

Departamento de Gestión de Sociedades de Auditoría

“Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú”

“AÑO DE LA INVERSIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL Y LA SEGURIDAD ALIMENTARIA”

CONCURSO PÚBLICO DE MÉRITOS N° 03-2013-CG

- Con arreglo al marco legal de su competencia, es atribución exclusiva de la Contraloría General de la República la designación de sociedades de auditoría que se requieran para la prestación de servicios de auditoría en las entidades bajo el ámbito del Sistema Nacional de Control.
- De acuerdo a ello, el PRESENTE CONCURSO PÚBLICO DE MÉRITOS se regula por las disposiciones del Reglamento de las Sociedades de Auditoría conformantes del Sistema Nacional de Control, aprobado por Resolución de Contraloría N° 063-2007-CG y modificatorias, **en adelante “Reglamento”, para cuyo efecto se formula la presente base.**

Información General de las Entidades

Razón Social

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE REGISTROS PÚBLICOS (SUNARP)

GRUPO CENTRO

Conformado por las Unidades Ejecutoras 001 SUNARP-Sede Central, 002 SUNARP-Sede Lima, 009 Zona Registral IV Sede Iquitos, 010 Zona Registral VI Sede Pucallpa, 012 Zona Registral VIII Sede Huancayo y 013 Zona Registral XI Sede Ica.

Razón Social

UNIDAD EJECUTORA N° 001 SUNARP - SEDE CENTRAL

R.U.C. : N° 20267073580

Representante Legal : Mario Solari Zerpa

Cargo : Superintendente Nacional de los Registros Públicos

Domicilio Legal :

Dirección : Calle Armando Blondet N° 260-San Isidro

Teléfono : 221 3062; 221 0125; 2214247

Fax : 221 8988

Correo Electrónico : apoblete@sunarp.gob.pe

Portal Electrónico : www.sunarp.gob.pe

Presupuesto : S/.90'590,808.

Razón Social

UNIDAD EJECUTORA N° 002 SUNARP - SEDE LIMA

R.U.C. : N° 20260998898

Representante Legal : Abel Alejandro Rivera Palomino

Cargo : Jefe Zonal (e)

Domicilio Legal :

Dirección : Av. Edgardo Rebagliati M. N° 561-Jesús María

Teléfono : 311 2360

Fax : 311 2360

Correo Electrónico : apoblete@sunarp.gob.pe

Portal Electrónico : www.sunarp.gob.pe

Presupuesto : S/.191'426,500.

Razón Social

UNIDAD EJECUTORA N° 009 ZONA REGISTRAL IV - SEDE IQUITOS

R.U.C. : N° 20114050530

Representante Legal : Blas Humberto Ríos Gil
Cargo : Jefe Zonal (e)

Domicilio Legal
Dirección : Jr. Arica N° 564-Iquitos
Teléfono : 065-231981; 065-221654 Anexo 6501
Fax : 065-231981 Anexo 6510
Correo Electrónico : apoblete@sunarp.gob.pe
Portal Electrónico : www.sunarp.gob.pe
Presupuesto : S/. 7'612,990.

Razón Social

UNIDAD EJECUTORA N° 010 ZONA REGISTRAL VI - SEDE PUCALLPA

R.U.C. N° : 20192055416

Representante Legal : Isabel Jiménez Lugo
Cargo : Jefe Zonal

Domicilio Legal
Dirección : Jr. Progreso N° 150
Teléfono : 061-572288
Fax : 061-572288
Correo Electrónico : ogonzales@sunarp.gob.pe
Portal Electrónico : www.sunarp.gob.pe
Presupuesto : S/6'225,250.

Razón Social

UNIDAD EJECUTORA N° 012 ZONA REGISTRAL VIII - SEDE HUANCAYO

R.U.C. : N°20176231506

Representante Legal : José Luis Farfán Silva
Cargo : Jefe Zonal (e)

Domicilio Legal
Dirección : Jr. Atalaya N° 1250-El Tambo-Huancayo
Teléfono : 064-248662
Fax : 064-248662
Correo Electrónico : ogonzales@sunarp.gob.pe
Portal Electrónico : www.sunarp.gob.pe
Presupuesto : S/.17'474,534.

Razón Social

UNIDAD EJECUTORA N° 013 ZONA REGISTRAL XI - SEDE ICA

R.U.C. : N°20163582156

Representante Legal : Rene Acero Ccasa
Cargo : Jefe Zonal

Domicilio Legal
Dirección : Av Matias Manzanilla N° 512-Ica
Teléfono : 056-217044; 056-232031
Fax : 056-217044; 056-232031
Correo Electrónico : ogonzales@sunarp.gob.pe
Portal Electrónico : www.sunarp.gob.pe
Presupuesto : S/.15'439,512.

