



CÁMARA DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA

INFORME DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS SUPERINTENDENCIA DE SALUD Y RIESGOS LABORALES (SISALRIL)

**Período comprendido del 1ro. de enero de 2011 y el
31 de diciembre de 2012**

(OP No. 011981/2013)





CÁMARA DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA
INFORME DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SUPERINTENDENCIA DE SALUD Y RIESGOS LABORALES
(SISALRIL)

ÍNDICE DE CONTENIDO

<u>Capítulo</u>	<u>Descripción del Contenido</u>	<u>Página</u>
I.	INFORMACIÓN INTRODUCTORIA	
	1. Antecedentes	1
	2. Objetivos de la auditoría	1
	3. Alcance de la auditoría	1
	4. Base legal y disposiciones legales aplicables a la entidad	2
	5. Objetivos de la entidad	3
	6. Estructura organizativa de la entidad	3
	7. Funcionarios principales de la entidad	3
II.	DICTAMEN DE LOS AUDITORES DE LA CCRD	4
III.	INFORMACIONES FINANCIERAS DE LA ENTIDAD	7
IV.	OBSERVACIONES DE AUDITORÍA	20
V.	CONCLUSIÓN	
	1. Informaciones Financieras	21
	ANEXOS	22



CÁMARA DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA

INFORME DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS SUPERINTENDENCIA DE SALUD Y RIESGOS LABORALES (SISALRIL)

SIGLAS Y ABREVIATURAS

Cámara de Cuentas de la República Dominicana	CCRD
Contraloría General de la República	CGR
Superintendencia de Salud y Riesgos Laborales	SISALRIL
Dirección General de Contabilidad Gubernamental	DIGECOG
Dirección General de Presupuesto	DIGEPRES
Dirección General de Contrataciones Públicas	DGCP
Dirección de Auditoría de la Cámara de Cuentas	DACC
Registro Nacional de Contribuyente	RNC
Número de Comprobante Fiscal	NCF
Cédula de Identidad y Electoral	CIE
Impuesto sobre la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios	ITBIS
Normas Internacionales de Auditoría de las Entidades Fiscalizadoras Superiores	ISSAI
Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores	INTOSAI
Impuesto Sobre la Renta	ISR



INFORME DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS SUPERINTENDENCIA DE SALUD Y RIESGOS LABORALES (SISALRIL)

I. INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1. Antecedentes

La auditoría realizada a los Estados Financieros de la **Superintendencia de Salud y Riesgos Laborales (SISALRIL)**, se realizó acogiéndose las instrucciones dispuestas por la Cámara de Cuentas de la República Dominicana, a través del Oficio de la Presidencia No.011981, de fecha 02 de octubre de 2013, cumpliendo con el Plan Anual de Auditoría, aprobado por el Pleno de Miembros, amparados en el Artículo 33 de la Ley 10-04, de fecha 20 de enero del año 2004.

2. Objetivos de la auditoría

2.1 Objetivo general

La Ley 10-04, de la Cámara de Cuentas de la República Dominicana, de fecha 20 de enero de 2004, establece: "**Artículo 30.- Clases de Control Externo (...) Párrafo I.** *La auditoría financiera se realiza con el propósito de emitir observaciones, conclusiones, opiniones, disposiciones y recomendaciones sobre la legalidad y confiabilidad de la información presentada en los estados financieros y presupuestarios de las entidades sujetas al control de la Cámara de Cuentas*".

2.2 Objetivo específico

Examinar, utilizando las guías profesionales emitidas por la Cámara de Cuentas de la República Dominicana, las transacciones, registros, documentos, informes y Estados Financieros, con el propósito de verificar el cumplimiento de la entidad con las disposiciones legales vigentes aplicables, incluyendo las normativas contables, presupuestarias y de control interno, para así sustentar el dictamen sobre la razonabilidad y legalidad de las cifras e informaciones contenidas en los Estados Financieros de la entidad, de parte de los auditores asignados por la CCRD.

3. Alcance de la auditoría

La auditoría al Balance General y al Estado de Resultados, abarcó el período comprendido del 1ro. de enero de 2011 al 31 de diciembre de 2012 y, basados en la facultad que le otorga la Ley 10-04, de fecha 20 de enero de 2004, a la Cámara de Cuentas de la República Dominicana.

4
cd



La auditoría se realizó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental y las Guías Profesionales de la CCRD. Esas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría orientadas a la obtención de evidencia acerca de los montos y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio de los auditores participantes, así como la supervisión y aprobación de la (DACC), incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los Estados Financieros, debido ya sea a fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los auditores consideran el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la institución. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las Políticas Contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por los funcionarios responsables, así como evaluar la presentación de los Estados Financieros.

4. Base legal y disposiciones legales aplicables a la entidad

La Superintendencia de Salud y Riesgos Laborales (SISALRIL) se rige mediante las siguientes Leyes y Decretos:

- Ley 87-01, del 09 de mayo de 2001, que crea el Sistema Dominicano de Seguridad Social.
- Ley 370-05, del 20 de septiembre del 2005, que modifica el Artículo 1, de la Ley 87-01, del 9 de mayo del 2001, que crea el Sistema Dominicano de Seguridad Social, y la Ley 340-98, del 14 de agosto de 1998, que crea el Instituto de Previsión Social del Congresista Dominicano, y sus modificaciones.
- Ley 188-07 que introduce modificaciones a la Ley 87-01, que crea el Sistema Dominicano de Seguridad Social, del 09 de agosto de 2007.
- Ley 189-07 que facilita el pago a los empleadores con deudas pendientes con el Sistema Dominicano de Seguridad Social, del 09 de agosto de 2007.
- Decreto 342-09 sobre Plan de Servicios de Salud Especial Transitorio para los Pensionados y Jubilados, del 28 de abril de 2009.

