

**REPORTES DE
AUDITORIA DEL SIS
AÑOS
2012, 2013, 2014**

Rejas, Alva y Asociados S.C.R.Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES

SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS

INFORME SOBRE EL EXAMEN ESPECIAL A LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31.DIC.2013

**(De acuerdo a lo Dispuesto por la Directiva N° 013-
2001-CG/B340 aprobada por Resolución de
Contraloría General N° 117-2001-CG/340 del
27.JUL.2001)**



A Worldwide Alliance of Independent
Accounting Law and Consulting Firms

**SEGURO INTEGRAL DE SALUD
SIS**

**INFORME SOBRE EL EXAMEN ESPECIAL A LA INFORMACIÓN
PRESUPUESTARIA
AL 31.DIC.2013**

**(De acuerdo a lo dispuesto por la Directiva N° 013-2001-CG/B340 aprobada por
Resolución de Contraloría General N° 117-2001-CG/340 del 27.JUL.2001)**

CONTENIDO

	Página
PARTE I	02-12
1. Síntesis Gerencial	02-03
2. Dictamen Especial a la Información Presupuestaria	04
3. Marco y ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos	05-08
4. Notas al Marco y Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos	09-12
PARTE II	13-74
INFORME LARGO	13
I. INTRODUCCIÓN	13
1. Origen del Examen	13
2. Naturaleza y Objetivos del Examen	13
3. Alcance del Examen	13-14
4. Antecedentes y Base Legal de la Entidad	14-17
5. Comunicación de Hallazgos	17
6. Memorándum de Control Interno	17
7. Otros Aspectos de Importancia	18-72
II. OBSERVACIONES	73
III. CONCLUSIONES	73-74
IV. RECOMENDACIONES	74
ANEXOS	75-100
1. Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos- EP -1	76-78
2. Estado de Fuentes y Usos de Fondos EP- 2	79-80
3. Clasificación Funcional del Gasto - EP- 3	81-82
4. Distribución Geográfica del Gasto EP- 4	83-84
5. Presupuesto Institucional de Ingresos - PP- 1	85-86
6. Presupuesto Institucional de Gastos P- 2	87-88
7. Metas Presupuestarias 2013	89-90
8. Evaluación de Indicadores Objetivos Estratégicos	91-93
9. Hoja de Trabajo de Gastos Presupuesto	94-96
10. Hoja de Trabajo de Ingresos Presupuesto	97-98
11. Constancia Conciliación del Marco Legal y Ejecución del Presupuesto	99-100

**SEGURO INTEGRAL DE SALUD
SIS**

**INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA
AL 31.DIC.2013**

**(De acuerdo a lo dispuesto por la Directiva N° 013-2001-CG/B340 aprobada por
Resolución de Contraloría General N° 117-2001-CG/340 del 27.JUL.2001)**

SÍNTESIS GERENCIAL

El Examen Especial a la Información Presupuestaria formulada por el **Seguro Integral de Salud - SIS**, por el período comprendido entre el 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2013, se efectuó de conformidad con lo dispuesto en la Directiva N° 013-2001-CG/B340 aprobada por Resolución de Contraloría N° 117-2001-CG de fecha 27 de julio de 2001, y tuvo como objetivo general emitir una opinión sobre la razonabilidad de la información presupuestaria preparada por el **Seguro Integral de Salud - SIS**, al 31 de diciembre de 2013; así como, el cumplimiento de las metas y objetivos previstos en el presupuesto institucional, con las conclusiones siguientes:

- De acuerdo a nuestra opinión el Marco y la Ejecución del Presupuesto presenta razonablemente en todos sus aspectos de importancia la integración y consolidación de la información presupuestaria, del **Seguro Integral de Salud - SIS**, por el período comprendido entre el 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2013, (Dictamen Especial a la Información Presupuestaria).
- El Proceso Presupuestario del **Seguro Integral de Salud - SIS**, respecto de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, se ha realizado conforme a lo establecido en la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto y Directivas emitidas por la DGPP y normas complementarias correspondientes al año fiscal 2013.
- El Presupuesto Institucional de Apertura – PIA del Pliego 135 SIS para el año 2013, fue aprobado mediante Resolución Jefatural N° 220-2012/SIS de fecha 27 de diciembre de 2012, por el importe de S/. 924,717,445.00 Nuevos Soles, para el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2013 y el 31 de diciembre de 2013. El citado Presupuesto fue financiado por Fuentes de Financiamiento de Recursos Ordinarios por S/. 919,030,245.00 Nuevos Soles, y Recursos Directamente Recaudados por el importe de S/. 5,687,200.00 Nuevos Soles.
- El Presupuesto Institucional de Apertura -PIA que ascendió a S/. 924,717,445.00 tuvo "Modificaciones Presupuestales en el Nivel Institucional (Créditos Suplementarios Transferencias) por los importes de S/. 71,834,513.00 y S/.126,558,088.00; y en Nivel Funcional Programático a través de habilitaciones y anulaciones presupuestarias, por los importes de S/. 11,865,520.00.
- Al cierre del ejercicio 2013, la ejecución presupuestaria de ingresos fue de S/.1,129,841,190.00 y la de gastos S/. 1,111,354,056.00 apreciándose un saldo final de S/. 18,487,133.00 establecido por la diferencia de ingresos y egresos.

Rejas, Alva y Asociados S.C.R.Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES

- Al cierre del ejercicio 2013 el **Seguro Integral de Salud - SIS**, ha efectuado compromisos por S/. 1,111,354,056.17 destinando 1.35% a Personal y Obligaciones Sociales, 0.19% a Gastos de Capital, 3.65% a Bienes y Servicios, 3.74% a Otros Gastos Corrientes, y el 91.07% en Donaciones y Transferencias.
- El **Seguro Integral de Salud - SIS**, cumplió con remitir la información financiera y presupuestaria, semestral y anual, tanto a la Dirección General del Presupuesto Público -DGPP, Contraloría General de la República, Cuenta General de la República y Contaduría Pública de la Nación, en cumplimiento a lo señalado en la normatividad vigente.

Lima, Perú,

27 de mayo de 2014

Refrendado por:



Alfredo O. Rejas Aguilar (Socio)
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula N° 5482

REJAS, ALVA Y ASOCIADOS S.C.R. Ltda.
Miembro de ALLIOT GROUP Internacional

DICTAMEN ESPECIAL A LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

Al Señor Jefe Institucional del
Seguro Integral de Salud - SIS

Hemos examinado el Marco y Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del **Seguro Integral de Salud - SIS**, comprendida en el ámbito de la Dirección General del Presupuesto Público -DGPP, correspondiente al ejercicio presupuestario terminado el 31.DIC.2013. La preparación de dicho Marco y Ejecución, basada en la integración y consolidación de la información presupuestaria que se origina en el **Seguro Integral de Salud - SIS**, es responsabilidad del Director General de la Oficina General de Planeamiento, Presupuesto y Desarrollo Organizacional, cuya función básica es la de planificar, organizar, dirigir, controlar y evaluar los procesos, procedimientos y las actividades relacionadas al presupuesto de la institución, y nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el mismo, con base al examen que efectuamos.

Nuestro examen fue realizado en cumplimiento a lo dispuesto por la Directiva N° 013-2001-CG/B340 del 27.JUL.2001, aprobada por Resolución de Contraloría N° 117-2001-CG del 27.JUL.2001, y se efectuó de acuerdo con Normas de Examen Especial a la Información Presupuestaria Generalmente Aceptadas y Normas de Examen Especial a la Información Presupuestaria Gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable que el Marco y Ejecución Presupuestaria esté libre de errores materiales.

El presente examen se basa en comprobaciones selectivas de las evidencias que respaldan la información y los importes presentados en el Marco y la Ejecución Presupuestaria, también comprende la evaluación del cumplimiento de la normativa emitida al respecto por la Dirección General del Presupuesto Público -DGPP referidas al proceso presupuestario.

Consideramos que el examen que se ha efectuado, constituye una base razonable para nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, el Marco y Ejecución Presupuestaria antes indicado, correspondiente al ejercicio presupuestario terminado el 31.DIC.2013, presenta razonablemente en todos sus aspectos significativos, la integración y consolidación de la información presupuestaria del **Seguro Integral de Salud - SIS**, de acuerdo con las normas legales vigentes y aplicables.

Lima, Perú,

27 de mayo de 2014

Refrendado por:



Alfredo O. Rejas Aguilar (Socio)
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula N° 5482

REJAS, ALVA Y ASOCIADOS S.C.R. Ltda.
Miembro de ALLIOT GROUP Internacional

SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS

MARCO Y EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y EGRESOS

Al 31.DIC.2013

(Expresado en Nuevos Soles)

	ASIGNACION ESPECIFICA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA PIA	CREDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	ANULACIONES Y HABILITACIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO PIM	EJECUCIÓN	%
Alfari Group	RECURSOS ORDINARIOS							
	00 Recursos Ordinarios							
	Total RB 00 Recursos Ordinarios	919,030,245.00	60,545,151.00	126,558,088.00		1,106,133,484.00	1,099,658,813.32	99.41
	Total FF 1 Recursos Ordinarios	919,030,245.00	60,545,151.00	126,558,088.00		1,106,133,484.00	1,099,658,813.32	99.41
	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS							
	09 Recursos Directamente Recaudados							
	INGRESOS CORRIENTES	5,687,200.00	0	0	0	5,687,200.00	4,082,804.59	71.79
	1.2 Contribuciones Sociales	3,756,000.00	-	-	-	3,756,000	4,018,607.00	106.99
	1.2.12.12 Aportaciones al Régimen	3,180,000.00	-	-	-	3,180,000	3,405,677.00	107.10
	1.2.12.13 Aportaciones al Régimen	576,000.00	-	-	-	576,000	612,930.00	106.41
1.3.	Ventas de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos	684.00	-	-	-	684	130.49	19.08
	1.3.19.12 Venta de Bases	540.00	-	-	-	540	66.00	12.22
	1.3.39.222 Seguridad a Entidades	-	-	-	-	-	3.35	0.00
	1.3.39.225 Suministro de Servicios	144.00	-	-	-	144	61.14	42.46
1.5	Otros Ingresos	1,930,516.00	-	-	-	1,930,516	64,067.10	3.32
	1.5.11.11 Intereses por Depósitos	-	-	-	-	-	14,055.86	0.00
	1.5.21.11 De Administración General	-	-	-	-	-	370.00	0.00
	1.5.21.699 Otras Multas	4,500.00	-	-	-	4,500	48,456.47	1,076.81
	1.5.51.41 Indemnización de Seguros	-	-	-	-	-	1,118.00	0.00
	1.5.51.499 Otros ingresos Diversos	1,926,016.00	-	-	-	1,926,016	66.77	0.00
1.9	Financiamiento	-	6,197,177.00	-	-	6,197,177	16,291,589.39	262.89
	1.9 Saldo de Balance	-	6,197,177.00	-	-	6,197,177	16,291,589.39	262.89
	1.9.11.11 Saldo de Balance	-	6,197,177.00	-	-	6,197,177	16,291,589.39	262.89
	Total RB 09 Recursos Directamente Recaudados	5,687,200.00	6,197,177.00	0	0	11,884,377.00	20,374,393.98	171.44
	Total FF 2 Recursos Directamente Recaudados	5,687,200.00	6,197,177.00	0	0	11,884,377.00	20,374,393.98	171.44
Alva y Asociados S.C.R.Ltda.	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	-	-	-	-	-	-	0.00
	13 Donaciones y Transferencias	-	-	-	-	-	-	0.00
	DONACIONES	-	5,092,185.00	-	-	5,092,185.00	9,807,982.65	192.61
	TRANSFERENCIAS	-	-	-	-	-	4,852,500.00	0.00
	1.4 Donaciones y Transferencias	-	-	-	-	-	4,852,500.00	0.00
	1.4.12.21 Unión Europea -UE	-	-	-	-	-	4,852,500.00	0.00
	Financiamiento	-	5,092,185.00	-	-	5,092,185	4,995,482.65	98.10
	1.9 Saldo de Balance	-	5,092,185.00	-	-	5,092,185	4,955,482.00	97.32
	1.9.11.11 Saldo de Balance	-	5,092,185.00	-	-	5,092,185	4,955,482.00	97.32
	Total RB 13 Donaciones y Transferencias	0	5,092,185.00	0	0	5,092,185.00	9,807,982.65	192.61
	Total FF 4 Donaciones y Transferencias	0	5,092,185.00	0	0	5,092,185.00	9,807,982.65	192.61
	TOTAL INGRESOS PRESUPUESTALES	924,717,445.00	71,834,513.00	126,558,088.00	0	1,123,110,046.00	1,129,841,189.95	100.60