I. TÉRMINOS DE REFERENCIA

a. Antecedentes de la entidad

Creación

La Superintendencia Nacional de los Registros Públicos – Sede Central (SUNARP), fue creada por Ley N° 26366 del 14 de Octubre de 1994, modificada mediante las Leyes N° 26707 del 12 de Diciembre de 1996 y N° 27755 del 15 de Junio de 2002 es un organismo descentralizado autónomo del Sector Justicia y ente rector del Sistema Nacional de los Registros Públicos, dotada de personería jurídica de Derecho Público, con patrimonio propio y autonomía funcional, jurídico – registral, técnica, económica, financiera y administrativa.

A partir del Ejercicio 2008 está incorporada al Sistema Contable Gubernamental, a través del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP), y está adecuada a todas las disposiciones que regulan la Administración Financiera del Sector Público.

Finalidad

La SUNARP tiene por objeto dictar las políticas y normas técnico - administrativas de los registros públicos, estando encargada de planificar, organizar, normar, dirigir, coordinar y supervisar la inscripción de los actos y contratos que integran el sistema nacional.

Con Decreto Supremo N° 04-95-JUS del 24 de Febrero de 1995 se aprobó sus Estatutos, los cuales fueron modificados mediante Resolución Suprema N° 135-2002-JUS del 11 de Julio del Ejercicio 2002, en donde se norma su naturaleza, funciones generales, régimen económico y laboral, estructura orgánica, atribuciones y distribuciones de sus respectivos órganos. Asimismo señala que tiene las funciones y atribuciones siguientes:

- a) Dictar políticas y normas técnico-registrales de los Registros Públicos que integran el Sistema Nacional.
- b) Planificar, organizar, normar, dirigir, coordinar y supervisar la inscripción y publicidad de los actos y contratos en los Registros que conforman el Sistema.
- c) Planificar, organizar, normar, dirigir, coordinar y supervisar el proceso de simplificación, integración y modernización de los Registros que forman parte del Sistema.
- d) Planificar, organizar, dirigir, ejecutar y controlar las actividades de carácter técnico y administrativo.
- e) Ejecutar actividades de formación, capacitación y entrenamiento de los Registradores Públicos y demás personal de los Registros Públicos que integran el Sistema.
- f) Planificar, organizar, dirigir, coordinar y supervisar las acciones de comunicación interna y externa, así como la imagen institucional y corporativa.
- g) Aprobar la estructura orgánica de sus Órganos Desconcentrados.
- h) Planificar, organizar, dirigir, ejecutar y controlar las actividades de informática, procesamiento de datos y racionalización administrativa.

- i) Celebrar convenios con entidades del sector público o del sector privado nacional, internacional o de cooperación técnica internacional, con el propósito de promover, desarrollar y ejecutar proyectos relacionados con el sistema registral del país.
- j) Supervisar el correcto empleo de los recursos provenientes de los convenios referidos en el literal i).
- k) Contratar servicios no personales de terceros o celebrar contratos de trabajo sujetos a modalidades que coadyuven al cumplimiento de sus objetivos o permitan una mayor eficiencia en el desarrollo de sus funciones.
- l) Las demás que establece la Ley.

Base Legal

Ley de Creación: Ley N° 26366 del 14 de Octubre de 1994, modificada mediante las Leyes Nros 26707 del 12 de Diciembre de 1996 y la 27755 del 15 de Junio de 2002.

Estatutos: Con Decreto Supremo N° 04-95-JUS del 24 de Febrero de 1995 se aprobó sus Estatutos, los cuales fueron modificados mediante Resolución Suprema N° 135-2002-JUS del 11 de Julio del Ejercicio 2002.

Reglamento de Organización y Funciones: Resolución Suprema N° 139-2002-JUS del 19 de Julio de 2002.

Manual de Organización y Funciones: Resolución de la Superintendente Nacional de los Registros Públicos N° 235- 2005-SUNARP/SN, del 06 de Setiembre de 2005.

Visión

Ser una institución referente a nivel internacional, altamente tecnificada, proactiva, confiable y con presencia efectiva en todo el territorio nacional. Brindando servicios registrales de calidad a satisfacción del ciudadano.

Misión

La Superintendencia Nacional de los Registros Públicos (SUNARP) tiene como misión el otorgar seguridad jurídica al ciudadano a través del registro y publicidad de derechos y titularidades en forma eficiente y transparente.

Estructura Orgánica

Mediante Resolución Suprema N° 207-2005-JUS del 06 de Setiembre 2005, se aprobó el nuevo Cuadro para Asignación de Personal (CAP) de la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos, el cual sustituye al CAP anterior aprobado mediante Resolución Suprema N° 121-2004-JUS del 03 de Junio de 2004.

Asimismo, mediante Resolución N° 312-2007-SN de fecha 23 de noviembre de 2007, se resolvió aprobar la modificación de Cargos, por Reordenamiento, del Cuadro para Asignación de Personal - CAP, de la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos Año Fiscal 2007, sólo en lo que respecta a la Zona Registral N° I Sede Piura (2); Zona Registral N° VIII Sede Huancayo (1); Zona Registral N° IX Sede Lima (52); Zona Registral N° X Sede Cusco (1); Zona Registral N° XI Sede Ica (1) y Zona Registral N° XIII Sede Tacna (1).