Otras disposiciones legales aplicables a la entidad, se describen en el **Anexo 1**.

Handwritten initials "JH" and signature "ed" in blue ink.



5. Objetivos de la entidad

- Dictar normas reguladoras del Sistema Dominicano de Seguridad Social (SDSS), en su área de incumbencia.
- Velar por el estricto cumplimiento de la Ley 87-01 y sus Normas Complementarias.
- Proteger los intereses de los afiliados al Seguro Familiar de Salud y al Seguro de Riesgos Laborales.
- Vigilar la solvencia financiera del Seguro Nacional de Salud, las Administradoras de Riesgos de Salud (ARS) y la Administradora de Riesgos Laborales (ARL).
- Supervisar el pago puntual a las Administradoras y de éstas a las Prestadoras de Servicios de Salud (PSS).
- Contribuir a fortalecer el Sistema Nacional de Salud.
- Autorizar, fiscalizar, supervisar, auditar y sancionar a todas las instituciones autorizadas a operar como Administradoras de Riesgos de Salud.
- Supervisar, controlar y monitorear el Seguro de Riesgos Laborales.
- Fungir como árbitro conciliador entre ARS y PSS.
- Conocer de los recursos con motivo de la negación de las prestaciones, o la demora en otorgarlas, relacionados a accidentes de trabajo o enfermedades profesionales.
- Resolver, en primera instancia, las controversias en sus áreas de incumbencia que se susciten entre ARS, PSS, patronos y asegurados.

6. Estructura organizativa de la entidad

En el **Anexo 2** se presenta el organigrama de la entidad.

7. Funcionarios principales de la entidad

En el **Anexo 3**, se presenta un detalle de los principales funcionarios que conforman la estructura funcional de la institución con el nombre completo, CIE, posición que desempeña, fecha de ingreso y período de permanencia a la fecha de esta auditoría.

Handwritten initials and signature in blue ink.



II. DICTAMEN DE LOS AUDITORES DE LA CÁMARA DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA

Señores

Dr. Pedro Luis Castellanos,

Superintendente de Salud y Riesgos Laborales

Lic. Fernando Caamaño Valdez,

Ex Superintendente

Superintendencia de Salud y Riesgos Laborales

Dictamen sobre los Estados Financieros

Recibimos instrucciones de la Presidencia de la Cámara de Cuentas de la República, mediante el Oficio No. 011981/2013 de fecha 02 de octubre de 2013, basados en la facultad que le confiere a la Institución el Artículo 250 de la Constitución de la República y los Artículos 2, 29, y 30 de la Ley 10-04, de fecha 20 de enero de 2004, para auditar los Estados Financieros que se acompañan de la **Superintendencia de Salud y Riesgos Laborales (SISALRIL)**, los cuales comprenden los Balances Generales, Estados de Excedentes de Ingresos sobre Egresos y de Flujos de Efectivo, por los años terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y, un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración por los Estados Financieros

La Administración de la **Superintendencia de Salud y Riesgos Laborales**, es responsable por la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, de conformidad con los requerimientos dispuestos en la Ley 126-01, del 27 de julio de 2001, que crea la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, su Reglamento de Aplicación (Decreto 526-09, del 21 de julio de 2009), la Ley 423-06, Orgánica de Presupuesto para el Sector Público, del 17 de noviembre de 2006, su Reglamento de Aplicación aprobado mediante el Decreto 492-07 del 30 de agosto de 2007, y el Manual de Clasificadores Presupuestarios para el Sector Público, así como por aquellos controles internos relevantes necesarios para permitir la preparación de los Estados Financieros y que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

41
ed



Responsabilidad de los Auditores de la Cámara de Cuentas de la República Dominicana

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas y Guías de Auditoría de la CCRD, fundamentadas en las Normas Internacionales de Auditoría de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los Estados Financieros no estén afectados por distorsiones significativas.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor e incluyen la evaluación de los riesgos de distorsiones significativas en los Estados Financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la entidad, relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Bases para la Opinión Sin Salvedad

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la **Superintendencia de Salud y Riesgos Laborales**, de conformidad con la Ley 126-01, del 27 de julio de 2001, que crea la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, su Reglamento de aplicación (Decreto 526-09, del 21 de julio de 2009), la Ley 423-06, Orgánica de Presupuesto para el Sector Público, del 17 de noviembre 2006, su Reglamento de aplicación aprobado mediante Decreto 492-07 del 30 de agosto de 2007, y con las Normas de Contabilidad emitidas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG) y el Manual de Clasificadores Presupuestarios para el Sector Público.



Opinión Sin Salvedad

En nuestra opinión, los Estados Financieros examinados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la **Superintendencia de Salud y Riesgos Laborales (SISALRIL)** por el período comprendido del 1ro. de enero de 2011 al 31 de diciembre de 2012, de conformidad con las Normas de Contabilidad Aplicables al Sector Público, adoptadas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG) y el Manual de Clasificadores Presupuestarios para el Sector Público.

13 de diciembre de 2013,
Santo Domingo, D. N.,
República Dominicana.


CRISTIAN A. DÍAZ PÉREZ, CPA
SUPERVISOR DE GRUPOS DE AUDITORÍA


LUIS A. PAULINO SANTOS, CPA
DIRECTOR DE AUDITORÍA





III. INFORMACIONES FINANCIERAS DE LA ENTIDAD

Las informaciones financieras de la entidad se presentan en los Estados Financieros que se presentan en esta página y las siguientes. Estos comprenden: Los Balances Generales, los Estados de Excedentes de Ingresos sobre Egresos, y de Flujos de Efectivo, y las Notas explicativas.

