



SISALRIL
Superintendencia de Salud
y Riesgos Laborales



TERMINOS DE REFERENCIA PARA AUDITORIA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA INSTITUCION PARA EL AÑO 2020

Servicios a ser adquiridos

I. OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORIA

El objetivo general de la auditoría que aquí se licita, tiene como finalidad, que los Auditores Externos expresen su opinión sobre la razonabilidad de la presentación de los Estados Financieros y Ejecuciones Presupuestarias, de acuerdo con las disposiciones de la legislación nacional vigente durante los periodos objetos de examen, y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB), de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), las cuales fueron adoptadas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG) de la República Dominicana y otras normativas aplicables a la Institución.

II. OBJETIVOS ESPECIFICOS DE LA AUDITORIA

Los objetivos específicos que se les requiere a los Auditores Externos llamados a concurso para la realización de las auditorías a la Superintendencia de Salud y Riesgos Laborales (SISALRIL), son los siguientes:

- 1) Expresar su opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, Ejecuciones Presupuestarias e informen de su sistema de control interno, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), de los periodos previamente indicados; además de informar si existen operaciones financieras contrarias a la naturaleza de las actividades que la Entidad realiza, de sus estatutos orgánicos, resoluciones y otras normativas que le sean aplicables.
- 2) Hacer una evaluación del área de tecnología de la información, tanto a nivel de los softwares utilizados para el procesamiento de las informaciones financieras de la Entidad, como de los equipos; su ambiente de seguridad, y planes de contingencia que aseguren su continuidad operativa ante cualquier imprevisto que ocurriese que dificulte o paralice su funcionamiento.
- 3) Evaluar los principios de contabilidad aplicados.
- 4) Verificar el cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas y resoluciones aplicables a la entidad.
- 5) Evaluar el Portar de la Institución, y determinar si el mismo cumple con los objetivos de información a los usuarios.

III. ALCANCE

La auditoría externa comprenderá el ejercicio fiscal comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y se deberá efectuar con base a las Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y aseguramiento (IAASB), de la



• Av. 27 d Febrero No. 261 • Edificio SISALRIL • Ensanche Pia tini • Santo Domingo, R.D.

• Ofic. Princ.: 809-227-0714 • Servicio al Usuario: 809-227-4050 • Stgo.: 809-724-0556

• Fax: 809-540-3640 • Email: ofau@sisalril.gob.do • Website: www.sisalril.gob.do



SISALRIL

Superintendencia de Salud
y Riesgos Laborales



Federación Internacional de Contabilidad (IFAC), las leyes, normativas y contratos o acuerdos a que esté sujeta esta institución.

Los procedimientos de auditoría que deberán ser aplicados en las cifras de los estados financieros, como parte del alcance, de la firma de Auditores Externos que resulte adjudicataria de la Superintendencia de Salud y Riesgos Laborales (SISALRIL) para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2020, están los siguientes:

- 1) La cuenta de disponibilidades en caja y bancos deberá ser revisada en un 100%, incluyendo el envío y recepción de confirmaciones a las entidades bancarias en donde esta institución posee saldos de cuentas corrientes y de ahorros.
- 2) Las inversiones en otras entidades a corto plazo deberán ser auditadas en un 100%, incluyendo el envío y recepción de confirmaciones a las instituciones en donde esta entidad posee estos valores.
- 3) Las demás cuentas que componen los estados financieros de la entidad serán objetos de un examen, sobre la base de las pruebas, de las evidencias que soportan las cifras y las revelaciones en los estados financieros y de gestión. Así como una evaluación de las estimaciones de importancia realizadas por la Institución.
- 4) Los Auditores Externos, como parte fundamental de la revisión a los estados financieros del periodo previamente indicado, deberán efectuar un estudio y evaluación del Sistema de Control Interno, para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de sus pruebas. Esta evaluación incluirá los controles de la entidad para asegurar el cumplimiento de las disposiciones establecidas por la Ley y cualquier normativa reglamentaria aplicable en las circunstancias. La obtención de un entendimiento del control interno, suficiente para planificar el trabajo y determinar la naturaleza, extensión y alcance de los procedimientos de revisión a realizarse.
- 5) Las firmas de Auditores deberán contar con especialistas en sistemas computarizados de información, capaces de evaluar los controles generales de procesamiento electrónico, de planes de contingencia, de registro de las transacciones, compilación de reportes, capacidad del hardware y software utilizado, así como del ambiente de control interno y de seguridad.
- 6) Las firmas de Auditores deberán contar con un especialista en recursos humanos, con la capacidad para evaluar la idoneidad del personal que utiliza la entidad en sus operaciones operativas, administrativas y financieras, y si éste está acorde para el tamaño, naturaleza y labores que la institución está destinada a realizar, de conformidad con la Ley 87-01, y sus modificaciones y otras normativas aplicables a la misma.
- 7) El examen de las cuentas contables, tendrá como objetivo obtener suficiente y competente evidencia que sirvan de respaldo a las conclusiones alcanzadas por el equipo de trabajo asignado por la Firma del proceso de revisión de las informaciones financieras, mediante la inspección, observación, indagación y confirmaciones.
- 8) El examen de las cuentas deberá abarcar como mínimo, lo siguiente:



• Av. 27 d Febrero No. 261 • Edificio SISALRIL • Ensanche Pia tini • Santo Domingo, R.D.

• Ofic. Princ.: 809-227-0714 • Servicio al Usuario: 809-227-4050 • Stgo.: 809-724-0556
• Fax: 809-540-3640 • Email: ofau@sisalril.gob.do • Website: www.sisalril.gob.do



- Procedimientos que le permitan asegurarse de que los recursos de la Institución se manejan de acuerdo a las disposiciones establecidas, para que a final del periodo estén correctamente evaluados y cuantificados, y que se pueda determinar el cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias aplicables.
- Confirmaciones con las que existan saldos u operaciones significativas y conciliar las respuestas recibidas con los registros contables de la Institución.
- Evaluación de los planes de contingencia establecidos por la Institución, para asegurar su regular funcionamiento sin afectar los servicios ofrecidos a sus usuarios.
 - Una evaluación de los Principios de Contabilidad aplicados.
 - Verificar el cumplimiento de las Resoluciones y Reglamentos emitidos por la Institución, leyes y regulaciones locales aplicables a la materia.
 - Realizar análisis de transacciones financieras y registros contables que permitan apoyar de manera adecuada las conclusiones alcanzadas por el equipo de trabajo, respecto a la razonabilidad de las informaciones financieras presentadas por la Entidad.
- La planificación del trabajo a realizar deberá contener y considerar los aspectos principales siguientes:
 - Los aspectos sobresalientes de los sistemas contables, administrativos, operativos y de controles internos existentes;
 - Antecedentes de revisiones similares o auditorías practicadas a los estados financieros;
 - Bases de determinación de áreas y partidas de riesgo de revisión;
 - Estrategia de la revisión de cada cuenta o grupo de cuentas más significativas de los Estados Financieros y de Gestión, partes de las cuales serán verificadas en un 100%, en relación con la evaluación del control interno y del riesgo determinado en el trabajo; y
 - Participación de especialistas en áreas específicas, tales como: Informática, tasaciones, ingeniería, entre otras.

IV. BASE LEGAL

- a. La Ley No. 87-01, de fecha 9 de mayo del 2001, que crea el sobre el Sistema Dominicano de Seguridad Social, sus modificaciones, reglamentos y normas aplicables.
- b. La Ley No. 340-06, sobre Compras y Contrataciones de Bienes, Servicios, Obras y Concesiones, de fecha 18 de agosto del año 2006, con modificaciones en la Ley No. 44F-06, de fecha 6 de diciembre del año 2006, y su Reglamento de Aplicación No.490-07, modificando mediante el Reglamento 543-12, de fecha 6 de septiembre del año 2012.
- c. La Ley Orgánica de Presupuesto para el Sector Público No. 423-06, de fecha 17 de noviembre del año 2006.





- d. La Ley No. 10-07, que instituye el Sistema Nacional de Control Interno (SINACI), a cargo de la Contraloría General de la República, de fecha 8 de enero del año 2007.
- e. La Ley No. 126-01, de la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, de fecha 27 de enero del año 2001.
- f. La Ley No. 200-04, Ley General de Libre Acceso a la Información Pública, de fecha 28 de julio del año 2004.
- g. La Ley No. 1832, de la Dirección General de Bienes Nacionales, de fecha 8 de noviembre del año 1948.
- h. La Ley No. 06-06 de Crédito Público, de fecha 20 de enero del año 2006.
- i. La Ley No. 2859 Ley de Cheques, de fecha 30 de diciembre del año 1951.
- j. La Ley No. 11-92, Código Tributario de la República Dominicana, de fecha 16 de mayo del año 1992.
- k. También forman parte de las disposiciones legales aplicables, todas las normativas, reglamentaciones y recomendaciones emitidas por las diversas entidades ejecutoras, rectoras y de control. Leyes que lo modifican, Reglamentos y normas emitidas por la DGII.