El nuevo Reglamento de Organización y Funciones de la SUNARP, aprobado con Resolución Suprema N° 139-2002-JUS del 19 de Julio de 2002, sustituyó al Reglamento de Organización y Funciones de la SUNARP, aprobado con Resolución de la Superintendente Nacional de Registros Públicos N° 171-98-SUNARP del 17 de Diciembre de 1998.

El nuevo Manual de Organización y Funciones de la SUNARP, aprobado con Resolución de la Superintendente Nacional de los Registros Públicos N° 235- 2005-SUNARP/SN, del 06 de Setiembre de 2005 ha sustituido – y, por consiguiente unificado – al Manual de Organización y Funciones de la SUNARP, aprobado mediante Resolución de la Superintendente Nacional de los Registros Públicos N° 241-2004-SUNARP/SN, del 07 de Junio de 2004, al Manual de Organización y Funciones de las Zonas Registrales de la N° I al XIII, excepto la Zona Registral N° IX – Sede Lima, aprobado con Resolución del Superintendente Nacional de los Registros Públicos N° 242-2004-SUNARP/SN, del 07.JUN.2004 y al Manual de Organización y Funciones de la Zona Registral N° IX-Sede Lima aprobado con Resolución del Superintendente Nacional de los Registros Públicos N° 242-2003-SUNARP/SN, del 23 de Junio de 2003.

A continuación se detalla la estructura orgánica contemplada en el Reglamento de Organización y Funciones vigente:

A) ALTA DIRECCION

- Superintendente Nacional de los Registros Públicos
- Directorio
- Superintendente Adjunto de los Registros Públicos
- Gerente General

B) ÓRGANO CONSULTIVO

- Consejo Consultivo

C) ÓRGANO DE CONTROL

- Órgano de Control Institucional

D) ÓRGANOS DE ASESORAMIENTO

- Gerencia Registral
- Gerencia Legal
- Gerencia de Presupuesto y Desarrollo

E) ÓRGANOS DE APOYO

- Secretaría General
- Gerencia de catastro
- Gerencia de Administración y Finanzas
- Gerencia de Informática
- Escuela de Capacitación Registral
- Oficina de Imagen Institucional y Relaciones Públicas

F) ÓRGANO DE SEGUNDA INSTANCIA REGISTRAL

- Tribunal Registral

G) ÓRGANOS DESCONCENTRADOS

- Zonas Registrales:

Zona Registral N° I- Sede Piura
Zona Registral N° II- Sede Chiclayo
Zona Registral N° III- Sede Moyobamba
Zona Registral N° IV- Sede Iquitos
Zona Registral N° V- Sede Trujillo
Zona Registral N° VI- Sede Pucallpa
Zona Registral N° VII- Sede Huaraz
Zona Registral N° VIII- Sede Huancayo
Zona Registral N° IX- Sede Lima
Zona Registral N° X- Sede Cusco

Zona Registral N° XI- Sede Ica
Zona Registral N° XII- Sede Arequipa
Zona Registral N° XIII- Sede Tacna

Al respecto, las Zonas Registrales para el cumplimiento de sus funciones cuentan con las siguientes áreas funcionales:

- a) Registral
- b) Catastro
- c) Administración y Finanzas
- d) Auditoría Interna
- e) Informática
- f) Legal
- g) Presupuesto y Desarrollo

b. Descripción de las actividades principales de la Entidad

La SUNARP tiene por objeto dictar las políticas y normas técnico - administrativas de los registros públicos, estando encargada de planificar, organizar, normar, dirigir, coordinar y supervisar la inscripción de los actos y contratos que integran el sistema nacional.

Se aprobó sus Estatutos mediante Resolución Suprema N° 135-2002-JUS del 11 de Julio de 2002, en donde se norma su naturaleza, funciones generales, régimen económico y laboral, estructura orgánica, atribuciones y distribuciones de sus respectivos órganos. Asimismo señala que tiene las funciones y atribuciones siguientes:

- a) Dictar políticas y normas técnico – registrales de los Registros Públicos que integran el Sistema Nacional.
- b) Planificar, organizar, normar, dirigir, coordinar y supervisar la inscripción y publicidad de los actos y contratos en los Registros que conforman el Sistema.
- c) Planificar, organizar, normar, dirigir, coordinar y supervisar el proceso de simplificación, integración y modernización de los Registros que forman parte del Sistema.
- d) Planificar, organizar, dirigir, ejecutar y controlar las actividades de carácter técnico y administrativo.
- e) Ejecutar actividades de formación, capacitación y entrenamiento de los Registradores Públicos y demás personal de los Registros Públicos que integran el Sistema.
- f) Planificar, organizar, dirigir, coordinar y supervisar las acciones de comunicación interna y externa, así como la imagen institucional y corporativa.
- g) Aprobar la estructura orgánica de sus Órganos Desconcentrados.
- h) Planificar, organizar, dirigir, ejecutar y controlar las actividades de informática, procesamiento de datos y racionalización administrativa.
- i) Celebrar convenios con entidades del sector público o del sector privado nacional, internacional o de cooperación técnica internacional, con el propósito de promover, desarrollar y ejecutar proyectos relacionados con el sistema registral del país.
- j) Supervisar el correcto empleo de los recursos provenientes de los convenios referidos en el literal.