SUPERINTENDENCIA DE SALUD Y RIESGOS LABORALES
Balances Generales
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Valores en RDS)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Variación</u>
Activos Corrientes				
Efectivo en Caja y Bancos		1,774,822	3,632,908	(1,858,086)
Efectivo en Caja y Bancos Subsidios		<u>114,338,237</u>	<u>113,614,278</u>	<u>723,959</u>
Total Efectivo Caja y Bancos	2.1	116,113,059	117,247,186	(1,134,127)
Reclamaciones por Cobrar		2,805,711	2,797,400	8,311
Cuentas por Cobrar Empleados		24,658	31,764	(7,106)
Intereses por Cobrar		166,060	4,584,920	(4,418,860)
Otras Cuentas por Cobrar		<u>115,042</u>	<u>0</u>	<u>115,042</u>
Total Cuentas por Cobrar	2.2	<u>3,111,471</u>	<u>7,414,084</u>	<u>(4,302,613)</u>
Inventarios		591,659	375,263	216,396
Gastos Pagados por Anticipado		2,008,820	1,848,890	159,930
Inversiones Financieras Subsidios	2.8	1,067,800,000	574,400,000	493,400,000
Otras Inversiones Financieras Subsidios	2.8	<u>155,963,901</u>	<u>84,478,500</u>	<u>71,485,401</u>
Total Inventarios e Inversiones	2.3	<u>1,226,364,380</u>	<u>661,102,653</u>	<u>565,261,727</u>
Total Activos Corrientes		1,345,588,910	785,763,923	559,824,987
Activos Fijos				
Propiedad, Planta y Equipos		254,858,970	249,084,524	5,774,446
Menos: Depreciación Acumulada		<u>(60,176,296)</u>	<u>(51,499,757)</u>	<u>(8,676,539)</u>
Total Propiedad, Planta y Equipos	2.4	194,682,674	197,584,767	(2,902,093)
Otros Activos	2.5	<u>507,393</u>	<u>1,148,386</u>	<u>(640,993)</u>
Total de Activos		<u>1,540,778,977</u>	<u>984,497,076</u>	<u>556,281,901</u>

41
ed



SUPERINTENDENCIA DE SALUD Y RIESGOS LABORALES
Balances Generales
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Valores en RDS)

	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Variación</u>
PASIVOS				
Pasivos Corrientes				
Cuentas por Pagar		4,266,020	3,743,510	522,510
Obligaciones por Pagar Subsidios	2.8	1,178,205,377	684,103,434	494,101,943
Retenciones y Contribuciones		6,594,033	10,214,394	(3,620,361)
Otras Cuentas por Pagar		8,517	1,060,227	(1,051,710)
Intereses Percibidos Subsidios		4,008,842	4,584,920	(576,078)
Intereses Capitalizados Subsidios	2.8	155,963,901	3,926,610	152,037,291
Provisión intereses por cobrar		166,060	84,478,500	(84,312,440)
Porción Corriente Prest. Largo Plazo		<u>10,113,440</u>	<u>8,886,777</u>	<u>1,226,663</u>
Total Pasivos Corrientes		1,359,326,190	800,998,372	558,327,818
Pasivos Largo Plazo				
Préstamos por Pagar Largo Plazo		<u>6,042,613</u>	<u>16,232,132</u>	<u>(10,189,519)</u>
Total Pasivos	2.6	1,365,368,803	817,230,504	548,138,299
PATRIMONIO				
Superávit por Revalorización		96,712,601	96,712,601	0
Excedentes acumulados		70,553,972	59,423,963	11,130,009
Excedentes del período		<u>8,143,603</u>	<u>11,130,009</u>	<u>(2,986,406)</u>
Total Patrimonio	2.7	175,410,176	167,266,573	8,143,603
Total Pasivo y Patrimonio		1,540,778,979	984,497,077	556,281,902

41
ed



SUPERINTENDENCIA DE SALUD Y RIESGOS LABORALES
ESTADOS DE EXCEDENTES DE INGRESOS SOBRE EGRESOS

Años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011

(Valores en RD\$)

	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>%</u>	<u>2011</u>	<u>%</u>
INGRESOS					
Aportes del Gobierno Central		0	0	19,985,366	7
Aportes Seguro Riesgos Laborales		104,789,518	37	94,556,457	35
Aportes Seguro Familiar Salud		171,240,027	61	155,180,300	57
Reembolso Subs. Maternidad		1,629,708	1	964,060	0
Intereses por Inversiones	2.9	1,005,643	0	844,757	0
Otros Ingresos		<u>1,434,320</u>	<u>1</u>	<u>1,651,500</u>	<u>1</u>
Total Ingresos		<u>280,099,216</u>	<u>100</u>	<u>273,182,440</u>	<u>100</u>
GASTOS GENERALES					
Servicios Personales		210,542,336	75	189,494,631	69
Servicios No Personales		34,080,531	12	42,465,713	16
Materiales y Suministros		14,376,071	5	15,336,765	6
Gastos de Depreciación		8,676,539	3	8,877,355	3
Aportes Corrientes		<u>1,520,947</u>	<u>1</u>	<u>2,138,294</u>	<u>0</u>
Total Gastos Generales		<u>269,196,424</u>	<u>96</u>	<u>258,312,758</u>	<u>94</u>
GASTOS FINANCIEROS					
Gastos Financieros		<u>2,695,446</u>	<u>1</u>	<u>3,739,682</u>	<u>1.4</u>
Total Gastos Financieros		<u>2,695,446</u>	<u>1</u>	<u>3,739,682</u>	<u>1.4</u>
PERDIDAS EN OPERACIONES FINAN.					
Pérdidas Cambiarias		<u>63,746</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Total General de Gastos		<u>271,955,616</u>	<u>97</u>	<u>262,052,440</u>	<u>96</u>
EXCEDENTES INGRESOS/EGRESOS		<u>8,143,600</u>	<u>3</u>	<u>11,130,000</u>	<u>4</u>