ASIGNACION ESPECIFICA		PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA PIA	CREDITOS SUPLEMEN- TARIOS	TRANSFE- RENCIAS INSTITUCIO- NALES	ANULACIO- NES Y HABILITA- CIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO PIM	EJECUCION	%
2.1	PERSONAL OBLIGACIONES Y	15,492,000.00	0	0	37,841.00	15,529,841.00	14,977,428.39	96.44
2.1.1.1.1.4	Personal con Contrato a Plazo Fijo	11,515,500.00	-	-	(1,592,973.00)	9,922,527.00	9,880,123.33	99.57
2.1.1.9.1.1	Gratificaciones	1,919,250.00	-	-	(227,100.00)	1,692,150.00	1,660,963.18	98.16
2.1.1.9.1.3	Bonificación por Escolaridad	92,000.00	-	-	(13,600.00)	78,400.00	78,400.00	100.00
2.1.1.9.2.1	Compensación por Tiempo de Servicios	251,742.00	-	-	(1,979,467.00)	2,231,209.00	1,929,510.52	86.48
2.1.1.9.3.3	Compensación Vacacional	251,725.00	-	-	(132,401.00)	119,324.00	113,154.21	94.83
2.1.1.9.3.99	Otras Ocasionales	172,734.00	-	-	(13,393.00)	159,341.00	136,189.47	85.47
2.1.2.1.11	Uniformes Personal Administrativo	230,000.00	-	-	37,841.00	267,841.00	267,758.14	99.97
2.1.3.1.1.5	Contribuciones a ESSALUD	1,059,049.00	-	-	(18,000.00)	1,041,049.00	899,324.64	86.39
2.1.31.16	Otras Contribuciones	-	-	-	18,000.00	18,000.00	12,004.90	66.69
	TOTAL GASTOS DE PERSONAL	15,492,000.00				15,529,841.00	14,977,428.39	96.44
2.3	BIENES Y SERVICIOS	108,595,007.00	9,751,845.00	10,680,459.00	(80,486,930.00)	48,540,381.00	40,596,011.29	83.63
2.3.1.1.1.1	Alimentos y Bebidas	-	-	-	78,104.00	78,104.00	77,065.37	98.67
2.3.1.2.1.1	Vestuario, Accesorios y Prendas de Vestir	154,000.00	187,441.00	-	(3,325.00)	338,116.00	306,168.58	90.55
2.3.12.12	Textiles y Acabados Textiles	-	-	-	2,611.00	2,611.00	2,609.62	99.95
2.3.1.2.1.3	Calzado	-	-	-	7,050.00	7,050.00	6,878.22	97.56
2.3.1.3.1.1	Combustibles y Carburante	23,940.00	-	10,000.00	19,804.00	53,744.00	49,212.61	91.57
2.3.1.3.1.2	Gases	-	-	-	1,183.00	1,183.00	358.92	30.34
2.3.1.5.1.1	Repuestos y Accesorios	-	-	-	80,406.00	80,406.00	68,659.59	85.39
2.3.1.5.1.2	Papelaría en General, Útiles	60,957.00	104,003.00	210,000.00	460,875.00	835,835.00	778,184.59	93.10
2.3.1.5.3.1	Aseo, Limpieza y Tocado	-	-	146,000.00	(14,519.00)	131,481.00	92,082.58	70.03
2.3.1.5.3.2	De Cocina y Comedor	-	-	-	1,737.00	1,737.00	1,736.10	99.95
2.3.1.5.4.1	Electricidad, Iluminación	-	-	30,000.00	27,715.00	57,715.00	54,925.94	95.17
23.15.99.99	Otros	-	-	-	2,100.00	2,100.00	2,100.00	100.00
2.3.1.6.1.1	De Vehículos	-	-	-	2,298.00	2,298.00	2,297.40	99.97
2.3.1.6.1.2	Repuestos de Equipos de Comunicaciones	-	-	91,000.00	(52,656.00)	38,344.00	8,763.40	22.85
2.3.1.6.1.4	De Seguridad	-	-	-	12,360.00	12,360.00	360.00	2.91
2.3.1.6.1.99	Otros Accesorios y Repuestos	1,200.00	-	-	12,245.00	13,445.00	9,444.93	70.25
23.17.11	Enseres	-	-	-	153,728.00	153,728.00	107,607.20	70.00
2.3.1.8.2.1	Material, Insumos, Instrumental	-	-	-	5,808.00	5,808.00	1,324.00	22.80
2.3.1.9.1.99	Otros Materiales Diversos	-	8,611.00	-	(8,611.00)	-	-	0.00
23.199.13	Libros, Diarios y Revistas	-	-	-	10,030.00	10,030.00	10,030.00	100.00
23.199.14	Símbolos ,Distintivos y	-	26,800.00	-	(10,000.00)	16,800.00	16,800.00	100.00
2.3.1.11.1.1	Para Edificios y Estructuras	-	-	-	700.00	700.00	675.00	96.43
2.3.1.11.1.4	Para Maquinarias y Equipos	-	-	-	2,089.00	2,089.00	2,088.80	99.99
2.3.1.11.1.5	Otros materiales	-	-	-	17,469.00	17,469.00	17,398.40	99.60
2.3.1.99.1.1	Herramientas	-	-	-	160.00	160.00	160.00	100.00
2.3.1.99.1.3	Libros, Diarios, Revistas	-	-	900.00	12,530.00	13,430.00	13,330.40	99.26
2.3.1.99.1.99	Otros Bienes	94,044,353.00	388,850.00	300,000.00	(94,149,093.00)	584,110.00	381,877.22	65.38
23.21.11	Pasajes y Gastos de Transporte	-	-	-	58,204.00	58,204.00	58,154.34	99.91
23.21.12	Viáticos y Asignaciones	-	-	-	15,948.00	15,948.00	15,947.82	100.00
2.3.2.1.2.1	Pasajes y Gastos de Transporte al Interior del País	403,701.00	374,000.00	653,750.00	(203,505.00)	1,227,946.00	795,173.51	64.76
23.21.22	Viáticos y Asignaciones	526,240.00	640,960.00	710,000.00	821,094.00	2,698,294.00	1,993,986.15	73.90
2.3.2.1.2.99	Otros Gastos (movilidad al Interior del País)	-	-	-	230,670.00	230,670.00	230,656.08	99.99
2.3.2.2.1.1	Servicio de Suministro de Energía	289,441.00	-	3,472.00	(59,154.00)	233,759.00	178,151.06	76.21



ASIGNACION ESPECIFICA		PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA PIA	CREDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	ANULACIONES Y HABILITACIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO PIM	EJECUCION	%
2.3.2.2.1.2	Servicio de Agua y desagüe	93,134.00	-	5,007.00	(47,603.00)	50,538.00	45,968.48	90.96
2.3.2.2.2.1	Servicio de Telefonía móvil	66,938.00	219,812.00	70,000.00	(195,721.00)	161,029.00	153,184.60	95.13
2.3.2.2.2.2	Servicio de Telefonía Fija	73,080.00	23,961.00	20,900.00	(64,673.00)	53,268.00	53,148.94	99.78
2.3.2.2.2.3	Servicio de Internet	501,392.00	196,900.00	257,612.00	(527,428.00)	428,476.00	251,080.14	58.60
2.3.2.2.3.1	Correos y Servicios de Mensajería	350,000.00	330,000.00	10,000.00	(530,000.00)	160,000.00	154,069.41	96.29
2.3.2.2.3.99	Otros Servicios de Comunicación	60,852.00	-	21,000.00	(45,777.00)	36,075.00	23,638.05	65.52
2.3.2.2.4.1	Servicio de Publicidad	15,000.00	1,250,000.00	219,701.00	(1,195,300.00)	289,401.00	278,201.78	96.13
2.3.2.2.4.2	Otros Servicios de Publicidad	25,000.00	-	-	22,442.00	47,442.00	47,441.85	100.00
2.3.2.2.4.4	Servicio de Impresiones	25,000.00	215,452.00	111,159.00	636,904.00	988,515.00	832,100.49	84.18
2.3.2.3.1.1	Servicios de Limpieza e Higiene	108,644.00	-	-	34,620.00	143,264.00	130,506.00	91.09
2.3.2.3.1.2	Servicios de Seguridad	446,600.00	435,692.00	120,000.00	(363,517.00)	638,775.00	631,625.22	98.88
2.3.2.4.1.1	De Edificaciones, Oficina	31,000.00	8,000.00	690,000.00	(101,252.00)	627,748.00	377,539.45	60.14
2.3.2.4.1.3	De vehículos	-	-	-	12,241.00	12,241.00	12,239.41	99.99
2.3.2.4.1.4	De Mobiliario y Similares	-	-	3,738.00	1,062.00	4,800.00	4,799.50	99.99
2.3.2.4.1.5	De Maquinarias y Equipos	-	-	34,420.00	(7,552.00)	26,868.00	26,867.77	100.00
23.24.199	De Otros Bienes y Activos	-	-	-	4,213.00	4,213.00	4,213.00	100.00
2.3.25.11	De Edificios y Estructuras	2,704,743.00	499,091.00	265,000.00	(1,449,903.00)	2,018,931.00	1,969,660.04	97.56
2.3.2.5.1.3	De Mobiliario y Similares	-	-	-	15,450.00	15,450.00	15,450.00	100.00
2.3.2.5.1.4	Alquileres de Maquinarias y Equipos	39,600.00	-	-	116,267.00	155,867.00	135,252.60	86.77
23.25.199	De Otros Bienes y Activos	-	-	-	11,986.00	11,986.00	11,985.40	99.99
2.3.2.6.1.2	Gastos Notariales	-	-	-	14,953.00	14,953.00	13,536.70	90.53
2.3.2.6.2.1	Cargos Bancarios	198,000.00	280,000.00	-	(117,671.00)	360,329.00	216,028.42	59.95
2.3.2.6.3.1	Seguro de Vida	50,000.00	-	85,640.00	(14,910.00)	120,730.00	57,980.15	48.02
2.3.2.6.3.2	Seguro de Vehículos	5,478.00	-	15,000.00	584.00	21,062.00	8,472.36	40.23
2.3.2.6.3.3	Seguro Obligatorio Accidentes	-	-	-	830.00	830.00	690.00	83.13
23.26.34	Otros Seguros Personales	-	-	-	18,866.00	18,866.00	18,865.44	100.00
2.3.2.6.3.99	Otros Seguros de Bienes	50,021.00	-	370,000.00	(14,711.00)	405,310.00	63,764.85	15.73
2.3.26.41	Gastos por Prestaciones de Salud	-	-	-	6,394,755.00	6,394,755.00	5,933,505.47	92.79
2.3.2.7.1.1	Consultorías	-	200,000.00	-	(160,500.00)	39,500.00	32,500.00	82.28
2.3.27.13	Auditorías	-	-	50,000.00	97,501.00	147,501.00	147,500.01	100.00
2.3.27.15	Estudios e Investigaciones	-	260,317.00	-	100,083.00	360,400.00	360,400.00	100.00
2.3.27.199	Otros Servicios Similares	5,000.00	-	-	(5,000.00)	0.00	-	0.00
2.3.2.7.2.1	Consultorías	-	-	250,000.00	130,384.00	380,384.00	119,383.40	31.38
2.3.2.7.2.2	Asesorías	-	-	-	414.00	414.00	413.40	99.86
2.3.2.7.2.3	Auditorías	-	-	150,000.00	(150,000.00)	0.00	-	0.00
2.3.2.7.3.1	Realizado por Personas Jurídicas	15,000.00	300,000.00	318,271.00	(193,567.00)	439,704.00	378,117.19	85.99
2.3.2.7.4.1	Elaboración de Programas	-	-	300,000.00	(5,485.00)	294,515.00	82,000.00	27.84
2.3.2.7.4.3	Soporte Técnico	-	-	-	452,364.00	452,364.00	379,982.52	84.00
2.3.2.7.4.99	Otros Servicios de Informática	26,487.00	586,292.00	-	(2,621.00)	610,158.00	607,279.94	99.53
2.3.27.9.99	Otros	-	-	100.00	737.00	837.00	-	0.00
2.3.2.7.10.1	Seminarios, Talleres y Similares	25,000.00	-	-	337,093.00	362,093.00	360,973.93	99.69
2.3.27.10.2	Atenciones Oficiales	-	-	-	8,350.00	8,350.00	-	0.00
2.3.27.11.2	Transporte y Traslado de Carga	35,000.00	150,000.00	40,627.00	(76,073.00)	149,554.00	140,231.36	93.77
2.3.2.7.11.99	Servicios Diversos	35,090.00	777,580.00	2,374,382.00	8,483,319.00	11,670,371.00	9,703,164.31	83.14
2.3.2.8.1.1	Contrato Administrativo de Servicios	7,914,932.00	2,225,800.00	2,556,200.00	311,146.00	13,008,078.00	11,213,843.82	86.21