k) Contratar servicios no personales de terceros o celebrar contratos de trabajo sujetos a modalidades que coadyuven al cumplimiento de sus objetivos o permitan una mayor eficiencia en el desarrollo de sus funciones.

l) Las demás que establece la Ley.

c. Alcance y período de la auditoría

c.1 Tipo de Auditoría

- Auditoría Financiera y del Examen Especial a la Información Presupuestaria.

c.2 Período de la Auditoría

Ejercicio Económico 2013

c.3 Ámbito Geográfico

El alcance del examen comprenderá lo siguiente:

Unidad Ejecutora	Ámbito
001 SUNARP-Sede Central	Departamento de Lima, Provincia de Lima, Distrito de San Isidro
002 SUNARP-Sede Lima	Zona Registral N° IX Sede Lima, Departamento de Lima
009 Zona Registral IV Sede Iquitos	Zona Registral N° IV Sede Iquitos
010 Zona Registral VI Sede Pucallpa	Zona Registral N° VI Sede Pucallpa
012 Zona Registral VIII Sede Huancayo	Zona Registral N° VIII Sede Huancayo
013 Zona registral XI Sede Ica	Zona Registral N° XI Sede Ica

d. Objetivo de la auditoría

AUDITORÍA FINANCIERA Y EXAMEN ESPECIAL A LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA.

El objetivo de la auditoría financiera y del examen a la información presupuestaria es emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y Presupuestarios al 31 de Diciembre de 2013, presentada a la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, preparada para la Cuenta General de la República; así como, del grado de cumplimiento de las metas y objetivos previstos en el presupuesto institucional.²

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Objetivo General

d.1 Emitir Opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros al 31.DIC.2013 preparados por las Unidades Ejecutoras: 001 SUNARP-Sede Central, 002 SUNARP-Sede Lima, 009 Zona Registral IV Sede Iquitos, 010 Zona Registral VI Sede Pucallpa, 012 Zona Registral VIII Sede Huancayo y 013 Zona Registral XI Sede Ica, de conformidad con la normatividad y pronunciamientos emitidos por el Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad, los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicables a la Contabilidad Gubernamental y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Objetivo Especifico

- d.1.1 Determinar si los Estados Financieros al 31.DIC.2013 preparados por las Unidades Ejecutoras: 001 SUNARP-Sede Central, 002 SUNARP-Sede Lima, 009 Zona Registral IV Sede Iquitos, 010 Zona Registral VI Sede Pucallpa, 012 Zona Registral VIII Sede Huancayo y 013 Zona Registral XI Sede Ica, presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujo de efectivo, de conformidad con la normatividad y pronunciamientos emitidos por el Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad, los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicables a la Contabilidad Gubernamental y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).
- d.2 Emitir Opinión del Pliego 067 SUNARP al 31.DIC.2013, preparada por la Unidad Ejecutora 001 SUNARP-Sede Central, para la formulación de la Cuenta General de la República del Ejercicio 2013.

Objetivo Especifico

- d.2.1 Determinar si el proceso de la Consolidación de los Estados Financieros del Pliego 067 SUNARP al 31.DIC.2013, preparada por la Unidad Ejecutora 001 SUNARP-Sede Central y que es emitida por el Módulo SIAF-SP, se ha efectuado de acuerdo a los procedimientos de Consolidación incorporados en el Módulo SIAF-SP por la Dirección General de Contabilidad Pública.

OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

Objetivo General

- d.3 Emitir opinión sobre la razonabilidad de la información presupuestaria al 31.DIC.2013, preparada por la Gerencia de Presupuesto y Desarrollo y las Jefaturas de Presupuesto de las Unidades Ejecutoras 001 SUNARP-Sede Central, 002 SUNARP-Sede Lima, 009 Zona Registral IV Sede Iquitos, 010 Zona Registral VI Sede Pucallpa, 012 Zona Registral VIII Sede Huancayo y 013 Zona Registral XI Sede Ica; así como el grado de cumplimiento de las metas y objetivos previstos en el presupuesto institucional.

Objetivos Específicos

- d.3.1 Evaluar si la Gerencia de Presupuesto y Desarrollo y las Jefaturas de Presupuesto han dado cumplimiento a la normativa vigente en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto institucional teniendo en cuenta las medidas complementarias de austeridad o restricción del gasto público.
- d.3.2 Establecer el grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstos en el presupuesto institucional, concordantes con las disposiciones legales vigentes.
- d.4 Emitir Opinión de la Información Presupuestaria del Pliego 067 SUNARP al 31.DIC.2013, preparada por la Gerencia de Presupuesto y Desarrollo de la Unidad Ejecutora 001 SUNARP-Sede Central.