Ji
sd



SUPERINTENDENCIA DE SALUD Y RIESGOS LABORALES
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Del 1ro. de enero al 31 diciembre de 2012 y 2011
(Valores en RDS)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Ajustes para reconciliar el Resultado del Periodo neto y el Efectivo Neto provisto (usado), por Actividades de Operación		
Resultados del Período	8,143,602	11,130,009
Cuentas por Cobrar Empleados	52,868	(42,721)
Otras Cuentas por Cobrar	(1,891)	1,243,960
Reclamaciones por Cobrar	95,924	36,704
Otros Activos	(419,706)	(483,712)
Inventarios de Suministros	(378,042)	525,820
Gastos Anticipados	740,025	(812,214)
Cuentas por Pagar Proveedores	(162,818)	(2,575,843)
Otras Cuentas por Pagar	141,577	7,453,049
Retenciones por Pagar	14,182,433	(14,009,569)
Obligac. Invers. Intereses Capitalizados	51,690,000	(11,165,100)
Obligac. Intereses Perc. en Ctas. Bancarias	(7,928,602)	1,975,854
Obligaciones por Pagar Subsidio	468,679,039	137,233,412
Intereses por Cobrar	<u>313,620</u>	<u>(950,190)</u>
Flujos Netos de Efectivo por Actividad de Operación	535,148,029	129,559,459
Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión		
Inversión en Certificados Financieros	(532,090,000)	(113,765,100)
Terrenos, Edificaciones	435,497	(3,487,305)
Muebles, Enseres y Otros Activos	1,530,994	(304,161)
Equipos de Transporte	493,293	(1,023,078)
Equipos de Informática	239,255	1,962,581
Maquinarias y Equipos de Producción	<u>187,164</u>	<u>68,059</u>
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(529,203,797)	(116,549,004)
Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación		
Préstamos por pagar Largo Plazo	(17,588,276)	(1,243,696)
Porción Corriente Deuda Largo Plazo	<u>0</u>	<u>4,876,590</u>
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiación	(17,588,276)	3,632,894
Incremento Neto del Efectivo y Equivalente de Efectivo	(1,134,127)	7,380,436
Efectivo Neto al inicio del Periodo	<u>117,247,186</u>	<u>421,611,633</u>
Efectivo y Equivalente de Efectivo al final del período	<u>116,113,059</u>	<u>117,247,186</u>



SUPERINTENDENCIA DE SALUD Y RIESGOS LABORALES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2012 y 2011

1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

1.1 Base de Presentación

Los Estados Financieros de la Superintendencia de Salud y Riesgos Laborales (SISALRIL), han sido preparados de conformidad con la Ley 126-01, del 27 de julio de 2001, que crea la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, su Reglamento de aplicación (Decreto No.526-09, del 21 de julio de 2009), la Ley 423-06, Orgánica de Presupuesto para el Sector Público, del 17 de noviembre de 2006, su Reglamento de aplicación aprobado mediante Decreto 492-07 del 30 de agosto de 2007, y con las Normas de Contabilidad emitidas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG).

1.2 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos de la Superintendencia de Salud y Riesgos Laborales, son por transferencias recibidas de la Tesorería de la Seguridad Social, además de las entradas propias, por concepto de intereses de certificados de inversiones, ventas de certificados y aportes del subsidio y los mismos son registrados bajo el método de lo percibido.

1.3 Reconocimiento de los Gastos

La Superintendencia de Salud y Riesgos Laborales, reconoce sus gastos en base al Método de lo Devengado, es decir, cuando los mismos son incurridos y los registros son realizados al momento de hacer el pago.

1.4 Monedas en que se aplican los valores

Los valores presentados en los Estados Financieros están expresados en pesos dominicanos (RD\$).

1.5 Impuesto Sobre la Renta

La Superintendencia de Salud y Riesgos Laborales, está exenta del pago del Impuesto Sobre la Renta. Sin embargo, deben fungir como agente de retención de impuestos sobre pagos a funcionarios y empleados que estén sujeto a la retención correspondiente de acuerdo a lo que establece la Ley 11-92 y, sus modificaciones, así también retendrá a otras personas físicas y jurídicas por pagos de compras de bienes y servicios, conforme a las estipulaciones del Código Tributario vigente, su reglamento y las normas emitidas por la Dirección General de Impuestos Internos (DGII).



1.6 Ejercicio Contable

La Superintendencia de Salud y Riesgos Laborales cierra su ejercicio contable los días 31 de diciembre de cada año calendario.

1.7 Activos Fijos y Depreciación

La depreciación y amortización para propósitos contables de la Propiedad, Planta y Equipos e intangibles, se harán en base al método de línea recta de acuerdo a las Normas de Contabilidad emitidas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG).

1.8 Otras Políticas Contables

Se debe preparar un registro contable por cada tipo de documento usado en las operaciones normales de la institución.

Los datos que se usarán para hacer los registros contables deben ser de documentos originales.