ASIGNACION ESPECIFICA		PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA PIA	CREDITOS SUPLEMEN- TARIOS	TRANSFE- RENCIAS INSTITUCIO- NALES	ANULACIO- NES Y HABILITA- CIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO PIM	EJECUCION	%
2.3.2.8.1.2	Contribuciones ESSALUD de CAS ^a	190,184.00	62,283.00	186,580.00	39,715.00	478,762.00	314,197.20	65.63
TOTAL BIENES Y SERVICIOS		108,595,007.00	9,751,845.00	10,680,459.00	-80,486,930.00	48,540,381.00	40,596,011.29	83.63
2.4	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	765,541,559.00	60,545,151.00	115,037,760.00	73,219,087.00	1,014,343,557.00	1,012,174,737.00	99.79
24.13.11	Otras Unidades de Gobierno	210,387,082.00	60,545,151.00	43,196,272.00	(8,994,336.00)	305,134,169.00	303,890,113.00	99.59
24.13.11	A otras Unidades de Gobierno	555,154,477.00	-	71,841,488.00	82,213,423.00	709,209,388.00	708,284,624.00	99.87
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		765,541,559.00	60,545,151.00	115,037,760.00	73,219,087.00	1,014,343,557.00	1,012,174,737.00	99.79
2.5	OTROS GASTOS CORRIENTES	35,088,879	-	589,869.00	5,917,366.00	41,596,114.00	41,510,196.79	99.79
2.5.3.1.199	A Otras Personas Naturales	34,788,879.00	-	589,869.00	4,394,875.00	39,773,623.00	39,773,376.38	100.00
2.5.4.1.1.1	Impuestos	195,192.00	-	-	(168,540.00)	26,652.00	-	0.00
2.5.4.1.2.1	Derechos Administrativos	-	-	-	5,181.00	5,181.00	5,180.21	99.98
25.43.11	Impuestos	-	-	-	629.00	629.00	628.60	99.94
2.5.4.3.2.1	Derechos Administrativos	-	-	-	31,245.00	31,245.00	23,790.66	76.14
2.5.5.1.1.1	Personal Administrativo	104,808.00	-	-	1,634,051.00	1,738,859.00	1,687,295.94	97.03
2.5.5.2.1.99	Otras Indemnizaciones	-	-	-	19,925.00	19,925.00	19,925.00	100.00
TOTAL OTROS GASTOS		35,088,879.00	0.00	589,869.00	0.00	41,596,114.00	41,510,196.79	99.79
2.6	GASTOS DE CAPITAL	-	1,537,517.00	250,000.00	1,312,636.00	3,100,153.00	2,095,683.00	67.60
2.6.3.1.1.1	Para Transporte Terrestre	-	50,825.00	-	(80.00)	50,745.00	50,745.00	100.00
2.6.3.2.1.1	Máquinas y Equipos	-	50,900.00	-	38,512.00	89,412.00	40,378.00	45.16
2.6.3.2.1.2	Mobiliario	-	312,000.00	70,000.00	(72,136.00)	309,864.00	168,094.66	54.25
2.6.3.2.2.1	Máquinas y Equipos	-	58,056.00	-	33,040.00	91,096.00	54,596.82	59.93
2.6.3.2.3.1	Equipos Computacionales	-	221,050.00	80,000.00	1,111,798.00	1,412,848.00	1,312,987.95	92.93
2.6.3.2.3.2	Equipos de comunicaciones	-	314,686.00	-	(81,466.00)	233,220.00	17,565.98	7.53
2.6.3.2.3.3	Equipos de Telecomunicaciones	-	150,000.00	-	41,274.00	191,274.00	162,655.49	85.04
2.6.3.2.4.1	Mobiliario	-	-	-	1,200.00	1,200.00	-	0.00
2.6.3.2.9.1	Aire Acondicionado y Refrigeración	-	35,000.00	50,000.00	167,498.00	252,498.00	227,310.01	90.02
2.6.3.2.9.2	Aseo, Limpieza y Cocina	-	10,000.00	-	(3,613.00)	6,387.00	387.00	6.06
26.32.93	Seguridad Industrial	-	-	-	12,775.00	12,775.00	10,540.00	82.50
2.6.3.2.9.5	Equipos e Instrumentos	-	-	-	2,600.00	2,600.00	-	0.00
2.6.3.2.9.99	Maquinarias y Equipos	-	-	-	17,130.00	17,130.00	2,929.00	17.10
2.6.6.1.3.2	Software	-	335,000.00	50,000.00	33,904.00	418,904.00	37,292.89	8.90
26.61.399	Otros Activos Intangibles	-	-	-	10,200.00	10,200.00	10,200.00	100.00
TOTAL GASTOS DE CAPITAL		0	1,537,517.00	250,000.00	1,312,636.00	3,100,153.00	2,095,683.00	67.60
TOTAL GASTOS PRESUPUESTALES		924,717,445.00	71,834,513.00	126,558,088.00	0	1,123,110,046.00	1,111,354,056.47	98.95

Las notas que se acompañan forman parte de la información Presupuestaria.



SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS

NOTAS AL MARCO Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS AL 31.DIC.2013

1. PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS ACEPTADAS

Los estados presupuestarios han sido preparados de acuerdo con las disposiciones establecidas por la Dirección General de Presupuesto Público.

Las principales prácticas utilizadas han sido las siguientes:

- El Seguro Integral de Salud como Organismo Público Ejecutor del Ministerio de Salud, realiza sus operaciones presupuestarias de acuerdo a las Normas emitidas por los entes rectores: Dirección General de Presupuesto Público, Dirección Nacional de Crédito Público, Dirección Nacional de Tesoro Público y la Dirección Nacional de Contabilidad.
- Los estados presupuestarios fueron preparados sobre la base de los registros contables y sustentación legal respectiva, en términos monetarios nominales a la fecha en que se realizaron las transacciones.
- Para el registro de las operaciones durante el proceso presupuestario, se han utilizado las partidas correspondientes de conformidad con lo establecido en la Directiva de Programación de la Dirección General del Presupuesto Público – DGPP.
- Los Ingresos que financian el **Seguro Integral de Salud – SIS** provienen fundamentalmente de las fuentes de financiamiento recursos ordinarios y recursos directamente recaudados, y son reconocidos bajo la base contable de lo percibido.
- Los Gastos registran su incidencia presupuestal cuando se comprometen y devengan, independientemente del momento en que se pagan dichas obligaciones, y son necesarias para cumplir los objetivos de la Empresa, de acuerdo a su nivel de gasto y origen de financiamiento.
- El marco legal del presupuesto del **Seguro Integral de Salud – SIS**, sustentado con dispositivos legales, ha sido validado con las cifras desagregadas contenidas en la documentación emitida por la Dirección General del Presupuesto Público -DGPP (Presupuesto Institucional de Apertura).

2. MARCO PRESUPUESTAL – MODIFICACIONES PRESUPUESTALES AÑO 2013

El Marco Presupuestal del **Seguro Integral de Salud – SIS**, (Presupuesto Institucional de Apertura – PIA y sus modificaciones presupuestales), correspondientes al ejercicio 2013, se detalla como sigue:



DISPOSITIVOS LEGALES		SI.
a)	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA); Mediante Ley N° 29951 se Aprueba el Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2013. El SIS mediante Resolución Jefatural N° 220-2012/SIS aprueba el Presupuesto Institucional de Apertura de Ingresos y Gastos para el año fiscal 2013.	924,717,445
b)	MODIFICACIONES A NIVEL INSTITUCIONAL (PIM); En el año 2013, se emitieron las siguientes Resoluciones: 1. Créditos Suplementarios: 04 Resoluciones por el importe de S/. 71,834,513 2. Transferencias de Partidas: 03 Resoluciones por el importe de S/. 126,558,088	198,392,601
c)	MODIFICACIONES A NIVEL FUNCIONAL PROGRAMATICO (PIM); En el año 2013, se emitieron las siguientes Resoluciones: Anulaciones y Habilitaciones: 13 Resoluciones por el importe de S/. 298,320,075	298,320,075

MODIFICACIONES PRESUPUESTALES A NIVEL INSTITUCIONAL (CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS)

FECHA	RESOLUCIÓN JEFATURAL	FTE. FFTO.	IMPORTE	COMENTARIOS	NOTAS
07.FEB.2013	N° 029-2013/SIS	D-T	4,797,499.00	Incorporación de Recursos Saldo de Balance 2012	N° 00001
07.FEB.2013	N° 030-2013/SIS	R.D.R	6,197,177.00	Incorporación de Recursos Saldo de Balance 2012	N° 000102
04.MAR.2013	N° 051-2013/SIS	R.O	60,545,151.00	Incorporación de Recursos no ejecutados del 2012	N° 00011
12.MAR.2013	N° 054-2013/SIS	D-T	294,686.00	Incorporación de Recursos Saldo de Balance 2012-FISSAL	N° 000010
TOTAL MODIFICACIÓN PRESUPUESTAL			71,834,513.00		

MODIFICACIONES PRESUPUESTALES A NIVEL INSTITUCIONAL (TRANSFERENCIAS)

FECHA	RESOLUCIÓN JEFATURAL	FTE. FFTO.	IMPORTE	COMENTARIOS	NOTAS
31.AGO.2013	N° 136-2013/SIS	R.O	92,818,953.00	Transferencia de Fondos Min. Dese Incl. Social -MIDIS	N° 000014
18.NOV.2013	N° 208-2013/SIS	R.O	22,120,080.00	Transferencia de Fondos Gobierno Central	N° 000204
18.NOV.2013	N° 209-2013/SIS	R.O	11,619,055.00	Transferencia de Fondos Gobierno Central	N° 000205
TOTAL MODIFICACIÓN PRESUPUESTAL			126,558,088.00		