Objetivo Especifico

- d.4.1 Determinar si la Consolidación de la Información Presupuestaria del Pliego 067 SUNARP al 31.DIC.2013, preparada por la Gerencia de

Presupuesto y Desarrollo de la Unidad Ejecutora 001 SUNARP-Sede Central, se ha efectuado razonablemente, de acuerdo a las normas presupuestarias y la operatividad del Módulo SIAF-SP.

PUNTOS DE ATENCIÓN

Durante las fases de auditoría pueden detectarse aspectos o hechos que llamen la atención del auditor, los mismos que deberán ser evaluados para su posible inclusión como puntos de atención dentro del plan de auditoría, considerando lo indicado en la NIA 300.

e. Tipo y Cantidad de Informes de auditoría

Al término de la auditoría, la Sociedad presentará al titular de la SUNARP los siguientes ejemplares debidamente suscritos, sellados y visados en cada folio, dentro de los plazos señalados en el contrato:

Unidad Ejecutora 001 SUNARP - Sede Central

- Siete (7) Ejemplares del Informe Corto de Auditoría Financiera.
- Siete (7) Ejemplares del Informe Largo de Auditoría Financiera.
- Siete (7) Ejemplares del Informe del Examen Especial a la Información Presupuestaria.
- Siete (7) Ejemplares del Informe Corto de Auditoría Financiera (CONSOLIDADO Pliego SUNARP).
- Siete (7) Ejemplares del Informe del Examen Especial a la Información Presupuestaria. (CONSOLIDADO Pliego SUNARP)

Unidad Ejecutora 002 SUNARP - Sede Lima

- Siete (7) Ejemplares del Informe Corto de Auditoría Financiera.
- Siete (7) Ejemplares del Informe Largo de Auditoría Financiera.
- Siete (7) Ejemplares del Informe del Examen Especial a la Información Presupuestaria.

Unidad Ejecutora 009 Zona Registral IV - Sede Iquitos

- Siete (7) Ejemplares del Informe Corto de Auditoría Financiera.
- Siete (7) Ejemplares del Informe Largo de Auditoría Financiera.
- Siete (7) Ejemplares del Informe del Examen Especial a la Información Presupuestaria.

Unidad Ejecutora 010 Zona Registral VI - Sede Pucallpa

- Siete (7) Ejemplares del Informe Corto de Auditoría Financiera.
- Siete (7) Ejemplares del Informe Largo de Auditoría Financiera.
- Siete (7) Ejemplares del Informe del Examen Especial a la Información Presupuestaria.

Unidad Ejecutora 012 Zona Registral VIII - Sede Huancayo

- Siete (7) Ejemplares del Informe Corto de Auditoría Financiera.
- Siete (7) Ejemplares del Informe Largo de Auditoría Financiera.
- Siete (7) Ejemplares del Informe del Examen Especial a la Información Presupuestaria.

Unidad Ejecutora 013 Zona Registral XI - Sede Ica

- Siete (7) Ejemplares del Informe Corto de Auditoría Financiera.
- Siete (7) Ejemplares del Informe Largo de Auditoría Financiera.

- Siete (7) Ejemplares del Informe del Examen Especial a la Información Presupuestaria.

Los informes desarrollados se entregarán también en dispositivo de almacenamiento magnético o digital en versión Word For Windows

Asimismo, deberán elevar en forma simultánea a la Contraloría General, **y al OCI de la entidad**, un (01) ejemplar de cada informe emitido, en versión impresa y en dispositivo de almacenamiento magnético o digital.

f. Metodología de evaluación y calificación de las propuestas

La evaluación y calificación de las propuestas se realizará de acuerdo a lo establecido en el Título II, Capítulo II, Sub capítulo III del Reglamento.

g. Aspectos de Control

- a. El desarrollo de la Auditoría, así como, la evaluación del Informe resultante, se debe efectuar de acuerdo a la normativa vigente de control. La Contraloría General, de acuerdo al Art. 24°, de la Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, podrá disponer su reformulación, cuando su elaboración no se haya sujetado a la normativa de control.

En caso de incumplimiento de la normativa de control respecto al desarrollo de la auditoría o de las indicaciones dadas para la reformulación de informes, la Contraloría General aplicará lo dispuesto en el artículo 10° literales a) y e) del Reglamento de Infracciones y Sanciones, aprobado por R.C. N° 367-2003-CG y modificatorias.

