



TRANSCARIBE S.A.

**AVISO DEFINITIVO
CONVOCATORIA PÚBLICA**

OBJETO: CONTRATAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE UNA PERSONA NATURAL O JURIDICA PARA EJERCER LA REVISORIA FISCAL DE TRANSCARIBE S.A.

Se convoca a todas las personas naturales y/o jurídicas interesadas en participar en la convocatoria abierta, para la elección del Revisor Fiscal de Transcaribe S.A., para el periodo 2020-2021.

Teniendo en cuenta que se elaboró estudio previo definitivo, se procede a realizar y publicar el respectivo aviso definitivo.

SE AGRADECE A TODOS LOS INTERESADOS CONOCER LAS CONDICIONES AQUÍ EXIGIDAS, ASÍ COMO LAS DEMÁS ESTABLECIDAS EN EL ESTUDIO PREVIO QUE HACE PARTE INTEGRAL DE LA PRESENTE CONVOCATORIA, EN SU INTEGRIDAD. ADICIONAL A LO ANTERIOR, Y CON LA FINALIDAD DE ASEGURAR LA PLURALIDAD DE OFERENTES, SE AJUSTARÁ EL CRONOGRAMA DE ACUERDO AL PRESENTE DOCUMENTO.

DENOMINACIÓN: Revisor Fiscal

TIPO DE VINCULACIÓN: Contrato de Prestación de Servicios Profesionales.

MODALIDAD DE SELECCIÓN: El numeral 3º del artículo 32 de la ley 80 de 1993 define los contratos de Prestación de Servicios, en los siguientes términos:

“Son contratos de prestación de servicios los que celebren las entidades estatales para desarrollar actividades relacionadas con la administración o funcionamiento de la entidad. Estos contratos sólo podrán celebrarse con personas naturales cuando dichas actividades no puedan realizarse con personal de planta o requieran conocimientos especializados.

En ningún caso estos contratos generan relación laboral ni prestaciones sociales y se celebrarán por el término estrictamente indispensable.”

Al tenor de lo previsto por el artículo 2.2.1.2.1.4.9. del Decreto 1082 de 2015, “Las Entidades Estatales pueden contratar bajo la modalidad de contratación directa la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión con la persona natural o jurídica que esté en capacidad de ejecutar el objeto del contrato, siempre y cuando la Entidad Estatal verifique la idoneidad o experiencia requerida y relacionada con el área de que se trate. En este caso, no es necesario que la Entidad Estatal haya obtenido previamente varias ofertas, de lo cual el ordenador del gasto debe dejar constancia escrita.

Los servicios profesionales y de apoyo a la gestión corresponden a aquellos de naturaleza intelectual diferentes a los de consultoría que se derivan del cumplimiento



de las funciones de la Entidad Estatal; así como los relacionados con actividades operativas, logísticas, o asistenciales.”

No obstante a lo anterior, es el deseo de la Asamblea General de Accionistas realizar un proceso de selección de ofertas previo que permita al organismo escoger al candidato más adecuado e idóneo para llevar a cabo el objeto descrito.

CRONOLOGIA DE LA CONVOCATORIA

ACTIVIDAD	FECHA Y HORA	LUGAR
Apertura definitiva de la convocatoria, publicación de estudios y documentos previos	2 de Marzo de 2020	www.transcaribe.gov.co
Solicitud de aclaraciones y observaciones por parte de interesados	Hasta el 5 de Marzo de 2020	www.transcaribe.gov.co o físicamente en la Urbanización Anita Diagonal 35 No. 71 - 77, en la ciudad de Cartagena (Tel. 6411320).
Respuesta a las observaciones presentadas por los interesados	9 de Marzo de 2020	www.transcaribe.gov.co
Cierre del proceso – presentación de propuestas por parte de los interesados	13 de Marzo de 2020, 3:00 p.m.	Recepción de TRANSCARIBE, ubicada en la Urbanización Anita Diagonal 35 No. 71 - 77, en la ciudad de Cartagena (Tel. 6411320). <u>NO SE RECIBIRAN PROPUESTAS ELECTRONICAS.</u>
Evaluación de las propuestas	18 de Marzo de 2020	Urbanización Anita Diagonal 35 No. 71 - 77, en la ciudad de Cartagena (Tel. 6411320).
Designación del revisor fiscal por parte de la Asamblea General de Accionistas	<u>En la fecha en que la Asamblea se reúna</u>	Urbanización Anita Diagonal 35 No. 71 - 77, en la ciudad de Cartagena (Tel. 6411320).
Comunicación de la designación	Al día siguiente de la decisión de la Asamblea	Se remitirá oficio por correo electrónico al proponente elegido y a los demás proponentes.
Suscripción del contrato	Dentro de los dos (2) días hábiles siguientes a la comunicación de la decisión de la Asamblea	Urbanización Anita Diagonal 35 No. 71 - 77, en la ciudad de Cartagena (Tel. 6411320).