V. REQUERIMIENTOS A LAS FIRMAS

- 1) Relación de los integrantes del equipo de contadores y consultores que se asignará al trabajo, indicando nombre completo; fecha de graduación; fecha del exequátur de CPA; años de experiencia en auditoría externa, consultoría y de trabajo con la firma; profesiones y estudios especializados o post grado realizados, indicando lugares y fecha. Además, indicar la cantidad de "laptops" que utilizará en el campo de trabajo dicho equipo. Y la cantidad de capacitación en el último año de cada uno de los participantes.
- 2) Relación de los principales trabajos de auditoría y consultoría realizados o en proceso en el último año tanto en el sector público como privado. Indicar la cantidad de trabajos de auditoría y consultoría en proceso a la fecha de presentación de su propuesta.
- 3) El resumen del personal, indicando, la cantidad de socios; gerentes; supervisores; encargados de equipos; asistentes; personal especializado de distintas disciplinas y personal administrativo.
- 4) Especificar los medios electrónicos que utiliza el equipo de contadores y consultores para realizar la planificación y ejecución de las auditorías y consultoría, esto es la documentación electrónica del trabajo.





SISALRIL
Superintendencia de Salud
y Riesgos Laborales

- 5) Carta-compromiso que ratifique que tanto el personal interno, como el externo contratado para trabajos especializados específicos, reúnen los criterios de independencia requeridos, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y otras normativas aplicables, así como que ese personal estará sujeto a las exigencias de confidencialidad que deben observar las firmas de auditores y consultores.
- 6) Declaración Jurada, ante un Notario Público, especificando que la firma no se encuentra impedida de ejercer; ni ha estado ni está, sancionada administrativamente con inhabilitación temporal o permanente para contratar con entidades del sector público e involucrada en demandas o procesos judiciales relacionados con el ejercicio de la profesión. Además, deberá incluirse en esa declaración jurada, una afirmación de que la firma, ni sus socios, ni el personal que se utilizará en la realización del trabajo, tienen conflictos de intereses con el ente con quien se llevará a cabo el trabajo de consultoría, incluyendo sus principales funcionarios o ejecutivos.
- 7) Acreditar tener 20 años o más operando como firma de auditoría.
- 8) Acreditar un staff de no menos de 5 miembros de la firma con experiencia de 10 años o más en la misma y no menos de 15 años de experiencia.
- 9) Acreditar tener entre sus clientes no menos de diez (10) entidades públicas auditadas en los últimos 3 años.
- 10) Cronograma de trabajo y entrega de informes, con un resumen de las actividades principales y el tiempo de cada actividad expresado en semanas de 5 días laborables. Indicar el tiempo total en semanas para la entrega, incluyendo 2 semanas para respuesta al Borrador de Informe. Especificar la cantidad de días para iniciar el trabajo, a partir de la fecha de firma del contrato correspondiente.
- 11) La firma **se compromete a entregar el informe de auditoría a más tardar el 30 de marzo** a fines de que la SISALRIL pueda entregar al Consejo Nacional de la Seguridad Social (CNSS) el informe antes del 15 de abril como lo establece la Ley 87-01, Artículo 178, literal i.

VI. CELEBRACION DEL CONTRATO

- En caso de resultar adjudicatario La **Superintendencia de Salud y Riesgos Laborales (SISALRIL)** firmará un contrato con la firma auditora donde indicará las obligaciones de las partes.


Simon Peña
Gerente Financiero



• Av. 27 d Febrero No. 261 • Edificio SISALRIL • Ensanche Pia tini • Santo Domingo, R.D.

• Ofic. Princ.: 809-227-0714 • Servicio al Usuario: 809-227-4050 • Stgo.: 809-724-0556

• Fax: 809-540-3640 • Email: ofau@sisalril.gob.do • Website: www.sisalril.gob.do