Normas mínimas a ser aplicadas en la auditoría:

- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas –NAGAs.
 - Normas Internacionales de Auditoría –NIAS.
 - Manual Internacional de Pronunciamientos de Auditoría y Aseguramiento.
 - Normas de Auditoría Gubernamental – NAGU, aprobada con Resolución de Contraloría N° 162-95-CG de 22.SET.95 y sus modificatorias.
 - Manual de Auditoría Gubernamental – MAGU, aprobada con Resolución de Contraloría N° 152-98-CG de 18.DIC.98.
 - Directiva N° 013-2001-CG/B340, aprobada con Resolución de Contraloría N° 117-2001-CG de 27.JUL.2001.
 - Guías de Auditoría y Disposiciones de Control emitidas por la Contraloría General de la República.
 - Ley N°29622, Ley que modifica la Ley N°27785 y su Reglamento el D.S. N° 023-2011-PCM.
- b. Si durante la ejecución de la auditoría se evidencian indicios razonables de la comisión de delito, así como excepcionalmente la existencia de perjuicio económico no sujeto a recupero administrativo, la comisión auditora, en cautela de los intereses del Estado y sin perjuicio de la continuidad de la respectiva acción de control, comunicará a la Contraloría General de la República los hechos detectados, los que serán expuestos en un proyecto de informe en el cual se señale los fundamentos de hecho y de derecho que deben estar sustentados con la documentación sustentatoria correspondiente¹.

¹. En el marco de lo dispuesto en el artículo 66° del presente Reglamento, **queda modificada la Norma de Auditoría Gubernamental 4.50**, en el extremo que regula la actuación de las Sociedades.

- c. La Contraloría General puede efectuar, en cualquier momento y en forma inopinada, visitas de trabajo a la entidad examinada y/o a las sociedades con los fines de supervisión de auditoría, de acuerdo al Artículo 70° del Reglamento².

II. **CARACTERÍSTICAS DEL TRABAJO**

a. Lugar y fecha de inicio y/o término de la auditoría

Previa suscripción del Contrato de Locación de Servicios Profesionales, la auditoría se efectuará en el local de las Unidades Ejecutoras 001 SUNARP-Sede Central, 002 SUNARP-Sede Lima, 009 Zona Registral IV Sede Iquitos, 010 Zona Registral VI Sede Pucallpa, 012 Zona Registral VIII Sede Huancayo y 013 Zona Registral XI Sede Ica, y el inicio será el día de la firma del Acta de Instalación de la Comisión de Auditoría.

b. Plazo de realización de la auditoría

El plazo de realización de la auditoría, considerando las etapas del proceso de auditoría: a) Planificación, b) Ejecución y c) Informe de Auditoría, y a lo precisado en la Directiva N° 013-2001-CG/B340, será:

- En cada Unidad Ejecutora el plazo para la realización de la auditoría se contara en días hábiles efectivos, contados a partir del inicio de la auditoría, de acuerdo al siguiente detalle:

UNIDAD EJECUTORA	DÍAS HÁBILES
Unidad Ejecutora 001 SUNARP Sede Central	30
Unidad Ejecutora 002 SUNARP Sede Lima	30
Unidad Ejecutora 009 SUNARP Sede Iquitos	20
Unidad Ejecutora 010 SUNARP Sede Pucallpa	20
Unidad Ejecutora 012 SUNARP Sede Huancayo	20
Unidad Ejecutora 013 SUNARP Sede Ica	20

La sociedad de auditoría, en coordinación con la entidad, evaluará la posibilidad de iniciar la auditoría del ejercicio 2013 en el presente año, para lo cual obtendrá los estados financieros intermedios disponibles.

La entrega de los Informes de Auditoría de cada Unidad será en los siguientes plazos:

- **Informe Corto de Auditoría Financiera** de las Unidades Ejecutoras 001 SUNARP-Sede Central, 002 SUNARP-Sede Lima, 009 Zona Registral IV Sede Iquitos, 010 Zona Registral VI Sede Pucallpa, 012 Zona Registral VIII Sede Huancayo y 013 Zona Registral XI Sede Ica al 31 de Diciembre de 2013: **28 de Abril de 2014.**
- **Informe Largo de Auditoría Financiera** de las Unidades Ejecutoras 001 SUNARP-Sede Central, 002 SUNARP-Sede Lima, 009 Zona Registral IV Sede Iquitos, 010 Zona Registral VI Sede Pucallpa, 012 Zona Registral VIII Sede Huancayo y 013 Zona Registral XI Sede Ica al 31 de Diciembre de 2013: **28 de Abril de 2014.**
- **Informe del Examen Especial a la Información Presupuestaria** de las Unidades Ejecutoras 001 SUNARP-Sede Central, 002 SUNARP-Sede Lima, 009 Zona Registral IV Sede Iquitos, 010 Zona Registral VI Sede Pucallpa, 012 Zona Registral VIII Sede Huancayo y 013 Zona Registral XI Sede Ica al 31 de Diciembre de 2013: **28 de Abril de 2014.**

² Artículo 70°, referida a “Naturaleza y Alcance de la Supervisión”.

