



REPUBLICA DOMINICANA
CAMARA DE CUENTAS DE LA REPUBLICA

000931

05 JUL 2004

Doctor
BERNARDO DEFILLO
Superintendente de Salud y Riesgos Laborales
(SISALRIL)
Su Despacho:
Ciudad.

Distinguido Señor:

REMITIDO, cortésmente, el Informe de Auditoría Financiera practicada a la Superintendencia de Salud y Riesgos Laborales (SISALRIL), por el período comprendido entre el 1ro. de Enero al 31 de Diciembre de 2003.

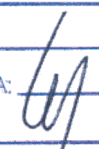
Esperando que dicho Informe le sea de utilidad, le reiteramos las muestras de consideración y alta estima.

Atentamente,


DR. MÁXIMO RIVAS CASTILLO SALAS
Presidente de la Cámara de Cuentas de la República
y del Tribunal Superior Administrativo
MRCS: FRM: eb.
f



REVISADO PARA:	
COMPARTIR CON AUTORIDADES	
ASUNTO: Y LA SOCIEDAD	
FECHA:	HORA:
05 JUL 04	BDM



CÁMARA DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



**INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA PRACTICADA A LA
SUPERINTENDENCIA DE SALUD Y RIESGOS LABORALES
(SISALRIL)**

Junio 2004



INDICE GENERAL

	<u>DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO</u>	<u>N° DE PÁGINA</u>
	INFORMACIÓN INTRODUCTORIA	
II.	DICTAMEN Y EVALUACIÓN	3
III.	CONTROL INTERNO	4
IV.	ESTRUCTURA FINANCIERA	4
V.	CONCLUSIÓN	5



INFORME DE LA AUDITORIA A LA SUPERINTENDENCIA DE SALUD Y RIESGOS LABORALES

1. INFORMACION INTRODUCTORIA

1. Antecedentes.

El examen de la información financiera de la Superintendencia de Salud y Riesgos Laborales (SISALRIL), se realizó para dar cumplimiento al Plan Anual de Auditoria de la Cámara de Cuentas, acogiéndonos a las instrucciones del Director de Auditoria, conforme Orden de Trabajo No.417, de fecha 03 de Marzo de 2004. Así como también, atendiendo a la solicitud de la entidad auditada.

2. Objetivos de la Auditoria.

Los objetivos generales y específicos definidos para la auditoria a la SISALRIL fueron como sigue:

2.1 Objetivo General

Realizar un estudio operaciones de la entidad, a través de los registros y las evidencias documentales, correspondiente al periodo auditado.

2.2 Objetivos Específicos

- a) Realizar un análisis de los sistemas, registros y documentos que sirven de soporte a las operaciones de la entidad, correspondiente al periodo.
- b) Verificar si los recursos disponibles, fueron aplicados en cumplimiento a las disposiciones y normas legales establecidas en la Ley 87-01 por la que fue creada la SISALRIL y si con dichos recursos fueron alcanzados los objetivos propuestos.



3. Alcance de la Auditoria.

El examen de los informes Financieros y Presupuestarios de la SISALRIL, comprendió el periodo transcurrido entre el 1ero. de Enero y el 31 de Diciembre de 2003. Para nuestro examen utilizamos los criterios técnicos elaborados por las CC y la Contraloría General de la República, para el registro, autorización, supervisión y sustento documental de las operaciones; así como para la salvaguarda de sus activos. Para dicho análisis utilizamos el método de muestreo en las operaciones, que nos permitió obtener una visión considerable.

4. Información Sobre la Entidad.

Las principales normas, objetivos y estructuras orgánicas de la SISALRIL son:

4.1 Base Legal.

La SISALRIL fue creada mediante la Ley No. 87-01, del 9 de Mayo de 2001, en los Artículos 175 al 184, además por sus reglamentos y por las resoluciones del Consejo Nacional de la Seguridad Social.

4.2 Objetivos de la Entidad

Los objetivos que la Ley le ha trazado a la SISALRIL son los siguientes:

- a) Velar por el estricto cumplimiento de la Ley y sus Reglamentos.
- a) Procurar el adecuado funcionamiento del Sistema Familiar de Salud y Riesgos Laborales.
- b) Vigilar la solvencia financiera del Sistema Nacional de Salud y Riesgos Laborales.
- c) Lograr que se efectúe la adecuada prestación de los Servicios de Salud y Riesgos Laborales.



