plazo de la presente invitación, en la siguiente dirección:

Oficina de la Secretaria General de "CORPOCESAR", ubicada en el Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e' Campo, Frente a la Feria Ganadera, Municipio de Valledupar en el departamento del Cesar CORPOCESAR solo dará valor, para los estudios, evaluaciones y demás efectos al contenido del sobre marcado como original.

- La oferta deberá ser suscrita por el Oferente si se trata de persona natural y si se trata de persona jurídica por el Gerente de la compañía, o en su efecto por el Representante Legal de la misma y entregada con todas sus páginas consecutivas enumeradas.
- No se permitirá el retiro de documentos que componen la oferta durante el proceso de selección.

### CIERRE DE LA INVITACIÓN

El plazo para presentar propuestas se cerrará en la fecha prevista en el aviso de convocatoria pública, en el lugar y en las fechas definidas en ese documento.

 (605)5748960 - Línea de atención 018000915306

 Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e' Campo Frente a la Feria Ganadera, Cesar - Colombia



Una vez vencido el plazo para la entrega de oferta, se levantará un acta en la que se relacione los nombres de las personas que entregaron oferta.

El acta será suscrita por los funcionarios intervinientes, los proponentes y quienes asistan en representación de la comunidad en calidad de veedores debidamente acreditados.

### RETIRO DE LAS PROPUESTAS

No se admitirá solicitud alguna tendiente a retirar o cambiar por otras las propuestas presentadas una vez se haya cerrado la invitación.

### PRESUPUESTO OFICIAL DE LA CONVOCATORIA

El presupuesto oficial de esta convocatoria se estima en la suma de: TREINTA Y OCHO MILLONES CIENTO SETENTA Y DOS MIL PESOS (\$38.172.000) correspondientes a la duración del contrato por el periodo 2023 - 2024.

### GARANTÍA DE CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO

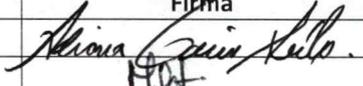
La persona natural o jurídica que resulte seleccionada como Revisor Fiscal, deberá constituir en un Banco o Compañía de Seguro legalmente autorizada para funcionar en Colombia, una Garantía Única que ampare el cumplimiento del contrato, por una suma equivalente al Diez por ciento (10%) del valor del mismo y por un término igual al plazo del contrato y cuatro (4) meses más.

### INFORMACIÓN DE CONTACTO DEL PROPONENTE

El proponente deberá indicar de manera clara su domicilio, dirección de residencia, correo electrónico, número telefónico y el lugar a donde recibirá avisos y notificaciones.



**JORGE LUIS FERNÁNDEZ OSPINO**  
Director General

|                 | Nombre Completo                                 | Firma   |
|-----------------|---|---|
| Proyectó        | Adriana García Arévalo / Secretaria General (e) |  |
| Revisó y Aprobó | Mónica González Thomas / Asesora (e)            |  |

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento con sus respectivos soportes y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para su firma.

 (605)5748960 - Línea de atención 018000915306

 Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e' Campo Frente a la Feria Ganadera, Cesar - Colombia