➤ **Informe Corto de la Auditoría Financiera (Consolidado a nivel de Pliego 067 SUNARP): 09 de Mayo de 2014.**

➤ **Informe del Examen Especial a la Información Presupuestaria (Consolidado a nivel de Pliego 067 SUNARP): 09 de Mayo de 2014.**

c. Fecha de Entrega de información

La Información adicional que se requiera para el cumplimiento de la labor encomendada, será entregada a la Sociedad de Auditoria designada, según sea requerida por la misma.

d. Conformación del Equipo de Auditoría

El equipo de Auditoría propuesto deberá estar conformado en función de los objetivos planteados, alcance y envergadura de la entidad.

El equipo de auditoría estará conformado por la participación de:

- Un (01) Supervisor General, que será uno de los socios o Gerente de la firma, el cual monitoreará todo el proceso de auditoría a nivel del Grupo “Centro”
- Dos (02) Jefes de Equipo, a nivel del Grupo “Centro”

Unidad Ejecutora	Audidores	Asistentes	Total
001 SUNARP-Sede Central	4	1	5
002 SUNARP-Sede Lima	10	1	11
009 Zona Registral IV Sede Iquitos	2	1	3
010 Zona Registral VI Sede Pucallpa	2	1	3
012 Zona Registral VIII Sede Huancayo	3	1	4
013 Zona Registral XI Sede Ica	2	1	3
Totales	23	6	29

Especialistas:

- Dos (02) Abogados
- Dos (02) Ingenieros de Sistemas o profesionales afines.

El Supervisor y los Jefes de Equipo deben encontrarse previamente inscritos en el Registro de Sociedades de Auditoría.

Desarrollarán sus labores dentro del horario normal de las actividades de la entidad.

El trabajo de auditoría (planificación y ejecución) se realizará en las oficinas de la entidad y la SOA se sujetará al control de asistencia implementada por ésta, a efecto de cumplimiento de las horas comprometidas para el desarrollo de la auditoría.

e. Capacitación del equipo de auditoría³

La evaluación del supervisor y jefe de equipo propuesto tomará en cuenta la experiencia en auditoría, experiencia en el cargo, capacitación y post grados académicos obtenidos.

En el caso de los demás integrantes del equipo de auditoría se evaluará el cumplimiento de los requisitos establecidos en las bases, el Reglamento, la Directiva de Registro y otras disposiciones específicas.

f. Presentación del Plan de Auditoría y Cronograma de Actividades

³ Artículo 13°, literal h), Artículo 25° Rubro II Características del Trabajo, Literal e), Artículo 39° Rubro II Nivel profesional, experiencia y formación del supervisor y jefe de equipo propuestos, Literal c) y d) del Reglamento.

La sociedad deberá presentar el Plan de Auditoría y Cronograma de Actividades para la auditoría solicitada, en base a la experiencia en auditoría de similares características.

Una vez sea designada la Sociedad de Auditoría se sujetará a lo establecido en el artículo 65° del Reglamento⁴.

g. Enfoque y metodología a aplicar en el examen de auditoría.

La metodología y el enfoque de auditoría que aplique la Sociedad de Auditoría, para realizar la Auditoría Financiera y el Examen a la Información Presupuestaria, deben combinar el entendimiento amplio de las condiciones económicas y regulatorias, de la entidad a auditar, con la experiencia funcional de los miembros del equipo propuesto.

La metodología de la firma auditora debe considerar entre otros aspectos, lo siguiente:

- Adecuado diseño para cumplir con las normas aplicables nacionales e internacionales (NAGA, NIAS, NAGU y otras leyes regulatorias de acuerdo con el tipo de entidad a auditarse).
- Enfatizar la importancia de los procedimientos sustantivos y la evaluación eficaz de riesgo y actividades de prueba de controles (de acuerdo con el enfoque de la firma, esta podría fundamentarse en la evaluación del sistema de control interno, en los riesgos de auditoría que hayan afectado a los procesos y/o actividades más importantes de la entidad a auditarse).
- Utilizar un enfoque multidisciplinario con experiencia en la entidad o entidades afines y profesionales con el conocimiento, habilidades y experiencia para cumplir el encargo de la auditoría.
- Proveer una base para un enfoque consistente de auditoría.

h. Modelo de Contrato⁵

Se suscribirá el “Contrato de Locación de Servicios Profesionales de Auditoría Externa”, con la SOA designada de acuerdo con el formato publicado en el Portal de la Contraloría: [http://www.contraloria.gob.pe/Secciones/SNC: Sistema Nacional de Control/Información para la Contratación y Ejecución de servicios – SOA y Entidades/Contrato de Locación de Servicios Profesionales de Auditoría Externa](http://www.contraloria.gob.pe/Secciones/SNC/Sistema%20Nacional%20de%20Control/Informaci%C3%B3n%20para%20la%20Contrataci%C3%B3n%20y%20Ejecuci%C3%B3n%20de%20servicios%20-%20SOA%20y%20Entidades/Contrato%20de%20Locaci%C3%B3n%20de%20Servicios%20Profesionales%20de%20Auditor%C3%ADa%20Externa).