MODIFICACIONES PRESUPUESTALES A NIVEL FUNCIONAL PROGRAMATICO (HABILITACIONES Y ANULACIONES)

FECHA	RESOLUCIÓN JEFATURAL	IMPORTE	NOTAS
03.FEB.2013	N° 031-2013/SIS	6,544,878.00	De 001 al 009
11.MAR.2013	N° 053-2013/SIS	1,901,369.00	De 011 al 025
09.ABR.2013	N° 070-2013/SIS	7,639,932.00	De 028 al 056
09.MAY.2013	N° 095-2013/SIS	485,795.00	De 040 al 051
07.JUN.2013	N° 111-2013/SIS	94,114,921.00	De 055 al 066
10.JUL.2013	N° 127-2013/SIS	54,718,291.00	De 069 al 090
09.AGO.2013	N° 155-2013/SIS	10,011,949.00	De 091 al 111
22.AGO.2013	N° 167-2013/SIS	2,143.00	De 137 al 137
10.SET.2013	N° 175-2013/SIS	23,873,903.00	De 124 al 145
10.OCT.2013	N° 175-2013/SIS	19,249,998.00	De 144 al 165
08.NOV.2013	N° 205-2013/SIS	273,213.00	De 175 al 188
09.DIC.2013	N° 228-2013/SIS	11,011,598.00	De 199 al 215
10.ENE.2014	N° 008-2014/SIS	68,492,085.00	De 212 al 247
TOTAL		298,320,075.00	



3. EJECUCIÓN DE INGRESOS

La Ejecución de Ingresos del **Seguro Integral de Salud – SIS** por el periodo comprendido entre el 01.ENE.2013 y el 31.DIC.2013 ascendió a S/. 1,129,841,190 Nuevos Soles (S/. 205,123,744 Nuevos Soles más del Presupuesto Aprobado - PIA, así como S/. 6,731,143 Nuevos Soles más del Presupuesto Institucional Modificado -PIM), representando un 100.60% de ejecución. Se presenta como sigue:

MARCO PRESUPUESTAL 2013 PRESUPUESTO DE INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

ASIGNACIÓN ESPECÍFICA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA PIA	CREDITOS SUPLEMEN- TARIOS	TRANSFE- RENCIAS INSTITUCIO- NALES	ANULACIO- NES Y HABILITA- CIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO PIM	EJECUCIÓN	%
1 RECURSOS ORDINARIOS							
00 Recursos Ordinarios							
Total RB 00 Recursos Ordinarios	919,030,245.00	60,545,151.00	126,558,088.00	0	1,106,133,484.00	1,099,658,813.32	99.41
Total FF 1 Recursos Ordinarios	919,030,245.00	60,545,151.00	126,558,088.00	0	1,106,133,484.00	1,099,658,813.32	99.41
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS							
09 Recursos Directamente Recaudados							
INGRESOS CORRIENTES	5,687,200.00	-	-	-	5,687,200.00	4,082,804.59	71.79
1.2 Contribuciones sociales	3,756,000.00	-	-	-	3,756,000	4,018,607.00	106.99
1.2.12.12 Aportaciones al régimen	3,180,000.00	-	-	-	3,180,000	3,405,677.00	107.10
1.2.12.13 Aportaciones	576,000.00	-	-	-	576,000	612,930.00	106.41
1.3. Ventas de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos	684.00	-	-	-	684	130.49	19.08
1.3.19.12 Venta de bases	540.00	-	-	-	540	66.00	12.22
1.3.39.222 Seguridad a entidades	-	-	-	-	-	3.35	0.00
1.3.39.225 Suministro de servicios	144.00	-	-	-	144	61.14	42.46
1.5 Otros Ingresos	1,930,516.00	-	-	-	1,930,516	64,067.10	3.32
1.5.11.11 Intereses por depósitos	-	-	-	-	-	14,055.86	0.00
1.5.21.11 De administración general	-	-	-	-	-	370.00	0.00
1.5.21.699 Otras multas	4,500.00	-	-	-	4,500	48,456.47	1,076.81
1.5.51.41 Indemnización de seguros	-	-	-	-	-	1,118.00	0.00
1.5.51.499 Otros ingresos diversos	1,926,016.00	-	-	-	1,926,016	66.77	0.00
1.9 Financiamiento	-	6,197,177.00	-	-	6,197,177	16,291,589.39	262.89
1.9 Saldo de Balance	-	6,197,177.00	-	-	6,197,177	16,291,589.39	262.89
1.9.11.11 Saldo de Balance	-	6,197,177.00	-	-	6,197,177	16,291,589.39	262.89
Total RB 09 Recursos Directamente Recaudados	5,687,200.00	6,197,177.00	0	0	11,884,377.00	20,374,393.98	171.44
Total FF 2 Recursos Directamente Recaudados	5,687,200.00	6,197,177.00	0	0	11,884,377.00	20,374,393.98	171.44
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS							
13 Donaciones y Transferencias	-	-	-	-	-	-	0.00
DONACIONES	-	5,092,185.00	-	-	5,092,185.00	9,807,982.65	192.61
TRANSFERENCIAS	-	-	-	-	-	4,852,500.00	0.00
1.4 Donaciones y Transferencias	-	-	-	-	-	4,852,500.00	0.00
1.4.12.21 Unión Europea –UE	-	-	-	-	-	4,852,500.00	0.00
Financiamiento	-	5,092,185.00	-	-	5,092,185	4,955,482.65	98.10
1.9 Saldo de Balance	-	5,092,185.00	-	-	5,092,185	4,955,482.00	97.32
1.9.11.11 Saldo de Balance	-	5,092,185.00	-	-	5,092,185	4,955,482.00	97.32
Total RB 13 Donaciones y Transferencias	0	5,092,185.00	0	0	5,092,185.00	9,807,982.65	192.61
Total FF 4 Donaciones y Transferencias	0	5,092,185.00	0	0	5,092,185.00	9,807,982.65	192.61
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTALES	924,717,445.00	71,834,513.00	126,558,088.00		1,123,110,046.00	1,129,841,189.95	100.60



4. EJECUCION DE GASTOS

La Ejecución de Gastos del **Seguro Integral de Salud – SIS**, por el periodo comprendido entre el 01.ENE.2013 y el 31.DIC.2013 ascendió a S/. 1,111,354,056.47 Nuevos Soles (S/. 186,636,611.00 Nuevos Soles más del Presupuesto Aprobado - PIA y S/. 11,755,990.00 menos del Presupuesto Institucional Modificado -PIM, representando el 98.95% de su ejecución.

SEGURO INTEGRAL DE SALUD –SIS

MARCO PRESUPUESTAL 2013 PRESUPUESTO DE GASTOS POR TODA FUENTE DE FINANCIAMIENTO

ASIGNACIÓN ESPECÍFICA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA PIA	CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	ANULACIONES Y HABILITACIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO PIM	EJECUCION	%
GASTOS DE PERSONAL	15,492,000.00	-	-	37,841.00	15,529,841.00	14,977,428.39	1.35
BIENES Y SERVICIOS	108,595,007.00	9,751,845.00	10,680,459.00	-80,486,930.00	48,540,381.00	40,596,011.29	3.65
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	765,541,599.00	60,545,151.00	115,037,760.00	73,219,087.00	1,014,343,557.00	1,012,174,737.00	91.08
OTROS GASTOS CORRIENTES	35,088,879.00	-	589,869.00	5,917,366.00	41,596,114.00	41,510,196.79	3.74
GASTOS DE CAPITAL	-	1,537,517.00	250,000.00	1,312,636.00	3,100,153.00	2,095,683.00	0.19
TOTAL GASTOS PRESUPUESTALES	924,717,485.00	71,834,513.00	126,558,088.00	0	1,123,110,046.00	1,111,354,056.47	100.00





ALIAGA & RODRIGUEZ ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.
CONTADORES - AUDITORES

PLIEGO 135: SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS

**INFORME SOBRE EL EXÁMEN ESPECIAL DEL MARCO Y EJECUCIÓN
DEL PRESUPUESTO
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL
01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

27

54

PLIEGO 135: SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS

INFORME SOBRE EL EXÁMEN ESPECIAL DEL MARCO Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

INDICE

	PÁGINAS DEL - AL
• Dictamen de los Auditores Independientes	1 – 2
• Marco Presupuestal EP- 1 y Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos PP- 1 y PP- 2	3 – 5
• Notas al Marco y Ejecución del Presupuesto	6 – 14

Abreviaturas

S/. = Nuevo Sol

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**AL JEFE INSTITUCIONAL DEL PLIEGO SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS****Dictamen sobre los Estados Presupuestarios**

Hemos examinado los Estados Presupuestarios que comprenden el PP1 – PP2 Marco Presupuestal y EP-1 Ejecución Presupuestaria del Pliego 135: SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS, correspondiente al ejercicio presupuestario 2014 y un resumen de políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la Administración por los estados presupuestarios.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Presupuestarios, de acuerdo con las Normas emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas -Dirección General de Presupuesto Público, Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público y la Dirección General de Contabilidad Pública. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de estados presupuestarios que estén libre de representación errónea material, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Presupuestarios, con base en la auditoría que efectuamos. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, así como que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable de que el Marco y Ejecución Presupuestaria estén libres de errores materiales.

Nuestro examen fue realizado en cumplimiento a lo dispuesto por la Directiva N° 005-2014-CG/AFIN, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG del 03 de octubre de 2014, y se efectuó de acuerdo con las normas emitidas por la Dirección Nacional de Presupuesto Público.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados presupuestarios. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea material en los estados presupuestarios, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgo el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por la entidad de los estados presupuestarios para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados presupuestarios.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión.

Opinión del auditor

En nuestra opinión, los Estados Presupuestarios, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la integración y consolidación de la información presupuestaria de del **PLIEGO 135: SEGURO INTEGRAL DE SALUD** de acuerdo con las normas legales vigentes y aplicables.

Otros Asuntos

Los Estados Financieros al 31/12/2013 que se presentan con fines comparativos fueron examinados por otros Auditores Independientes REJAS, ALVA Y ASOCIADOS S.C.R. LTADA., quienes en su dictamen de fecha 29/04/2014 emitieron su dictamen limpio.

