

## Generales

1. ¿Cuáles garantías se deben constituir? Conforme a lo indicado en el numeral 4 de plazo de ejecución:

En cuanto a este punto, al momento de suscribir el contrato, el cual se hace a través de plataforma Secop, se evalúa la pertinencia de solicitar garantías, en caso de que procedan se solicita únicamente la garantía de cumplimiento.

2. Suministrar copia del organigrama de la entidad. SE ADJUNTA
3. Suministrar copia de los estados financieros con notas juntos con la opinión del Revisor Fiscal al último periodo auditado. SE ADJUNTA
4. Suministrar copia del presupuesto previsto de la entidad para el año 2025. SE ADJUNTA
5. La auditoría se desarrollaría únicamente en las oficinas de Medellín, o ¿se requiere desplazamientos a otras ciudades o locaciones?

**La prestación del servicio en el cual se enmarcan las auditorías se deben desarrollar en las oficinas de la ACI Medellín, en su única sede.**

6. En el numeral 13 “regulación jurídica” se habla de la suscripción de un contrato conforme la Ley 80 de 1993. Apreciamos nos puedan suministrar copia del contrato modelo para nuestra revisión. ¿En caso de ser eventualmente seleccionados, se pueden modificar cláusulas al mismo?

La copia del contrato, no es posible compartirla en este momento, ya que una vez seleccionadas tres propuestas de las que se presenten, las mismas se llevan a asamblea y es allí adonde se escoge el Revisor fiscal, con el cual se suscribe un contrato a través de la plataforma secop y el mismo es revisado por ambas partes antes de ser firmado

### **Respecto a las responsabilidades del revisor fiscal:**

1. ¿Es posible coordinar la presencia física o virtual de mínimo 8 horas semanales, en días consecutivos en el mes en lugar de 1 día cada semana? Por ejemplo, una visita mensual de 4 días.

**De acuerdo con los estudios previos y las condiciones del servicio, lo recomendado es que las visitas se realicen de manera semanal, aun así, se podría coordinar que sea una visita presencial al mes y el resto de las horas de manera virtual.**

2. En el punto 2 se indica que el revisor fiscal debe “Asesorar permanente en los campos contables, tributario, financiero, de costos, presupuestal, normativo, legal, y los demás temas que sean propios del desarrollo del objeto social de la Entidad, y en los que la opinión de la Revisoría Fiscal, como órgano de control de la Entidad”. Al respecto sugerimos revisar y ajustar la redacción dado que el revisor fiscal por motivos de independencia e imparcialidad no puede asesorar y a su vez evaluar u opinar sobre un mismo asunto. Nuestro alcance como revisores fiscales siempre ha ido encaminado en dar a conocer a través de cartas de recomendaciones o control los posibles incumplimientos identificados en el desarrollo de nuestra labor para ser subsanados por la administración

**Al usar la palabra asesorar se refiere a la emisión de conceptos, recomendaciones y opiniones sobre los temas que son objeto de la Revisoría Fiscal.**

3. Por favor confirmar si la periodicidad para la revisión de estados financieros con sus revelaciones es únicamente anual, o si la entidad tiene obligación de presentar ante terceros estados financieros intermedios dictaminados por el revisor fiscal.

**Si, la revisión de estados financieros y revelaciones es anual, si bien se presentan estados financieros trimestrales no requieren la firma de la Revisoría Fiscal.**

4. Suministrar normograma aplicable a la entidad para establecer el alcance de la auditoría de cumplimiento. Se adjunta
5. En el numeral 7 de responsabilidades, ¿a qué hace referencia específica las auditorías de gestión? ¿Corresponde al mismo punto 8 de evaluación del control interno?. Por favor confirmar si la entidad tiene implementado su sistema de control interno bajo el Modelo Estándar de Control interno.

**La ACI Medellín tienen establecido y cumple con la normatividad aplicable al Modelo Estándar de Control Interno MECI, herramienta que proporciona una estructura de control a la gestión, la cual especifica los elementos necesarios para construir y fortalecer el Sistema de Control Interno, para esto desde la planta de cargos se cuenta con el Asesor de Control Interno.**

**La auditoría de gestión se refiere a los ejercicios internos de auditoría que hace la Revisoría Fiscal para evaluar la eficiencia y eficacia con la que la entidad administra sus recursos, así mismo, se analiza las rutas planteadas para alcanzar los objetivos estratégicos.**

6. Respecto al numeral 10 de las obligaciones referente a “Garantizar el cumplimiento de la normatividad en seguridad y salud en el trabajo en el desarrollo de sus actividades, dentro de las instalaciones de la ACI Medellín”; confirmar si hace referencia es en acatar las normas y políticas establecidas por la entidad, no en evaluar el sistema implementado como tal.

**Si, hace referencia a acatar las normas y políticas establecidas por la entidad.**

7. Suministrar relación en Excel o cuadro de los impuestos nacionales, departamentales y municipales a los cuales está obligada la entidad a presentar, indicando periodicidad.
8. Indicar cuales son las certificaciones recurrentes e informes periódicos que deben ser revisados y firmados por el revisor fiscal.

**Certificado de paz y salvo de seguridad social y aportes parafiscales, cartas para realizar pagos en moneda extranjera y certificaciones que se requieran, declaraciones de impuestos e informes que sean requeridos para el reporte ante los Entes de Control.**

9. Con que periodicidad recibe la entidad visitas de entes de control y cuáles son los informes que generalmente requieren al revisor fiscal.

**La entidad recibe anualmente a la Contraloría Distrital de Medellín que realiza la Auditoría “Gestión Fiscal Integral Auditoría Financiera y de Gestión” de la vigencia anterior. Generalmente, no se requieren informes por parte de la Revisoría Fiscal para la rendición de cuenta ante los Entes de Control, en caso de necesitarlo se solicitaría a la Revisoría.**

10. Indicar estructura y contenido mínimo de los informes que deben ser presentados mensualmente a la Asamblea General.

**El informe que se presenta mensual es donde se relacionan las actividades realizadas en el marco del cumplimiento del objeto contractual y las obligaciones propias de la Revisoría Fiscal con el fin de llevar el control por parte de la supervisión del contrato y el pago oportuno.**

**El informe que se menciona a la Asamblea General de Asociados hace referencia al informe anual sobre los resultados obtenidos durante la gestión de ese año y el dictamen de los estados financieros.**