Se suscribirá un solo contrato de locación de servicios profesionales de auditoría externa aun cuando la designación sea por más de un ejercicio económico. Las garantías corresponden a cada período examinado de acuerdo con lo previsto en el artículo 58° del Reglamento.

i. Representante

De acuerdo a lo previsto en el Artículo 26° del Reglamento, se designa como representante ante la Contraloría General de la República, al funcionario señor **ABOG. JOSÉ A. POBLETE GUTIÉRREZ, Jefe del Órgano de Control Institucional.**

III. ASPECTOS ECONOMICOS

⁴ Artículo 65° de la planificación, “Con base al planeamiento realizado la Sociedad debe remitir a la Contraloría General el plan y programa de auditoría formulada así como el cronograma de ejecución, en un plazo máximo de quince (15) días hábiles contados desde la fecha de inicio de la auditoría, en el caso de auditorías que se efectúen en un plazo máximo de treinta (30) días hábiles la entrega del plan y programa será de los diez (10) días hábiles”.

⁵ De acuerdo con el artículo 55° del Reglamento, que establece que forman parte integrante del contrato, las bases del concurso y la propuesta ganadora, con excepción del programa de auditoría, y cronograma de actividades tentativo, se debe mantener la propuesta ganadora hasta la suscripción del contrato.

a. Costo de la Auditoría

Concepto		TOTAL
Retribución Económica	S/.	732,831.71
Impuesto General a las Ventas	S/.	131,909.70
TOTAL	S/.	864,741.41

Son: Ochocientos sesenta y cuatro Mil setecientos cuarentaiuno con 41/100 Nuevos Soles.

La Sociedad de Auditoría señalará en su propuesta la forma de pago de la retribución económica tomando en cuenta el siguiente detalle:

- Hasta el 50% de adelanto de la retribución económica como máximo al inicio de la auditoría, previa presentación de carta fianza o póliza de caución
- El saldo o totalidad de la retribución económica se cancela a la presentación de todos los informes de auditoría del ejercicio auditado.

**CUADRO DE COSTOS POR UNIDAD EJECUTORA DE LA AUDITORIA
FINANCIERA Y DEL EXAMEN ESPECIAL A LA INFORMACIÓN
PRESUPUESTARIA
GRUPO CENTRO**

UNIDAD EJECUTORA Y RUC PARA LA FACTURACIÓN	EN NUEVOS SOLES		
	MONTO	I.G.V. 18%	TOTAL
001 SUNARP-Sede Central RUC 20267073580	91,604.00	16,488.72	108,092.72
002 SUNARP-Sede Lima RUC 20260998898	407,128.71	73,283.17	480,411.88
009 Zona Registral IV Sede Iquitos RUC 20114050530	71,247.54	12,824.56	84,072.10
010 Zona Registral VI Sede Pucallpa RUC 20192055416	50,891.08	9,160.39	60,051.47
012 Zona Registral VIII Sede Huancayo RUC 20176231506	61,069.30	10,992.47	72,061.77
013 Zona Registral XI Sede Ica RUC 20163582156	50,891.08	9,160.39	60,051.47
TOTAL	732,831.71	131,909.70	864,741.41

Dichos pagos se efectuarán en los ejercicios 2013 y 2014 de acuerdo al siguiente detalle:

UNIDAD EJECUTORA Y RUC PARA LA FACTURACIÓN	EN NUEVOS SOLES		
	AÑO 2013 (50%)	AÑO 2014 (50%)	TOTAL
001 SUNARP-Sede Central	54,046.36	54,046.36	108,092.72

RUC 20267073580			
002 SUNARP-Sede Lima	240,205.94	240,205.94	480,411.88
RUC 20260998898			
009 Zona Registral IV Sede Iquitos	42,036.05	42,036.05	84,072.10
RUC 20114050530			
010 Zona Registral VI Sede Pucallpa	30,025.74	30,025.73	60,051.47
RUC 20192055416			
012 Zona Registral VIII Sede Huancayo	36,030.89	36,030.88	72,061.77
RUC 20176231506			
013 Zona Registral XI Sede Ica	30,025.74	30,025.73	60,051.47
RUC 20163582156			
TOTAL	432,370.72	432,370.69	864,741.41

b. Garantías Aplicables al Contrato

La Sociedad otorgará a favor la Superintendencia Nacional de Registros Públicos - SUNARP, las garantías establecidas en los Artículos 58° y 59° del Reglamento.

c. Rembolso de Gastos de Publicación

La Sociedad que obtenga la designación deberá abonar en la Tesorería de la Contraloría General o mediante depósito bancario dentro de los diez (10) días calendario de publicada la resolución, la parte proporcional del importe de los gastos de publicación (CONVOCATORIA) del presente Concurso, que será fijado de acuerdo al monto de la retribución económica de cada auditoría adjudicada de conformidad con lo establecido en el Art. 45° del Reglamento.

La Sociedad de Auditoría en cuanto al contenido de su propuesta se sujetará a lo establecido en el artículo 35° del Reglamento.