30 de Junio de 2015
Lima - Perú

REFRENDADO POR:



VILMA H. ALIAGA CASUSOL
SOCIA - SUPERVISOR
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRICULA N° 5550

PLIEGO 135: SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

EJERCICIO 2014

(En Nuevos Soles)

RECURSOS PUBLICOS		GASTOS PUBLICOS	
EJECUCION INGRESOS		EJECUCION GASTOS	
RECURSOS ORDINARIOS		RECURSOS ORDINARIOS	
RECURSOS ORDINARIOS		RECURSOS ORDINARIOS	1,384,289,847.04
		GASTOS CORRIENTES	1,383,365,972.87
		PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	14,288,244.79
		BIENES Y SERVICIOS	67,113,797.96
		DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1,249,895,573.00
		OTROS GASTOS	52,068,357.12
		GASTOS DE CAPITAL	923,874.17
		ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	923,874.17
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	1,384,289,847.04	TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	1,384,289,847.04
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	16,430,894.04	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	6,222,074.97
INGRESOS CORRIENTES	4,447,727.03	GASTOS CORRIENTES	5,593,390.40
CONTRIBUCIONES SOCIALES	4,377,878.00	BIENES Y SERVICIOS	300,165.40
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	116.92	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	2,933,502.00
OTROS INGRESOS	69,732.11	OTROS GASTOS	2,359,723.00
FINANCIAMIENTO	11,983,167.01	GASTOS DE CAPITAL	628,684.57
SALDOS DE BALANCE	11,983,167.01	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	628,684.57
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	16,430,894.04	TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	6,222,074.97
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	9,585,121.39	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1,475,273.48
DONACIONES	9,585,121.39	DONACIONES	1,475,273.48
TRANSFERENCIAS	3,087,500.00	GASTOS CORRIENTES	940,902.01
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	3,087,500.00	BIENES Y SERVICIOS	940,902.01
FINANCIAMIENTO	6,497,621.39	GASTOS DE CAPITAL	534,371.47
SALDOS DE BALANCE	6,497,621.39	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	534,371.47
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	9,585,121.39	TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1,475,273.48
TOTAL GENERAL	1,410,305,862.47	TOTAL GENERAL	1,391,987,195.49



PLIEGO 135: SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS

EJERCICIO 2014

(EN NUEVOS SOLES)

PP-1

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CREDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACION DE FUENTES	REDUCCIONES	
RECURSOS ORDINARIOS						
RECURSOS ORDINARIOS						
Total RB 00 RECURSOS ORDINARIOS	1,387,576,000	61,100				1,387,637,100
Total FF 1 RECURSOS ORDINARIOS	1,387,576,000	61,100				1,387,637,100
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
INGRESOS CORRIENTES	4,747,301					4,747,301
CONTRIBUCIONES SOCIALES	4,740,000					4,740,000
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS	641					641
OTROS INGRESOS	6,660					6,660
FINANCIAMIENTO		2,518,467				2,518,467
SALDOS DE BALANCE		2,518,467				2,518,467
RECAUDADOS	4,747,301	2,518,467				7,265,768
RECAUDADOS	4,747,301	2,518,467				7,265,768
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						
DONACIONES		5,185,442				5,185,442
FINANCIAMIENTO		5,185,442				5,185,442
SALDOS DE BALANCE		5,185,442				5,185,442
TOTAL RB 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		5,185,442				5,185,442
TOTAL FF 04 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		5,185,442				5,185,442
TOTAL INGRESOS	1,392,323,301	7,765,009				1,400,088,310



PLIEGO 136: SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS
EJERCICIO 2014
(EN NUEVOS SOLES)

PP-2

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES					PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CREDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACION DE FUENTES	REDUCCIONES	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
RECURSOS ORDINARIOS							
RECURSOS ORDINARIOS							
GASTOS CORRIENTES	1,387,676,000	61,100	-	-	-	-1,105,200	1,386,531,900
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	15,530,000						15,530,000
BIENES Y SERVICIOS	23,136,000	61,100				45,790,937	68,988,037
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1,313,991,000					-64,095,427	1,249,895,573
OTROS GASTOS	34,919,000					17,199,290	52,118,290
GASTOS DE CAPITAL						1,105,200	1,105,200
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS						1,105,200	1,105,200
TOTAL RB 00 RECURSOS ORDINARIOS	1,387,676,000	61,100	-	-	-	-	1,387,637,100
TOTAL FF 1 RECURSOS ORDINARIOS	1,387,676,000	61,100					1,387,637,100
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS							
GASTOS CORRIENTES	4,397,301	2,068,467	-	-	-	-	6,465,768
BIENES Y SERVICIOS	1,824,512					-1,439,222	385,290
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	2,394,410	2,068,467				-769,089	3,693,788
OTROS GASTOS	178,379					2,208,311	2,386,690
GASTOS DE CAPITAL	360,000	460,000					800,000
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	350,000	450,000					800,000
TOTAL RB 09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	4,747,301	2,518,467	-	-	-	-	7,265,768
TOTAL FF 2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	4,747,301	2,518,467					7,265,768
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS							
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS							
DONACIONES	-	5,185,442	-	-	-	-	5,185,442
GASTOS CORRIENTES		3,985,652				-25,001	3,960,651
BIENES Y SERVICIOS		3,970,652				-10,001	3,960,651
OTROS GASTOS		15,000				-15,000	-
GASTOS DE CAPITAL		1,199,790				25,001	1,224,791
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		1,199,790				25,001	1,224,791
TOTAL RB 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	-	5,185,442	-	-	-	-	5,185,442
TOTAL FF 4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	-	5,185,442	-	-	-	-	5,185,442
TOTAL EGRESOS	1,392,323,301	7,765,009	-	-	-	-	1,400,088,310



PLIEGO 135: SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS

NOTAS AL MARCO Y EJECUCION DEL PRESUPUESTO POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

1. OBJETIVOS GENERALES Y ESPECÍFICOS DEL PLAN OPERATIVO 2014

Para el periodo 2014 el Seguro Integral de Salud – SIS, fueron cuatro los Objetivos Estratégicos Institucionales, los cuales se describen a continuación, enlazados a los Objetivos Generales:

Objetivo Estratégico Institucional N° 01:

Fomentar el aseguramiento en salud, en beneficio de la población objetivo.

Objetivos Generales

- 1.- Fomentar la cultura del aseguramiento en salud de la población.
- 2.- Incrementar la población objetivo asegurada en los Regímenes Subsidiado y Semicontributivo.
- 3.- Fortalecer las relaciones Interinstitucionales para consolidar el aseguramiento en las regiones.

Objetivo Estratégico Institucional N° 02:

Brindar protección financiera sostenible y oportuna para la atención de salud de la población objetivo.

Objetivos Generales

- 1.- Fortalecer e innovar mecanismos de pago.
- 2.- Comprar servicios de salud en forma oportuna y eficiente para nuestros asegurados.
- 3.- Fortalecer los mecanismos de control a las IPRESS en la utilización óptima de los recursos transferidos por el SIS.
- 4.- Contribuir a la disminución de la prevalencia de la Desnutrición Crónica Infantil, la Morbimortalidad materno neonatal, así como el control de enfermedades transmisibles y no transmisibles, TBC/VIH/SIDA, Enfermedades Metaxénicas y Zoonosis, Prevención y control del cáncer y la mejora de otros indicadores de salud – PpR.

Objetivo Estratégico Institucional N° 03:

Fortalecer el control prestacional para la entrega de servicios de salud de calidad a los asegurados.

Objetivos Generales

- 1.- Fortalecer y desarrollar nuevos mecanismos de control de las prestaciones y procesos del Seguro Integral de Salud.
- 2.- Asistencia técnica a las IPRESS públicas y privadas.
- 3.- Sistematizar los mecanismos de control



Objetivo Estratégico Institucional N° 04:

Desarrollar y fortalecer los procesos del SIS para la mejora continua de la calidad.

Objetivos Generales

- 1.- Fortalecer y desarrollar los procesos de atención del SIS a sus afiliados.
- 2.- Estandarizar y sistematizar los procesos del SIS
- 3.- Fortalecer la gestión administrativa para responder a las demandas y retos.
- 4.- Fortalecer la gestión del talento humano y la cultura organizacional.

Con la Ley N° 30114 se aprueba el presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2014, norma que asigna un crédito presupuestario al pliego 135 Seguro Integral de Salud, por la suma de S/. 1,392,323,301.00 como Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), desagregado en las fuentes de financiamiento: Recursos Ordinarios con S/. 1'387,576,000.00 y Recursos Directamente Recaudados con S/. 4,747,301.00 aprobado con Resolución Jefatural N° 249-2013/SIS de fecha 23 de Diciembre del año 2013.

Al cierre del Cuarto Trimestre 2014 la entidad culmina con un Presupuesto Institucional Modificado – (PIM) por toda Fuente de Financiamiento de S/. 1,400,088,310.00; siendo en modificaciones de tipo Créditos Suplementarios de S/. 7,765,009.00 el cual representa el 0.55% del PIA. Dicho presupuesto incorpora las siguientes Unidades Ejecutoras:

1. 1091.- Seguro Integral de Salud
2. 1493.- Fondo Intangible Solidario de Salud -FISSAL

2. PRINCIPALES PRÁCTICAS PRESUPUESTARIAS

Las Principales prácticas presupuestales que aplica la entidad son las siguientes:

1. El Seguro Integral de Salud como Organismo Público Ejecutor del Ministerio de Salud, realiza sus operaciones presupuestarias de acuerdo a las Normas emitidas por los Entes Rectores : Dirección General de Presupuesto Público, Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, Dirección General de Contabilidad Pública y Dirección General de Inversión Pública.
2. Para el registro de las operaciones presupuestales, la entidad utiliza el módulo Sistema Integrado de Administración Financiera para el Sector Público – SIAF-SP, habilitado por el Ministerio de Economía y Finanzas.
3. La formulación de los Estados Presupuestarios se elabora siguiendo los lineamientos establecidos en las Directivas emitidas por la Dirección Nacional Contabilidad Pública como: La Directiva N° 005-2014-EF/51.01, en el numeral 4.3.
4. Las notas a los Estados Presupuestarios incluye un análisis explicativo de las principales variaciones que se originan al comparar el presupuesto autorizado final (PIM) del ejercicio en rendición con respecto al ejercicio anterior, de la misma forma se realiza el análisis del formato que corresponde a la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos.
5. La elaboración del Estado Presupuestario Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos EP-1, se realiza bajo el principio de lo percibido en lo corresponde a los ingresos y el devengado en la ejecución del gasto.
6. De considerar necesario incluir otras políticas aplicadas a la elaboración y presentación de los Estados Presupuestarios.



3. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS:

F. F: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

C.G.	CONCEPTO	2013		2014		VARIACION %	
		PP-1	EP-1	PP-1	EP-1	PP-1	EP-1
		PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
1.1	Impuestos y Contribuciones Obligatorias	-	-	-	-	0.00	0.00
1.2	Contribuciones Sociales	3,756,000	4,018,607	4,740,000	4,377,878	26.19%	8.94%
1.3	Venta de Bienes y Servicios y Derechos Adm	684	130	641	117	-6.28%	-10.39%
1.4	Donaciones y Transferencias	-	0,00	-	-	0.00	0.00
1.5	Otros Ingresos	1,930,516	64,067	6,660	69,732	-99.65%	8.84%
1.6	Venta de Activos no Financieros	-	-	-	-	0.00	0.00
1.7	Venta de Activos Financieros	-	-	-	-	0.00	0.00
1.9	Saldo de Balance	6,197,177	16,291,589	2,518,467	11,983,167	-59.36%	-26.44%
	TOTAL	11,884,377	20,374,394	7,265,768	16,430,894	-38.86%	-19.35%

COMENTARIO:

Los Recursos Directamente Recaudados del Seguro Integral de Salud, están constituidos por los siguientes rubros de ingresos:

- 1.2. Contribuciones Sociales**, es el rubro más importante de la recaudación que representa el 26.64% de los ingresos propios de la institución, sin contar el ingreso por saldo de balance, y corresponde a los aportes de los asegurados al seguro de salud Semicontributivo, ya sea por afiliaciones en forma independiente o a través de micro empresas. Como se puede ver en el cuadro comparativo, la recaudación al 31 de diciembre 2014, ha tenido una variación positiva del 8.94% respecto a la recaudación del año 2013.
Dicha variación se explica básicamente, porque muchos asegurados no son constantes en el pago de sus aportaciones.
- 1.3. Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos**, este rubro está compuesto básicamente por los derechos de inscripción para participar en los procesos de selección convocados por la entidad. La recaudación a nivel ejecución de ingresos a diciembre 2014 disminuyó en un -10.39% en comparación al ejercicio 2013, variación que está relacionada con la cantidad de procesos de selección convocados y la cantidad de participantes en cada uno de ellos.
- 1.5. Otros Ingresos**, en este rubro está constituido por el cobro de penalidades a proveedores por incumplimientos de contrato y otros, el mismo que en el año 2014 ha tenido un incremento del 8.84%, en relación al año 2013.
- 1.9. Saldo de Balance**, en este rubro podemos ver que a diciembre del año 2014, existe una disminución en la ejecución de -26.44 %, en comparación al ejercicio 2013. Esto se explica, que en el periodo 2013 se incorporó un saldo de balance mucho mayor que del ejercicio 2014 por esta fuente de financiamiento.



4. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS:

F. F: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

C. G.	CONCEPTO	2013		2014		VARIACION %	
		PP-1	EP-1	PP-1	EP-1	PP-1	EP-1
		PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
1.4	Donaciones y Transferencias	-	4,852,500	-	3,087,500	0.00%	-36.37%
1.5	Otros Ingresos	-	-	-	-	0.00%	0.00%
1.6	Venta de Activos no Financieros	-	-	-	-	0.00%	0.00%
1.7	Venta de Activos Financieros	-	-	-	-	0.00%	0.00%
1.9	Saldo de Balance	5,092,185	4,955,483	5,185,442	6,497,621	1.83%	31.11%
	TOTAL	5,092,185	9,807,983	5,185,442	9,585,121	1.83%	-2.27%

COMENTARIO:

- 1.4. Donaciones y Transferencias**, en este rubro está compuesto por las donaciones para apoyo presupuestal del Programa de Articulado Nutricional (EUROPAN). En el cuadro podemos ver, que a diciembre del año 2014 existe una recaudación menor, lo cual representa una ejecución del -36.37% respecto al año 2013. Esto debido a los desembolsos programados por el Donante, en función al convenio suscrito.
- 1.5. Otros Ingresos**, en el año 2014 no se ha efectuado ninguna recaudación en este rubro.
- 1.9. Saldo de Balance**, la ejecución de ingresos del rubro saldo de balance en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, representa un incremento del 31.11% en el año 2014 en comparación al año 2013. Debido a la incorporación de saldos no ejecutados por las donaciones recibidas de EUROPAN en ejercicio anterior.

5. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE GASTOS:

F. F: RECURSOS ORDINARIOS

C. G.	CONCEPTO	2013		2014		VARIACION %	
		PP-2	EP-1	PP-2	EP-1	PP-2	EP-1
		PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
2.1	Personal y Obligaciones Sociales	15,529,841	14,977,428	15,530,000	14,288,245	0,00%	-4.60%
2.2	Pensiones y otras obligaciones sociales					0,00	0,00
2.3	Bienes y Servicios	37,561,874	32,846,682	68,988,037	67,113,798	83.66%	110.03%
2.4	Donaciones y Transferencias	1,012,266,495	1,011,111,070	1,249,895,573	1,249,895,573	23.47%	23.61%
2.5	Otros Gastos	40,292,618	40,258,265	52,118,290	52,068,357	29.34%	29.33%
2.6	Adquisición de Activos no Financieros	482,656	465,368	1,105,200	923,874	128.98%	98.52%
2.7	Adquisición de Activos Financieros					0,00	0,00
2.8	Servicio de la Deuda Pública					0,00	0,00
	TOTAL	1,106,133,484	1,099,658,813	1,387,637,100	1,384,289,847	25.44%	25.88%

Nota: Respecto a la GG 3, en el SIAF AMIGABLE al año 2014, se visualiza un monto de S/. 67,113,108.00, pero en el Reporte del MPP SIAF 2014 del Pliego 135 Seguro Integral de Salud se registra el monto de S/. 67,113,797.96 que figura en este cuadro y según Oficio N° 369-2015-SIS/OGAR.

COMENTARIO:

- 2.1. **Personal y Obligaciones Sociales**, en este rubro el presupuesto institucional modificado del año 2014 es similar en comparación al año 2013, siendo un equivalente al 100%, por tanto, no representa ninguna variación porcentual respecto al año 2013.

En lo que respecta a la ejecución de gastos al Cuarto Trimestre 2014 es menor en - 4.60% en relación al año 2013.

En general se puede comentar que en este rubro, representa un aceptable porcentaje de ejecución de acuerdo al gasto proyectado para todo el año; debido a que no existe normas y por el contrario existen restricciones que no permiten su variación, salvo justificaciones otorgas mediante ley, en las planillas de remuneraciones del personal que labora en el SIS bajo el régimen del D.L. 728.

- 2.2. **Bienes y Servicios**, en este rubro en el presupuesto institucional modificado (PIM) para el ejercicio 2014 se incrementó en 83.66% en comparación con el ejercicio 2013 esto generó que la ejecución también sea incrementada en 110.03% en comparación al ejercicio 2013.

Esto demostró que existió una mayor capacidad de gasto presupuesto asignado en el año 2014 lo que dio como resultados la atención oportuna de las necesidades para el logro de las metas y objetivos en beneficio de los asegurados a nivel nacional y el cumplimiento de las actividades priorizadas del Plan Operativo Institucional (POI).



En general en este rubro de bienes y servicios los gastos más representativos son los rubros referidos a:

Contrato Administrativos de Servicios con S/. 15,544,899.40, servicios diversos con S/. 14,905,674.91, Gastos por Prestaciones de Salud con S/. 16,601,144.02, De edificios y estructuras con S/. 3,305,795.30, Servicio de Publicidad con S/. 5,386,548.81, Viáticos y Asignaciones por comisión de servicio con S/. 1,973,354.30 y pasajes y gastos de transporte con S/. 1,098,280.83.

2.3. Logros obtenidos durante el año 2014:

Con la adquisición y contratación de bienes y servicios durante el año 2014, se cubrió las necesidades básicas del Seguro Integral de Salud, con la contratación de los servicios de limpieza, seguridad y vigilancia, mensajería, carga, pasajes aéreos, internet, telefonía móvil, arrendamiento de locales para el funcionamiento de la Sede Central y Unidades Desconcentradas Regionales del SIS, contratación de seguros patrimoniales y personales, servicio de accesos primarios RDSI.

Se fortaleció la supervisión y monitoreo de las actividades comprendidas en el POI y de las Macroregiones así como las distintas UDR que abarcan todo el territorio nacional.

Se implementó las Gerencias Macro Regionales.

- 2.4. Donaciones y Transferencias**, en este rubro se aprecia un incremento en el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) del 23.47% respecto al año 2013. En este mismo sentido se incrementó la ejecución en 23.61% de los recursos financieros asignados durante el año 2014, año en el que el Seguro Integral de Salud continuó con la implementación, a través de la firma de convenios, de nuevos mecanismos de pago como el Capitado y el pago Preliquidación, lo cual se va fortaleciendo e impulsando día a día.
- 2.5. Otros Gastos**, en este rubro se observa un incremento del PIM de 29.34% al año 2014 respecto del año 2013. En ese mismo sentido se observa una mayor ejecución de 29.33% en el mismo periodo señalado al haber ingresado nuevos ámbitos geográficos al AUS, ámbitos en los cuales correspondía aplicar el PEAS que incluía la prestación económica de sepelio.
- 2.6. Adquisición de Activos no Financieros**, en este rubro se observa un incremento de 128.98% del PIM respecto al del año 2013, y la ejecución de gastos representó un 98.52% de aumento respecto a la ejecución del año 2013.

6. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE GASTOS:

F. F: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

C. G.	CONCEPTO	2013		2014		VARIACION %	
		PP-2	EP-1	PP-2	EP-1	PP-2	EP-1
		PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
2.1	Personal y Obligaciones Sociales	-	-	-	-	0,00	0,00
2.2	Pensiones y otras obligaciones sociales	-	-	-	-	0,00	0,00
2.3	Bienes y Servicios	7,362,113	5,064,546	385,290	300,165	-94.76%	-94.07%
2.4	Donaciones y Transferencias	2,077,062	1,063,667	3,693,788	2,933,502	77.83%	175.79%
2.5	Otros Gastos	1,303,496	1,251,932	2,386,690	2,359,723	83.09%	88.48%
2.6	Adquisición de Activos no Financieros	1,141,706	1,011,083	800,000	628,685	-29.92%	-37.82%
2.7	Adquisición de Activos Financieros	-	-	-	-	0,00	0,00
2.8	Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0,00	0,00
	TOTAL	11,884,377	8,391,227	7,265,768	6,222,075	-38.86%	-25.85%

COMENTARIO:

- 2.3. **Bienes y servicios**, en este rubro al cierre del ejercicio 2014 se asignó un presupuesto menor en comparación al año 2013, siendo un equivalente de la diferencia en -38.86%; esto generó que la ejecución también se vea disminuida en -25.85% en comparación con el año 2013.

En general se puede comentar que las prioridades que debieron ser atendidas por esta fuente no han presentado problemas de financiamiento, incluso los saldos no ejecutados quedan en las cuentas corrientes del SIS a fin de ser solicitadas mediante Saldo de Balance para el año siguiente.

- 2.4. **Donaciones y Transferencias**, en este rubro hubo un aumento del PIM en 77.83% al término del año 2014 respecto del año 2013, asimismo la ejecución en el mismo periodo señalado aumento en 175.79% respecto de lo ejecutado en el año 2013. Esto se explica por el aumento de número de afiliados, lo que motivó una mayor transferencia para atender las siniestralidades de los asegurados de este régimen de financiamiento.
- 2.5. **Otros Gastos**, en este rubro se observa un incremento en el PIM de 83.09% respecto al año 2013 y en la ejecución de gastos con 88.48% respecto al año 2013 se explica tanto por el ingreso a nuevos ámbitos geográficos al AUS.
- 2.6. **Adquisición de Activos no Financieros**, en este rubro se observa una disminución en el presupuesto (PIM), al cierre del ejercicio 2014, en comparación al año 2013, en un equivalente del -29.92%; siendo del mismo modo en la ejecución de gastos de -37.82% respecto a la ejecución de gastos respecto al año 2013.

7. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE GASTOS:

F. F: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

C. G.	CONCEPTO	2013		2014		VARIACION %	
		PP-2	EP-1	PP-2	EP-1	PP-2	EP-1
		PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
2.1	Personal y Obligaciones Sociales	-	-	-	-	0,00	0,00
2.2	Pensiones y otras obligaciones sociales	-	-	-	-	0,00	0,00
2.3	Bienes y Servicios	3,616,394	2,684,784	3,960,651	940,902	9.51%	-64.95%
2.4	Donaciones y Transferencias	-	-	-	-	0,00	0,00
2.5	Otros Gastos	-	-	-	-	0,00	0,00
2.6	Adquisición de Activos no Financieros	1,475,791	619,232	1,224,791	534,371	-17.00%	-13.70%
2.7	Adquisición de Activos Financieros	-	-	-	-	0,00	0,00
2.8	Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0,00	0,00
	TOTAL	5,092,185	3,304,016	5,185,442	1,475,273	1.83%	-55.34%

COMENTARIO:

- 2.3. **Bienes y servicios**, en este rubro al cierre del ejercicio 2014 se asignó un presupuesto mayor en comparación al año 2013, siendo un equivalente de la diferencia en 9.51% más; pero la ejecución de compromisos disminuyó en -64.95% respecto al año 2013.

En general se puede comentar que las prioridades que debieron ser atendidas por esta fuente no han presentado problemas de financiamiento, incluso los saldos no ejecutados quedan en las cuentas corrientes del SIS a fin de ser solicitadas mediante Saldo de Balance para el año siguiente.

- 2.6. **Adquisición de Activos no Financieros**, en este rubro al cierre del año 2014, hubo una disminución del -17.00% respecto al PIM del año 2013, siendo del mismo modo en la ejecución de gastos que resultó en un -13.70% respecto a la ejecución por dicha genérica de gastos en el año 2013.

8. ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA FUNCIONAL

C. G.	CONCEPTO	2013		2014		VARIACION %	
		PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
0.1	Legislativo	-	-	-	-	0	0
0.2	Relaciones Exteriores	-	-	-	-	0	0
0.3	Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencias	-	-	-	-	0	0
22	Educación	-	-	-	-	0	0
20	Salud	1,123,110,046	1,111,354,056	1,400,088,310	1,391,987,195	24.66%	25.25%
15	Transportes	-	-	-	-	0	0
18	Comunicaciones	-	-	-	-	0	0
	TOTAL	1,123,110,046	1,111,354,056	1,400,088,310	1,391,987,195	24.66%	25.25%

COMENTARIO:

El Presupuesto Institucional Modificado – PIM asignado a nuestra institución al término del año 2014, por toda fuente de financiamiento ascendió a S/. 1.400.088.310,00 siendo un equivalente en 24.66% de variación porcentual respecto al PIM asignado a nuestra institución en el año 2013, del cual el 99.11,11% correspondió a la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios, el 0,52% a la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados y el 0,37% a la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

El presupuesto total se concentró en la genérica del gasto 4. Donaciones y Transferencias, que representó el 89.54%, destinada específicamente para la cobertura de las prestaciones de salud a nivel nacional, por sus diferentes mecanismos de pago; la Genérica de Gastos 3 Bienes y Servicios representó el 5.24%, el cual permitió viabilizar la operatividad del Seguro Integral de Salud a nivel nacional, le sigue la Genérica de Gasto 5. Otros Gastos que representó el 3,89%, destinada al pago de sepelio de los asegurados a nivel nacional y otros beneficios, continuo la Genérica de Gastos 1 Personal y Obligaciones Sociales con el 1.11% del total para el pago de remuneraciones de las plazas presupuestadas y por último la Genérica de Gastos 6 Adquisición de Otros Activos No Financieros con el 0.22% que sirvió para la adquisición de mobiliario y equipos de cómputo para la sede central y UDRs.

Del mismo modo se puede detallar que la ejecución de gastos al término del año 2014 en comparación del año 2013 se incrementó en un 25.25%, el cual hace entender que la capacidad de ejecución se incrementó por la ampliación del área geográfica que está abarcando el Seguro Integral de Salud a nivel nacional.

----- O -----



ALIAGA & RODRIGUEZ ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.
CONTADORES - AUDITORES

SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS

U.E. 001: SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS

**INFORME SOBRE EL EXÁMEN ESPECIAL DEL MARCO Y
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL
01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS

U.E. 001: SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS

INFORME SOBRE EL EXÁMEN ESPECIAL DEL MARCO Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

INDICE

	PÁGINAS DEL - AL
• Dictamen de los Auditores Independientes	1 – 2
• Marco Presupuestal EP- 1 y Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos PP- 1 y PP- 2	3 – 5
• Notas al Marco y Ejecución del Presupuesto	6 – 13

Abreviaturas

S/. = Nuevo Sol

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**AL JEFE INSTITUCIONAL DEL PLIEGO SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS****Dictamen sobre los Estados Presupuestarios**

Hemos examinado los Estados Presupuestarios que comprenden el PP1 – PP2 Marco Presupuestal y EP-1 Ejecución Presupuestaria de la U.E. 001: SEGURO INTEGRAL DE SALUD, correspondiente al ejercicio presupuestario 2014 y un resumen de políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la Administración por los estados presupuestarios.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Presupuestarios, de acuerdo con las Normas emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección General de Presupuesto Público, Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público y la Dirección General de Contabilidad Pública. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de estados presupuestarios que estén libre de representación errónea material, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Presupuestarios, con base en la auditoría que efectuamos. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, así como que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable de que el Marco y Ejecución Presupuestaria estén libres de errores materiales.

Nuestro examen fue realizado en cumplimiento a lo dispuesto por la Directiva N° 005-2014-CG/AFIN, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG del 03 de octubre de 2014, y se efectuó de acuerdo con las normas emitidas por la Dirección Nacional de Presupuesto Público.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados presupuestarios. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea material en los estados presupuestarios, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgo el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por la entidad de los estados presupuestarios para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados presupuestarios.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión.

Opinión del auditor

En nuestra opinión, el Marco y Ejecución Presupuestaria antes indicado, correspondiente al ejercicio presupuestario terminado el 31.DIC.2014, presenta razonablemente en todos sus aspectos significativos, la integración y consolidación de la información presupuestaria de la U.E. 001: SEGURO INTEGRAL DE SALUD – SIS, de acuerdo con las normas legales vigentes y aplicables.

Otros Asuntos

La auditoría realizada al 31.DIC.2014 por los auditores independientes tuvo una opinión limpia en su Dictamen de fecha 27 de mayo de 2014

30 de Junio de 2015
Lima - Perú

REFRENDADO POR:



VILMA H. ALIAGA CASUSOL
SOCIA – SUPERVISOR
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRICULA Nº 5550

U.E. 001: SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2014
(En Nuevos Soles)

EP-1

RECURSOS PUBLICOS	EJECUCION INGRESOS	GASTOS PUBLICOS	EJECUCION GASTOS
RECURSOS ORDINARIOS		RECURSOS ORDINARIOS	
RECURSOS ORDINARIOS		RECURSOS ORDINARIOS	1,232,730,371
		GASTOS CORRIENTES	1,231,806,497
		PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	14,288,245
		BIENES Y SERVICIOS	54,727,088
		DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1,110,722,807
		OTROS GASTOS	52,068,357
		GASTOS DE CAPITAL	923,874
		ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	923,874
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	1,232,730,371	TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	1,232,730,371
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	16,430,203	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	6,222,075
INGRESOS CORRIENTES	4,447,036	GASTOS CORRIENTES	5,593,390
CONTRIBUCIONES SOCIALES	4,377,878	BIENES Y SERVICIOS	300,165
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	117	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	2,933,502
OTROS INGRESOS	69,041	OTROS GASTOS	2,359,723
FINANCIAMIENTO	11,983,167	GASTOS DE CAPITAL	628,685
SALDOS DE BALANCE	11,983,167	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	628,685
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	16,430,203	TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	6,222,075
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	9,388,331	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1,324,398
DONACIONES	9,388,331	DONACIONES	1,324,398
TRANSFERENCIAS	3,087,500	GASTOS CORRIENTES	940,902
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	3,087,500	BIENES Y SERVICIOS	940,902
FINANCIAMIENTO	6,300,831	GASTOS DE CAPITAL	383,496
SALDOS DE BALANCE	6,300,831	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	383,496
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	9,388,331	TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1,324,398
TOTAL GENERAL	1,258,548,906	TOTAL GENERAL	1,240,276,844



U.E. 001: SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS

EJERCICIO 2014

(EN NUEVOS SOLES)

PP-1

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CREDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACION DE FUENTES	REDUCCIONES	
RECURSOS ORDINARIOS						
RECURSOS ORDINARIOS						
TOTAL RB 00 RECURSOS ORDINARIOS	1,085,576,000	61,100	150,000,000			1,235,637,100
TOTAL FF 1 RECURSOS ORDINARIOS	1,085,576,000	61,100	150,000,000	-	-	1,235,637,100
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
INGRESOS CORRIENTES	4,747,301	-	-	-	-	4,747,301
CONTRIBUCIONES SOCIALES	4,740,000					4,740,000
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS	641					641
OTROS INGRESOS	6,660					6,660
FINANCIAMIENTO	-	2,518,467	-	-	-	2,518,467
SALDOS DE BALANCE		2,518,467				2,518,467
TOTAL RB 09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	4,747,301	2,518,467	-	-	-	7,265,768
TOTAL FF 2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	4,747,301	2,518,467	-	-	-	7,265,768
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						
DONACIONES	-	4,988,651	-	-	-	4,988,651
FINANCIAMIENTO	-	4,988,651	-	-	-	4,988,651
SALDOS DE BALANCE		4,988,651				4,988,651
TOTAL RB 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	-	4,988,651	-	-	-	4,988,651
TOTAL FF 04 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	-	4,988,651	-	-	-	4,988,651
TOTAL INGRESOS	1,090,323,301	7,558,218	150,000,000	-	-	1,247,881,519

U.E. 001: SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS

EJERCICIO 2014

(EN NUEVOS SOLES)

PP-2

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES					PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CREDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACION DE FUENTES	REDUCCIONES	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
RECURSOS ORDINARIOS							
RECURSOS ORDINARIOS							
GASTOS CORRIENTES	1,085,578,000	61,100	-	-	-	148,894,800	1,234,531,900
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	15,530,000						15,530,000
BIENES Y SERVICIOS	21,136,000	61,100				34,963,703	56,160,803
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1,013,991,000					96,731,807	1,110,722,807
OTROS GASTOS	34,919,000					17,199,290	52,118,290
GASTOS DE CAPITAL						1,105,200	1,105,200
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS						1,105,200	1,105,200
TOTAL RB 00 RECURSOS ORDINARIOS	1,085,578,000	61,100	-	-	-	150,000,000	1,235,537,100
TOTAL FF 1 RECURSOS ORDINARIOS	1,085,578,000	61,100	-	-	-	150,000,000	1,235,537,100
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS							
GASTOS CORRIENTES	4,397,301	2,068,467	-	-	-	-	6,465,768
BIENES Y SERVICIOS	1,824,512					-1,439,222	385,290
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	2,394,410	2,068,467				-769,089	3,693,788
OTROS GASTOS	178,379					2,208,311	2,386,690
GASTOS DE CAPITAL	350,000	450,000	-	-	-	-	800,000
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	350,000	450,000					800,000
TOTAL RB 09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	4,747,301	2,518,467	-	-	-	-	7,265,768
TOTAL FF 2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	4,747,301	2,518,467	-	-	-	-	7,265,768
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS							
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS							
DONACIONES	-	4,988,651	-	-	-	-	4,988,651
GASTOS CORRIENTES	-	3,950,651	-	-	-	-	3,950,651
BIENES Y SERVICIOS	-	3,950,651	-	-	-	-	3,950,651
GASTOS DE CAPITAL	-	1,038,000	-	-	-	-	1,038,000
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	-	1,038,000	-	-	-	-	1,038,000
TOTAL RB 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	-	4,988,651	-	-	-	-	4,988,651
TOTAL FF 4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	-	4,988,651	-	-	-	-	4,988,651
TOTAL EGRESOS	1,090,323,301	7,568,218	-	-	-	150,000,000	1,247,891,519



SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS

U.E. 001: SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS

NOTAS AL MARCO Y EJECUCION DEL PRESUPUESTO POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 E ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

1. OBJETIVOS GENERALES Y ESPECÍFICOS DEL PLAN OPERATIVO 2014

El Seguro Integral de Salud, es una institución que tiene los siguientes objetivos:
Para el periodo 2014 el Seguro Integral de Salud – SIS, fueron cuatro los Objetivos Estratégicos Institucionales, los cuales se describen a continuación, enlazados a los Objetivos Generales:

Objetivo Estratégico Institucional N° 01:

Fomentar el aseguramiento en salud, en beneficio de la población objetivo.

Objetivos Generales

- 1.- Fomentar la cultura del aseguramiento en salud de la población.
- 2.- Incrementar la población objetivo asegurada en los Regímenes Subsidiado y Semicontributivo.
- 3.- Fortalecer las relaciones Interinstitucionales para consolidar el aseguramiento en las regiones.

Objetivo Estratégico Institucional N° 02:

Brindar protección financiera sostenible y oportuna para la atención de salud de la población objetivo.

Objetivos Generales

- 1.- Fortalecer e innovar mecanismos de pago.
- 2.- Comprar servicios de salud en forma oportuna y eficiente para nuestros asegurados.
- 3.- Fortalecer los mecanismos de control a las IPRESS en la utilización óptima de los recursos transferidos por el SIS.
- 4.- Contribuir a la disminución de la prevalencia de la Desnutrición Crónica Infantil, la Morbimortalidad materno neonatal, así como el control de enfermedades transmisibles y no transmisibles, TBC/VIH/SIDA, Enfermedades Metaxénicas y Zoonosis, Prevención y control del cáncer y la mejora de otros indicadores de salud – PpR.