PERFIL REQUERIDO

El perfil establecido es el siguiente:



PROFESION: El contratista debe ser una firma de Revisoría Fiscal debidamente acreditados en Colombia ante la Junta Central de Contadores. El futuro contratista, una vez adjudicado el contrato, debe acreditar sede en la ciudad de Cartagena, la cual se incluirá como obligación del contrato.

Las personas naturales deben acreditar título profesional en Contaduría Pública, conferido por una universidad legalmente reconocida (Art. 215 Código de Comercio), certificado en normas NIIF. Las personas jurídicas, además de los requisitos generales que debe acreditar cualquier sociedad, deben demostrar que cuentan con Contadores Públicos que cumplen con estos requisitos, incluyendo la certificación en normas NIIF.

EXPERIENCIA: Mínimo cinco (5) años en revisoría fiscal, en empresas con activos no menores a 15.000 mil millones de pesos, preferiblemente en áreas de infraestructura, transporte, servicios públicos o ingeniería. Así mismo, deben acreditar que cuentan con personal con certificaciones en Normas NIIF.

LUGAR DE RECEPCIÓN DE LAS PROPUESTAS: Transcaribe S.A., Urbanización Anita Diagonal 35 No. 71 - 77, en la ciudad de Cartagena (Tel. 6411320).

CONSULTA DE ESTUDIOS PREVIOS Y DEL SECTOR: Podrán ser consultados en la página WEB de TRANSCARIBE S.A. (www.transcaribe.gov.co) o en la Dirección Administrativa y Financiera, ubicada en la Urbanización Anita Diagonal 35 No. 71 - 77, en la ciudad de Cartagena (Tel. 6411320).

PRESUPUESTO OFICIAL: El valor del contrato que resulte de la presente convocatoria se financiará con recursos del presupuesto de Transcaribe S.A. de la actual vigencia fiscal. El valor de los honorarios serán incluidos por cada proponente en su propuesta. El valor final de los mismos serán los establecidos y aprobados por la Asamblea General de Accionistas. Los honorarios se cancelarán mensualmente, previa certificación del supervisor del contrato.

PLAZO: Doce (12) Meses, contados a partir de la suscripción del Acta de Inicio. **PARÁGRAFO.** La reelección de revisores no superará el periodo de cuatro (4) años.; así las cosas TRANSCARIBE S.A., no podrá tener la misma revisoría fiscal por más de cuatro (4) años.

OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA:

El proponente se compromete para con TRANSCARIBE S.A a presentarle con autonomía técnica, la labor de Revisoría Fiscal, de conformidad con lo consagrado en los artículos 207,208 y 209 del Código de Comercio, Art. 38 de la Ley 222 de 1995, las establecidas en los estatutos de la entidad, normas de las Contaduría General de la Nación (CGN) y demás normas vigentes, pertinentes y concordantes sobre la materia y de acuerdo a las estipulaciones y lineamientos que se desarrollan en la presente invitación. Además:

- Contar con sede en la ciudad de Cartagena, domicilio de la entidad contratante.
- Responder por los documentos físicos o magnéticos que le sean entregados o que elabore en desarrollo del contrato, certificando que reposen en la dependencia correspondiente.
- Proyectar las respuestas a las solicitudes de información, derechos de petición, etc., que se presenten a la entidad con ocasión a la actividad contractual de la entidad, o cualquier otro asunto comprendido dentro de este objeto contractual.
- Realizar el debido seguimiento, vigilancia y control sobre las actividades que se le encomiendan.



- Realizar las actividades que le sean encomendadas como apoyo a la gestión de la entidad.
- Asistir a las reuniones a las cuales sea convocada por la Gerencia de TRANSCARIBE S.A. o por el supervisor del contrato.
- Presentar Informes mensuales sobre la actividad ejecutada, incluyendo informes sobre las auditorías que se ejecuten.
- Las demás obligaciones de apoyo que surjan en el ejercicio de sus competencias de acuerdo al objeto del contrato o que le sean asignadas por el supervisor del mismo.

ESPECIFICACIONES GENERALES:

El trabajo de Revisoría Fiscal involucra: 1) Auditoría Financiera. 2) Auditoría de Cumplimiento. 3) Auditoría de gestión. 4) Auditoría de Control Interno, componentes que se describen a continuación:

Auditoría Financiera.

Establecer si los Estados Financieros de TRANSCARIBE S.A. reflejan razonablemente su situación financiera y los cambios en la misma, el resultado de sus operaciones, su flujo de efectivo y los cambios en su patrimonio, comprobando que en la preparación de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron con las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

Auditoría de Cumplimiento.