Los registros contables deben hacerse por separados y detallados, dando explicaciones correctas en cada registro.

Las operaciones contables que se realicen en la institución deben registrarse en el período correspondiente, deben evitarse los atrasos en los registros.



2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Efectivo en Caja

Los Balances Generales correspondientes al período de la Auditoría, presentan la situación siguiente, al 31 de diciembre de 2012 y 2011:

Caja Chica	2012	2011
Oficina Principal	75,000	75,000
Fondo Oficina Regional Norte	40,000	75,000
Total Caja Chica	115,000	115,000

Efectivo en Bancos

Los desembolsos a través de las Cuentas Bancarias realizados por la entidad, del 1ro. De enero 2011 al 31 de diciembre de 2012, se describen a continuación:

Efectivo en Bancos	2012	2011
Banco Popular Subsidios por Enfermedad Común	1,032,717	1,783,501
Banco Popular Fondo Subsidios Reemb. Empl. Maternidad	3,398,886	1,802,129
Asoc. La Nacional de Ahorros y Préstamos Sub. RI	2,088,155	1,507,540
Total Efectivo en Bancos	6,519,758	5,093,170

Balances Cuentas Bancarias Subsidios

Las Cuentas Bancarias de la entidad presentan los siguientes Balances, al 31 de diciembre de 2012 y 2011, se componen como sigue:

Banco de Reservas Cuentas Subsidios	2012	2011
Banreservas Subsidios Enfermedad Común	12,565,339	25,894,783
Banreservas Cuenta Recaudo Subsidios	23,086,163	45,476,934
Banreservas Subsidios Maternidad	60,034,226	18,855,988
Banreservas Subsidios Lactancia	10,213,665	15,874,133
Banreservas Rendimiento Inversiones	1,919,086	2,419,270
Total Banco de Reservas Cuentas Subsidios	107,818,479	108,521,108

Cuentas Bancarias Operativas

Banco de Reservas Cuentas Operacionales SISALRIL	2012	2011
Banreservas Cuenta Operativa	1,114,393	1,270,359
Banreservas Servicios Personales	181,634	178,997
Banreservas Cuenta Seguro Familiar de Salud	225,300	1,108,475
Banreservas Cuenta Seguro Riesgos Laborales	138,495	960,077
Total Banco de Reservas Cuentas Operacionales SISALRIL	1,659,822	3,517,908



2.2 Otras Cuentas Directas por Cobrar a Corto Plazo

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Natashia López	0	17,514
Darly Solís Ángeles	(5,085)	0
Lucía Acosta Vargas	(1,895)	0
Eladio Simón Peña García	(1,995)	0
Carmen Núñez de la Mota	10,860	10,860
Félix Alberto Luciano Marmolejo	100	100
Alexander Rafael Acevedo Núñez	1,595	1,595
Luis Pacheco	1,695	1,695
Raúl Pérez Sang	19,778	0
Intereses por Cobrar	166,060	4,584,920
Reclamaciones por Cobrar	2,805,711	2,797,400
Ana Marianny Calderón	(395)	0
Otras Cuentas por Cobrar	<u>115,042</u>	<u>0</u>
Total Otras Cuentas Directas por Cobrar a Corto Plazo	<u>3,111,471</u>	<u>7,414,084</u>

2.3 Inventarios

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inventarios Materiales de Oficina	<u>591,659</u>	<u>375,264</u>
Total Inventarios	<u>591,659</u>	<u>375,264</u>

Gastos Pagados por Adelantado

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bienes Inmuebles	1,022,694	1,019,408
Bienes Muebles	<u>571,530</u>	<u>646,886</u>
Total Seguros Pagados por Anticipado	<u>1,594,224</u>	<u>1,666,294</u>

Otros Gastos Anticipados

Anticipos Organismos Internacionales	182,596	182,596
Otros Anticipos	<u>232,000</u>	<u>0</u>
Total Otros Gastos Anticipados	<u>414,596</u>	<u>182,596</u>
Total Gastos Anticipados	<u>2,008,820</u>	<u>1,848,890</u>



Depósitos a Plazo Fijo

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Depósitos a Plazo Fijo Subsidios		
Banco de Reservas	49,495,000	49,495,000
Banco Popular Dominicano	85,000,000	50,000,000
Banco León	65,000,000	60,000,000
Asociación La Nacional de Ahorros y Préstamos	272,800,000	202,800,000
Banco BHD	94,005,000	84,005,000
Asociación Popular	108,000,000	33,000,000
Banco Dom. Del Progreso	140,100,000	75,100,000
Banco Agrícola	10,000,000	10,000,000
Banco Banesco	172,500,000	10,000,000
Banco Atlántico	15,000,000	0
Bellbank Banco de Ahorros y Créditos	55,900,000	0
Total Depósitos a Plazo Fijo Subsidios RDS	<u>1,067,800,000</u>	<u>574,400,000</u>

Otras Inversiones Financieras Subsidios

Banco de Reservas-Rendimiento	58,993,901	41,898,500
Banco Asoc. Popular-Rendimiento	2,300,000	2,300,000
Asociación La Nacional- Rendimiento	31,690,000	9,890,000
Bellbank-Rendimiento	14,100,000	0
Banesco-Rendimiento	13,000,000	0
Banco del Progreso-Rendimiento	15,280,000	14,590,000
Banco León-Rendimiento	3,800,000	3,800,000
Banco Santa Cruz-Rendimiento	4,800,000	0
Banco BHD-Rendimiento	12,000,000	12,000,000
Otras Inversiones Financieras Subsidios RDS	<u>155,963,901</u>	<u>84,478,500</u>