4.3 Estructura Orgánica.

La SISALRIL esta organizada conforme a la estructura administrativa y técnica que presentamos a continuación:

Superintendente
Dirección de Control Financiero.
Dirección Administrativa.
Dirección Financiera.
Dirección de Recursos Humanos.
Dirección de Tecnología de Información
Consultoría Jurídica
Contralor
Auditor

4.4 Principales Funcionarios.

Nombre	Cargo
Bernardo Defilló Martínez	Superintendente
Arturo García Freites	Director Administrativo
Placido Mercedes	Director de Control Financiero
Wladislao Guzmán	Director Financiero
Luis E. Holguín Veras	Director de Recursos Humanos
Ramón Emilio Flaquer	Director de tecnología de Información
Enrique Gerónimo	Contralor
Nelson Chea	Auditor Interno
Alba Yoselyn Holguín	Sub-Consultor Legal

II. DICTAMEN Y EVALUACIÓN

1. Opinión sobre los Estados Financieros

Después de evaluar las informaciones contenidas en los Estados Financieros para el período auditado año 2003, somos de opinión que los mismos presentan razonablemente la situación financiera de la SISALRIL, cumpliendo así con los Principios de Consistencia y Revelación Suficiente.



III. CONTROL INTERNO

Dentro del proceso de la auditoria, se evaluó los componentes de la estructura de Control Interno de la Superintendencia de Salud y Riesgo Laborales (SISALRIL), que de conformidad con las normas emitidas por la CC y organizaciones relacionadas con la gestión de los Administradores Públicos, se refiere: al ambiente de Control Interno, la evaluación del riesgo por parte de la administración, los sistemas de información y comunicación y la Supervisión y el Monitoreo de las operaciones.

Los resultados de esta evaluación fueron remitidos a la Dirección de Auditoria y discutidos con las autoridades de la SISALRIL en fecha 13/04/04.

IV. ESTRUCTURA FINANCIERA

Ingresos

En el período analizado, la entidad recibió ingresos por un monto ascendente a RD\$78,664,788.00 distribuidos de la manera siguiente:

Fuente de Ingresos	Año 2003 (RD\$)
Entradas Propias Corrientes	159,158.00
Aportes Gobierno Central	77,996,186.00
Otros Ingresos	509,444.00
Total	78,664,788.00

Asimismo se percibió ingresos provenientes del BID, los cuales fueron obtenidos en asistencia técnica tal y como se detalla a continuación:

Categoría de Inversión	Valores en RD\$
Consultoría Nacional e Inversión	9,768,470.00
Viáticos	152,892.00
Capacitación y Entrenamiento	49,402.00
Total	9,970,764.00

Se observó que la entidad, presenta estos ingresos en el estado de origen y aplicación de fondos.



Gastos

El cuadro siguiente, muestra la composición de los gastos de la SISALRIL:

Nombre de la Cuenta	Valores en RD\$	%
Servicios Personales	33,131,934.00	66
Servicios no Personales	4,525,687.00	9
Materiales y Suministros	1,444,790.00	3
Gastos de Depreciación	1,423,303.00	3
Fortalecimiento UNAP	581,220.00	1
Aportes Corrientes	5,488,210.00	
Gastos Financieros	3,885,070.00	
Total	50,480,213.00	

Según se observa en el cuadro anterior, los Servicios Personales representan el 66% del total de los gastos, de los cuales, el 42% corresponde a sueldos fijos.

Aunque dicho porcentaje se considera elevado, el mismo está justificado, ya que tanto la alta dirigencia como el personal de mandos medios, poseen una elevada experiencia y capacidad gerencial y administrativa, como lo exige la Ley 87-01 que crea el Sistema Dominicano de Seguridad Social

V. CONCLUSIÓN

Basados en las pruebas de auditoria y después de haber aplicado los programas y procedimientos regidos por las guías establecidas por la CC para los diferentes rubros, concluimos que las operaciones de SISALRIL se encuentran manejadas con criterio de eficiencia, pulcritud y transparencia que los registros contables están elaborados conforme a los controles establecidos por la Contraloría General de la República y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.


LIC. MILAGROS DÍAZ
SUPERVISORA DE GRUPO


LIC. FRANCISCO RAMÍREZ MONTILLA
DIRECTOR DE AUDITORIA