Determinar si TRANSCARIBE S.A., en desarrollo de las operaciones que realiza, cumple con las disposiciones legales que le son aplicables, y en particular garantizar que la empresa atienda en debida forma las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación en cuanto a las NIIFSP y demás estándares internacionales sobre la materia.

Auditoría de Gestión.

Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por TRANSCARIBE S.A. y el manejo de los recursos disponibles.

Auditoría de Control Interno.

Evaluar el sistema de control interno mediante la revisión de ciclos transaccionales tales como: Ciclo de ingresos, ciclo de egresos, ciclo de producción, ciclo de nómina, ciclo de compras y cuentas por pagar, ciclo de tesorería y ciclo de información financiera; para determinar si los controles establecidos por TRANSCARIBE S.A. son adecuados o requieren ser mejores para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección del patrimonio.

EL CONTRATISTA DEBERÁ PRESENTAR INFORMES SOBRE TODAS Y CADA UNA DE LAS AUDITORÍAS LLEVADAS A CABO.

La propuesta presentada por el proponente, hará parte integral del contrato que se suscriba para el efecto.

OBLIGACIONES ESPECIFICAS:

El contratista se obliga a desarrollar la Revisoría Fiscal de acuerdo con las prescripciones legales,



pronunciamientos profesionales y las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, labor que por consiguiente incluirá una planeación, evaluación del control interno, medición de la gestión, pruebas de la documentación, de libros y registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría necesarios, para realizar una Revisoría Fiscal con independencia de acción y de criterio, para lo cual cumplirá las siguientes obligaciones:

- Realizar pruebas de cumplimiento de las disposiciones y de las decisiones de los órganos de administración.
- Realizar pruebas de cumplimiento de las normas prescritas por el Código de Comercio, el Estatuto Tributario, y demás normas legales y de los entes de control y vigilancia que tengan que ver con la materia.
- Verificar el cumplimiento de las NIIFSP y demás normas sobre esta materia expedidas por la Contaduría General de la Nación, disposiciones legales y estatutarias aplicables a la entidad.
- Examinar la estructura organizativa de TRANSCARIBE S.A., sus objetivos, planes estratégicos, políticas para lograrlo y cumplimientos de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos de la entidad.
- Revisar y evaluar la estructura de control interno
- Revisión de ingresos, desembolsos, de gastos y demás operaciones realizadas por la entidad.
- Realizar pruebas de la evidencia documental necesaria para soportar las operaciones registradas en las cuentas.
- Hacer arqueos de las inversiones y demás valores.
- Hacer pruebas de la existencia física de los activos fijos.
- Confirmación directa de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, saldos y demás transacciones con los bancos.
- Prueba de cumplimiento de las disposiciones de la Asamblea General y de las decisiones de la Junta Directiva.
- Examen de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los Estados Financieros.
- Evaluación de las normas de contabilidad utilizadas, de las estimaciones contables practicadas por la administración y de la presentación de los Estados Financieros en conjunto.
- Realizar pruebas para determinar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de políticas y procedimientos adecuados en las operaciones y la eficacia de los mismos.
- Revisión y firma de los estados financieros que se envían a las entidades de control y vigilancia; y demás documentos que requieran de su firma.
- Otros procedimientos de Auditoría que se consideren aplicables de acuerdo con las circunstancias.

El alcance de la revisoría fiscal se basará principalmente en pruebas selectivas que permitan obtener seguridad razonable de la información contenida en los registros contables y otros datos fuentes, la cual es confiable como base para la preparación de los Estados Financieros y les sirva de evidencias suficiente y válida para formar y justificar la opinión que debe expresar acerca de la razonabilidad de los Estados Financieros, así como la efectividad del control interno y la eficiencia y eficacia de la administración de la entidad.

INFORMES A PRESENTAR:



En desarrollo del trabajo de Revisoría Fiscal, se emitirán los siguientes informes:

a) Informe Final de Auditoría Integral

Un informe de una Auditoría Integral que contenga: auditoría financiera de los estados financieros básicos; la evaluación del sistema de control interno, evaluación del cumplimiento de las leyes y normas que regulan la materia; y evaluación en general de la gestión de la administración. Este informe estará acompañado de los siguientes estados financieros de propósito general preparados por la administración, y sus correspondientes revelaciones.

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral.
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de efectivo y
- Notas explicativas (Revelaciones) a los Estados Financieros.

La opinión sobre los estados financieros de TRANSCARIBE S.A., tiene como soporte las conclusiones generales del examen sobre los mismos.