2.4 Activos Fijos

Activos Intangibles

Paquetes y Programas de Computación	<u>15,180,941</u>	<u>11,517,991</u>
Total Activos Intangibles	<u>15,180,941</u>	<u>11,517,991</u>

Inmuebles

Terrenos	97,238,880	97,238,880
Edificios	86,205,766	85,368,425
Total Inmuebles	<u>183,444,646</u>	<u>182,607,305</u>

Construcciones y Mejoras en Proceso

Edificaciones	<u>782,006</u>	<u>200,000</u>
Total Construcciones y Mejoras en Proceso	<u>782,006</u>	<u>200,000</u>

Otros Activos por Clasificar

Planta Eléctrica y Generadores	<u>25,874</u>	<u>25,874</u>
Otros Activos por Clasificar	<u>4,014,885</u>	<u>4,014,885</u>



Activos No Corrientes

Depreciaciones y Amortizaciones

Amortización de Bienes Intangibles

Amortización Paquetes y Programa de Computación

Total Amortización de Bienes Intangibles

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(9,430,206)	(6,928,321)
	<u>(9,430,206)</u>	<u>(6,928,321)</u>

Depreciación Acumulada Inmuebles

Dep. Acumulada Edificios

Total Depreciación Acumulada Inmuebles

	(13,276,443)	(11,553,952)
	<u>(13,276,443)</u>	<u>(11,553,952)</u>

Depreciación de Bienes en uso

Depreciación Acumulada Máq. Equipos y Mobiliarios

Dep. Acumulada Maquinarias y Equipos de Producción

Dep. Acumulada de Eq. de Transp., Tracción y Elevación

Dep. Acumulada Equipos de Computación

Dep. Acumulada Equipos de Comunicación y Señalamiento

Dep. Acumulada Equipos y Muebles de Oficinas

Dep. Acumulada Herramientas y Repuestos Mayores

Dep. Acumulada Otros Activos

Total Depreciación Acumulada Máq. Equipos y Mobiliarios

Total Depreciación Acumulada

	(408,354)	(204,177)
	(3,891,124)	(3,352,949)
	(16,296,721)	(14,549,086)
	(4,525,176)	(4,419,282)
	(10,873,440)	(9,122,942)
	(30,033)	(30,033)
	(1,444,798)	(1,339,014)
	<u>(37,469,646)</u>	<u>(33,017,483)</u>
	<u>(60,176,295)</u>	<u>(51,499,756)</u>

2.5 Otros Activos

Compras en Tránsito

Compras de Equipos de Computación

Total Compras en Tránsito

	1	640,994.12
	<u>1</u>	<u>640,994.12</u>

Activos Diferidos a Corto Plazo

Fianzas y Depósitos Energía Eléctrica

EDESUR

Total Fianzas y Depósitos Energía Eléctrica

	25,352	25,352
	<u>25,352</u>	<u>25,352</u>

Fianzas y Depósitos de Alquiler

Depósitos Alquiler

Total Fianzas y Depósitos de Alquiler

Total Otros Activos

	482,040	482,040
	<u>482,040</u>	<u>482,040</u>
	<u>507,393</u>	<u>1,148,386</u>



2.6 Pasivos

Pasivos Corrientes	2012	2011
Cuentas Por Pagar UNIPAGO	248,551	235,984
Proveedores Directos Internos a Pagar Corto Plazo	4,017,469	3,507,526
Total Pasivos Corrientes	4,266,020	3,743,510
Obligaciones Subsidios		
Obligaciones Sub. Pago por Maternidad y Lactancia	1,178,205,377	684,103,434
Obligaciones Int. Percibidos en Intereses	4,008,842	3,926,610
Obligaciones Inversiones Intereses Capitalizados	155,963,901	84,478,500
Total Obligaciones Subsidios	1,338,178,120	772,508,544
Retenciones y Contribuciones		
Retenciones Impositivas por Pagar		
Retención ISR Empleados	1,429,543	7,108,107
Retención ISR 5% (Ley 557-05)	117,208	97,721
ITBIS Retenido por Pagar (Persona Física 100%)	121,080	108,322
ITBIS Retenido por Pagar (Empresas e Inst. 30%)	44,106	22,754
Retención ISR (10%) Honorarios	67,586	65,779
Retención ISR Alquileres (10%)	15,742	14,311
Retenciones por Pagar CODIA	770	0
Provisión Cuentas Incobrables	2,797,400	2,797,400
Total Retenciones y Contribuciones	4,593,435	10,214,394
Contribuciones a la Seguridad Social por Pagar		
Contribución al Seguro Familiar de Salud	921,605	0
Cont. Seg. Fam. De Salud y Riesgos Laborales	55,195	0
Cont. y Ret. a Trabajadores Fondo de Pensión	1,023,798	0
Total Contribuciones a la Seguridad Social por Pagar	2,000,598	0
Total Retenciones y Contribuciones	6,594,033	10,214,394
Préstamos por Pagar		
Porción Corrientes Deuda a Largo Plazo Banco de Res.	10,113,440	8,886,777
Préstamo Interno por Pagar LP Banreservas	6,042,613	16,232,132
Total Préstamos por Pagar	16,156,053	25,118,909



Cuentas Por Pagar Empleados

Cuentas por Pagar Empleados	<u>393</u>	<u>393</u>
Total Cuentas por Pagar Empleados	<u>393</u>	<u>393</u>