La Revisoría Fiscal se desarrollará mediante visitas a la entidad. El cronograma definitivo de actividades corresponde al desarrollo del Programa de Revisoría Fiscal que presenten los proponentes.

b) Informes Intermedios y Eventuales

En el curso de la Revisoría Fiscal y al menos trimestralmente, previa revisión de los controles establecidos, de los procedimientos administrativos, de los registros contables y de la documentación que lo soporta, se presentarán informes donde se resumirá el trabajo efectuado y las observaciones y recomendaciones acerca de la organización contable-administrativa, eficacia de los controles internos, la gestión y otros aspectos de la auditoría integral que hubieren sido detectados en el curso del trabajo.

METODOLOGIA DE TRABAJO DE LA REVISORIA FISCAL

El enfoque debe estar basado sobre el entendimiento de la actividad que desarrolla Transcaribe S.A. y el sector en el cual opera. La estructura y los aspectos más relevantes son los siguientes:

a) Planeación Preliminar

Las actividades de Planeación preliminar consisten entre otras, en la comprensión de la Actividad de TRANSCARIBE S.A., y todos sus procesos y procedimientos. La mayoría de estas actividades implican reunir información que permita evaluar el riesgo y desarrollar un plan de auditoría adecuado, conjuntamente con la Auditoría Interna de acuerdo con el esquema que actualmente maneja TRANSCARIBE S.A.

b) Ejecución de la Revisoría Fiscal

1) Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión incluye el examen de TRANSCARIBE S.A. con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos de la entidad y se logran los objetivos previstos.

La eficiencia comprende: El rendimiento del servicio prestado en relación con su costo; y la comparación



de dicho rendimiento con los indicadores establecidos previamente.

El grado de eficacia se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos, es decir, comparando resultados reales obtenidos con los resultados previstos.

La auditoría de gestión tiene el siguiente alcance:

- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y razonables con el objeto de la entidad.
- Comprobar la confiabilidad de la información que se toma de base para el cálculo de los indicadores de gestión.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos de TRANSCARIBE S.A.
- Evaluar la estructura organizacional de TRANSCARIBE S.A.

2) Auditoría del Control Interno

El objetivo de la auditoría del control interno es confirmar que éste ha estado operando en forma efectiva y consistente durante todo el ejercicio. Las pruebas de controles se basan en cuestionamiento corroborativo complementadas en la observación, examen de la evidencia documental o haciéndolos funcionar de nuevo.

3) Revisión de los Estados Financieros

Revisar los estados financieros intermedios y finales para determinar si:

- En conjunto, son coherentes con la realidad financiera y económica de la entidad.
- Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son apropiadas y están reveladas adecuadamente, al igual que cualquier cambio en dichas políticas.
- Los saldos y revelaciones asociadas están presentados de acuerdo con las políticas contables, normas y requisitos legales y reglamentarios.
- Adecuada presentación de los estados financieros.

4) Auditoría de Cumplimiento.

Ejecutar auditoría de cumplimiento para comprobar que las operaciones, registros y demás actuaciones de la entidad cumplan con las normas, leyes, estatutos que rigen para TRANSCARIBE S.A. y las decisiones de la Junta Directiva y Asamblea de Accionistas de la entidad.

Para el desarrollo de la Revisoría Fiscal el contratista debe contar con el siguiente personal:

ROL	FORMACIÓN	ESPECIALIZACIÓN	EXPERIENCIA MÍNIMA
Revisor fiscal	Contador Público	Revisoría Fiscal Auditoría Control Interno	4 Años de experiencia general
Auditor Jurídico Legal	Abogado titulado, Contador, Administrador de	Tributaria	3 Años (experiencia general en revisoría fiscal)



	Empresas, Economista, Industrial	Ing	
Contador	Contador Público		Conocimientos a través de cursos, diplomados y/o Especialización; y Certificación en NIIF
Contador Residente	Contador Público		1 Año (experiencia general)
			3 Años (experiencia general en revisoría fiscal)

SUPERVISIÓN DEL CONTRATO:

La supervisión del contrato estará a cargo del Director Administrativo y Financiero de TRANSCARIBE S.A. o de quien haga sus veces.

NOTA: TRANSCARIBE S.A. ACLARA QUE NO OBSTANTE LLEVARSE A CABO EL ANTERIOR PROCESO OBJETIVO DE SELECCIÓN, NO MODIFICA LA NATURALEZA DEL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES A SUSCRIBIR CON LA PERSONA SELECCIONADA, EN APLICACIÓN DE LA CAUSAL DE CONTRATACIÓN DIRECTA CONTENIDA EN EL LITERAL H DEL NUMERAL 4 DEL ARTÍCULO 2 DE LA LEY 1150 DE 2007.

LAS OBLIGACIONES Y DEMÁS CONDICIONES DEL CONTRATISTA PUEDEN SER CONSULTADAS EN EL ESTUDIO PREVIO QUE SOPORTA LA PRESENTE CONTRATACIÓN.

Cartagena de Indias, Febrero de 2020.