Otros Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Equipos y Software de Informática	0	640,994
Provisión Int. Por Cobrar Inversiones	166,060	4,584,920
Otros Cuentas por Pagar	300	300
Cuentas por Pagar Banreservas	6,497	1,496
Cuentas por Pagar TC-Corporativa	24,476	390,167
Combustibles por Pagar	<u>(23,149)</u>	<u>26,878</u>
Total Otros Cuentas por Pagar a Corto Plazo	<u>174,184</u>	<u>5,644,755</u>
Total Pasivos	<u>1,365,368,803</u>	<u>817,230,505</u>

2.7 Capital Contable

Resultado Acumulado	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Resultado Años Anteriores	51,775,189	40,645,180
Resultado del Ejercicio	8,143,603	11,130,009
Ajuste Años Anteriores	<u>18,778,782</u>	<u>18,778,782</u>
Total Resultados Acumulados	<u>78,697,574</u>	<u>70,553,971</u>

Superávit por Revalorización

Valuación y Retiro de Activos Fijos	<u>96,712,601</u>	<u>96,712,601</u>
Total Superávit por Revalorización	<u>96,712,601</u>	<u>96,712,601</u>
Total Patrimonio	<u>175,410,175</u>	<u>167,266,572</u>

2.8 Inversiones Financieras Subsidios, Otras Inversiones Financieras Subsidios, Obligaciones Por Pagar Subsidios e Intereses Capitalizados Subsidios

Estas Inversiones se corresponden con los Fondos obtenidos desde la Tesorería de la Seguridad Social y a los mismos se les registra como contrapartida, un Pasivo por el mismo monto; los intereses generados se registran de la misma forma y se emplean para ofrecer los pagos de los futuros Subsidios solicitados.

Handwritten signature



Las Inversiones Financieras Subsidios registradas durante los períodos 2012 y 2011, por un monto de RD\$1,067,800,000., y RD\$574,400,000., respectivamente, están realizadas en once (11) Instituciones de Intermediación Financiera, distribuidas en más de trescientos (300) Certificados, con tasas que oscilan entre 6.5% y 10.15%, con Intereses Ganados pendientes de ejecución, por un monto de RD\$155,963,901., y RD\$3,926,610., para ambos años, respectivamente.

2.9 Intereses Por Inversiones

Los Intereses Ganados por Inversiones realizadas a Corto Plazo, presentados durante los períodos citados, con un balance de RD\$1,005,643., y RD\$844,757., respectivamente, corresponden a Ingresos Financieros propios de la entidad, producto de los excedentes que se obtienen de los Fondos recibidos para los Gastos Operativos; estos son utilizados para el pago de la Regalía Pascual.



IV. OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

Después de aplicados los procedimientos y pruebas de auditoría respectivas, no se determinaron hallazgos importantes por comunicar.

4.
ed



V. CONCLUSIÓN

5.1 Informaciones Financieras

En el Capítulo II se presenta el Dictamen de los Auditores de la Cámara de Cuentas de la República Dominicana, en donde se expresa una “*Opinión Sin Salvedad*” sobre los Estados Financieros presentados por la Entidad.

13 de diciembre de 2013,
Santo Domingo, D. N.,
República Dominicana.


CRISTIAN A. DÍAZ PÉREZ, CPA
SUPERVISOR DE GRUPOS DE AUDITORÍA


LUIS A. PAULINO SANTOS, CPA
DIRECTOR DE AUDITORÍA



ANEXOS



Anexo I

**SUPERINTENDENCIA DE SALUD Y RIESGOS LABORALES
OTRAS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES**

NOMBRE DE LA DISPOSICIÓN LEGAL Y SU REGLAMENTO	LEY		DECRETO/RESOLUC.	
	Número	Fecha	Número	Fecha
Compras y Contrataciones de Bienes, Servicios, Obras y Concesiones	340-06	18/08/2006	490-07	30/08/2007
	449-06	06/12/2006	543-12	06/09/2012
Tesorería Nacional	567-05	30/12/2005	441-06	06/12/2006
Orgánica de Presupuesto del Sector Público	423-06	07/11/2006	492-07	04/09/2007
Dirección General de Contabilidad Gubernamental	126-01	27/01/2001	605-06	12/12/2006
			526-09	21/07/2009
Sistema Dominicano de Seguridad Social	87-01	09/05/2001		
	188-07	09/08/2007		
	189-07	09/08/2007		
Nuevo Régimen de Jubilaciones y Pensiones del Estado Dominicano a los funcionarios y empleados públicos	379	11/12/1981		
Planificación e Inversión	498-06	28/12/2006		
Ley General de Libre Acceso a la Información Pública	200-04	28/07/2004	130-05	25/02/2005
Dirección General de Bienes Nacionales	1832	08/11/1948		
Crédito Público	06-06	20/01/2006	630-06	27/12/2006
Sistema de Administración Financiera del Estado (SIAFE)	05-07	08/01/2007		
Código Tributario de la República Dominicana	11-92	16/05/1992	(*)	
Cámara de Cuentas de la República Dominicana	10-04	23/01/2004	06-04	20/09/2004
Organización de la Secretaría de Estado de Hacienda	494-06	27/12/2006		
Sistema Nacional de Control Interno y de la Contraloría General de la República	10-07	08/01/2007	490-07	10/09/2007
Función Pública y de la Secretaría de Estado de Administración Pública	41-08	16/01/2008	523-09 524-09 525-09 527-09 528-09	21/07/2009

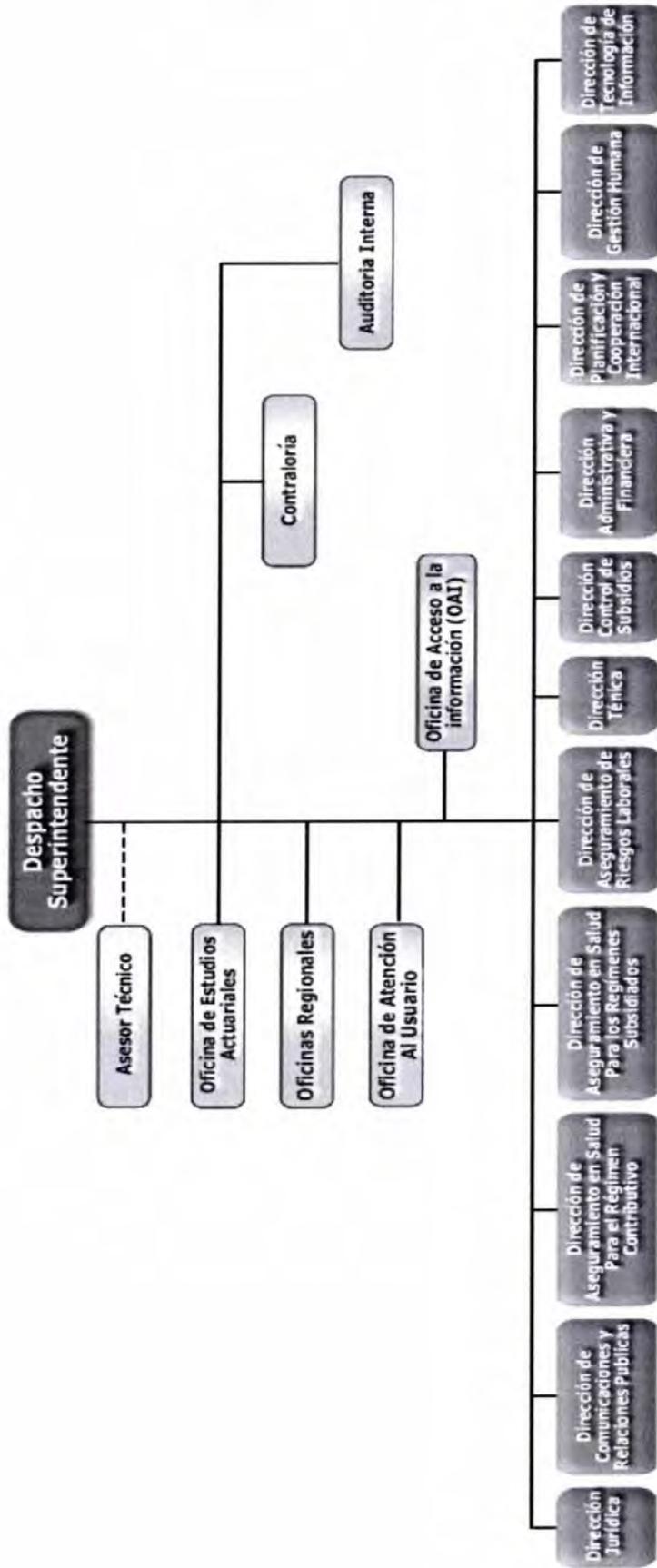
Nota: También forman parte de las disposiciones legales aplicables, todas las normativas, reglamentaciones y recomendaciones emitidas por las diversas entidades ejecutoras, rectoras y de control.

() Leyes que lo modifican, Reglamentos y normas emitidas por la DGII.*



Superintendencia de Salud y Riesgos Laborales -SISALRIL-

Organigrama Institucional





Anexo 3

SUPERINTENDENCIA DE SALUD Y RIESGOS LABORALES
(SISALRIL)

Relación de los funcionarios principales de la entidad

Nombre	Cargo	CIE	Fecha Ingreso	Fecha Salida
Pedro Luis Castellanos	Superintendente	001-1836274-8	26/03/2015	Actual
Fernando Caamaño Valdez	Ex Superintendente	001-0878865-4	22/12/2006	26/03/2015
Elías Pacheco Jaimes	Director de la Of. Estudios Act. y Est.	001-1768579-2	27/12/2006	Actual
Carmen Núñez de la Mota	Directora de Gestión Humana	001-0248778-2	01/11/2007	Actual
Adip Almánzar Melgen	Director Regional Norte	001-0097485-6	15/01/2010	Actual
Pura Candelario Torres	Directora de Comun. y Rel. Púb.	001-0084194-9	16/01/2007	Actual
Fausto Pérez Espinosa	Director de Control y Subsidios	001-0065996-0	27/12/006	Actual
Pedro Ramírez Slaibe	Director de Aseg. en Salud DARS	001-0189885-6	01/04/2008	Actual
Syed Jamal Yunas	Director de Aseg. en Salud DARC	001-1408856-0	27/12/2006	Actual
Graciela Gil Montalvo	Directora de Riesgos Laborales	001-0210554-1	13/06/2002	Actual
Raúl Pérez Sang	Director Administrativo y Financiero	001-1232071-8	16/01/2007	Actual
Francisco Aristy de Castro	Director Jurídico	001-0892722-9	03/03/2003	Actual
Ramón Flaquer Santana	Director Tecnología de la Información	001-0088115-0	02/08/2002	Actual
Darly Solís Ángeles	Directora de Planif. y Coop. Int.	001-1390744-8	06/06/2007	Actual
Radhamés Jiménez Pichardo	Director Técnico	001-0184076-7	01/07/2008	12/03/2012
Van Elder Espinal Martínez	Director Técnico	001-0166195-7	01/11/2012	Actual
Gabriel Del Río Amiama	Director de la Of. Atención al Usuario	001-0778691-5	29/03/2004	Actual