Objetivo Estratégico Institucional N° 03:

Fortalecer el control prestacional para la entrega de servicios de salud de calidad a los asegurados.

Objetivos Generales

- 1.- Fortalecer y desarrollar nuevos mecanismos de control de las prestaciones y procesos del Seguro Integral de Salud.
- 2.- Asistencia técnica a las IPRESS públicas y privadas.
- 3.- Sistematizar los mecanismos de control.



Objetivo Estratégico Institucional N° 04:***Desarrollar y fortalecer los procesos del SIS para la mejora continua de la calidad.*****Objetivos Generales**

- 1.- Fortalecer y desarrollar los procesos de atención del SIS a sus afiliados.
- 2.- Estandarizar y sistematizar los procesos del SIS
- 3.- Fortalecer la gestión administrativa para responder a las demandas y retos.
- 4.- Fortalecer la gestión del talento humano y la cultura organizacional.

Con la Ley N° 30114 se aprueba el presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2014, norma que asigna un crédito presupuestario al pliego 135 Seguro Integral de Salud, por la suma de S/ 1,392,323,301.00 como Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), desagregado en las fuentes de financiamiento : Recursos Ordinarios con S/1'387,576,000.00 y Recursos Directamente Recaudados con S/4,747,301.00 aprobado con Resolución Jefatural N° 249-2013/SIS de fecha 23 de Diciembre del año 2013.

Asimismo, para la Unidad Ejecutora 001 Seguro Integral de Salud, se asigna la suma de S/ 1'090,323,301.00 como Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), desagregado en las fuentes de financiamiento : Recursos Ordinarios con S/1'085,576,000.00 y Recursos Directamente Recaudados con S/4,747,301.00 aprobado con Resolución Jefatural N° 249-2013/SIS de fecha 23 de Diciembre del año 2013.

Al cierre del Cuarto Trimestre, la Unidad Ejecutora 001 culmina con un Presupuesto Institucional Modificado – (PIM) por toda Fuente de Financiamiento de S/ 1,247,891,519.00.

2. PRINCIPALES PRÁCTICAS PRESUPUESTARIAS

Las Principales prácticas presupuestales que aplica la entidad son las siguientes:

1. El Seguro Integral de Salud como Organismo Público Ejecutor del Ministerio de Salud, realiza sus operaciones presupuestarias de acuerdo a las Normas emitidas por los Entes Rectores : Dirección General de Presupuesto Público, Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, Dirección General de Contabilidad Pública y Dirección General de Inversión Pública.
2. Para el registro de las operaciones presupuestales, la entidad utiliza el módulo Sistema Integrado de Administración Financiera para el Sector Público – SIAF-SP, habilitado por el Ministerio de Economía y Finanzas.
3. La formulación de los Estados Presupuestarios se elabora siguiendo los lineamientos establecidos en las Directivas emitidas por la Dirección Nacional Contabilidad Pública como: La Directiva N° 005-2014-EF/51.01, en el numeral 4.3
4. Las notas a los Estados Presupuestarios incluye un análisis explicativo de las principales variaciones que se originan al comparar el presupuesto autorizado final (PIM) del ejercicio en rendición con respecto al ejercicio anterior, de la misma forma se realiza el análisis del formato que corresponde a la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos.
5. La elaboración del Estado Presupuestario Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos EP-1, se realiza bajo el principio de lo percibido en lo corresponde a los ingresos y el devengado en la ejecución del gasto.
6. De considerar necesario incluir otras políticas aplicadas a la elaboración y presentación de los Estados Presupuestarios.

3. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS:

F. F: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

C.G.	CONCEPTO	2013		2014		VARIACION %	
		PP-1	EP-1	PP-1	EP-1	PP-1	EP-1
		PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
1.1	Impuestos y Contribuciones Obligatorias	-	-	-	-	0.00	0.00
1.2	Contribuciones Sociales	3,756,000	4,018,607	4,740,000	4,377,878	26.19%	8.94%
1.3	Venta de Bienes y Servicios y Derechos Adm	684	130	641	117	-6.28%	-10.39%
1.4	Donaciones y Transferencias	-	0,00	-	-	0.00	0.00
1.5	Otros Ingresos	1,930,516	64,067	6,660	69,041	-99.65%	8.84%
1.6	Venta de Activos no Financieros	-	-	-	-	0.00	0.00
1.7	Venta de Activos Financieros	-	-	-	-	0.00	0.00
1.9	Saldo de Balance	6,197,177	16,291,589	2,518,467	11,983,167	-59.36%	-26.44%
	TOTAL	11,884,377	20,374,394	7,265,768	16,430,203	-38.86%	-19.35%

COMENTARIO:

Los Recursos Directamente Recaudados de la Unidad Ejecutora Seguro Integral de Salud, están constituidos por los siguientes rubros de ingresos:

1.2 Contribuciones Sociales, es el rubro más importante de la recaudación que representa el 26.64% de los ingresos propios de la institución, sin contar el ingreso por saldo de balance, y corresponde a los aportes de los asegurados al seguro de salud Semicontributivo, ya sea por afiliaciones en forma independiente o a través de micro empresas. Como se puede ver en el cuadro comparativo, la recaudación al 31 de diciembre 2014, ha tenido una variación positiva del 8.94% respecto a la recaudación del año 2013.

Dicha variación se explica básicamente, porque muchos asegurados no son constantes en el pago de sus aportaciones.

1.3 Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos, este rubro está compuesto básicamente por los derechos de inscripción para participar en los procesos de selección convocados por la entidad. La recaudación a nivel ejecución de ingresos a diciembre 2014 disminuyó en un -10.39% en comparación al ejercicio 2013, variación que está relacionada con la cantidad de procesos de selección convocados y la cantidad de participantes en cada uno de ellos.

1.5 Otros Ingresos, en este rubro está constituido por el cobro de penalidades a proveedores por incumplimientos de contrato y otros, el mismo que en el año 2014 ha tenido un incremento del 8.84%, en relación al año 2013.

1.9 Saldo de Balance, en este rubro podemos ver que a diciembre del año 2014, existe una disminución en la ejecución de -26.44 %, en comparación al ejercicio 2013. Esto se explica, que en el periodo

2013 se incorporó una saldo de balance mucho mayor que del ejercicio 2014 por esta fuente de financiamiento.

4: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS:

F. F: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

CLASIF.	CONCEPTO	2013		2014		VARIACION %	
		PP-1	EP-1	PP-1	EP-1	PP-1	EP-1
		PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
1.4	Donaciones y Transferencias	-	4,852,500	-	3,087,500	0,00%	-36.37%
1.5	Otros Ingresos	-	-	-	-	0,00%	0,00%
1.6	Venta de Activos no Financieros	-	-	-	-	0,00%	0,00%
1.7	Venta de Activos Financieros	-	-	-	-	0,00%	0,00%
1.9	Saldo de Balance	4,797,499	4,660,795	4,988,651	6,300,831	3.98%	35.19%
	TOTAL	4,797,499	9,513,295	4,988,651	9,388,331	3.98%	-1.31%

COMENTARIO:

1.4 Donaciones y Transferencias, en este rubro está compuesto por las donaciones para apoyo presupuestal del Programa de Articulado Nutricional (EUROPAN). En el cuadro podemos ver, que a diciembre del año 2014 existe una recaudación menor, lo cual representa una ejecución del -36.37% respecto al año 2013. Esto debido a los desembolsos programados por el Donante, en función al convenio suscrito.

1.5 Otros Ingresos, en el año 2014 no se ha efectuado ninguna recaudación en este rubro.

1.9 Saldo de Balance, la ejecución de ingresos del rubro saldo de balance en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, representa un incremento del 31.11% en el año 2014 en comparación al año 2013. Debido a la incorporación de saldos no ejecutados por las donaciones recibidas de EUROPAN en ejercicio anterior.

5. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE GASTOS:

F. F: RECURSOS ORDINARIOS

	CONCEPTO	2013		2014		VARIACION %	
		PP-2	EP-1	PP-2	EP-1	PP-2	EP-1
		PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
2.1	Personal y Obligaciones Sociales	15,529,841	14,977,428	15,530,000	14,288,245	0,00%	-4.60%
2.2	Pensiones y otras obligaciones sociales	-	-	-	-	0,00	0,00
2.3	Bienes y Servicios	29,423,982	24,738,786	56,160,803	54,727,088	90.86%	121.21%
2.4	Donaciones y Transferencias	839,861,379	839,621,822	1,110,722,807	1,110,722,807	32.25%	32.29%
2.5	Otros Gastos	40,292,618	40,258,265	52,118,290	52,068,357	29.34%	29.33%
2.6	Adquisición de Activos no Financieros	482,656	465,368	1,105,200	923,874	128.98%	98.52%
2.7	Adquisición de Activos Financieros	-	-	-	-	0,00	0,00
2.8	Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0,00	0,00
	TOTAL	925,590,476	920,061,650	1,235,637,100	1,232,730,371	33.49%	33.98%

COMENTARIO:

- 1.1 Personal y Obligaciones Sociales**, en este rubro el presupuesto institucional modificado del año 2014 es similar en comparación al año 2013, siendo un equivalente al 100%, por tanto, no representa ninguna variación porcentual respecto al año 2013.

En lo que respecta a la ejecución de gastos al Cuarto Trimestre 2014 es menor en -4.60% en relación al año 2013.

En general se puede comentar que en este rubro, representa un aceptable porcentaje de ejecución de acuerdo al gasto proyectado para todo el año; debido a que no existe normas y por el contrario existen restricciones que no permiten su variación, salvo justificaciones otorgadas mediante ley, en las planillas de remuneraciones del personal que labora en el SIS bajo el régimen del D.L. 728.

- 1.2 Bienes y Servicios**, en este rubro en el presupuesto institucional modificado (PIM) para el ejercicio 2014 se incrementó en 90.86% en comparación con el ejercicio 2013 esto generó que la ejecución también sea incrementada en 121.21% en comparación al ejercicio 2013.

Esto demostró que existió una mayor capacidad de gasto presupuesto asignado en el año 2014 lo que dio como resultados la atención oportuna de las necesidades para el logro de las metas y objetivos en beneficio de los asegurados a nivel nacional y el cumplimiento de las actividades priorizadas del Plan Operativo Institucional (POI).

2.3 Logros obtenidos durante el año 2014:

Con la adquisición y contratación de bienes y servicios durante el año 2014, se cubrió las necesidades básicas del Seguro Integral de Salud, con la contratación de los servicios de limpieza, seguridad y vigilancia, mensajería, carga, pasajes aéreos, internet, telefonía móvil, arrendamiento de locales para el funcionamiento de la Sede Central y Unidades Desconcentradas Regionales del SIS, contratación de seguros patrimoniales y personales, servicio de accesos primarios RDSI.

Se fortaleció la supervisión y monitoreo de las actividades comprendidas en el POI y de las Macrorregiones así como las distintas UDR que abarcan todo el territorio nacional.

Se implementó las Gerencias Macro Regionales.

- 2.4 Donaciones y Transferencias**, en este rubro se aprecia un incremento en el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) del 32.25% respecto al año 2013. En este mismo sentido se incrementó la ejecución en 32.29% de los recursos financieros asignados durante el año 2014, año en el que el Seguro Integral de Salud continuó con la implementación, a través de la firma de convenios, de nuevos mecanismos de pago como el Cápitado y el pago Preliquidación, lo cual se va fortaleciendo e impulsando día a día.
- 2.5 Otros Gastos**, en este rubro se observa un incremento del PIM de 29.34% al año 2014 respecto del año 2013. En ese mismo sentido se observa una mayor ejecución de 29.33% en el mismo periodo señalado al haber ingresado nuevos ámbitos geográficos al AUS, ámbitos en los cuales correspondía aplicar el PEAS que incluía la prestación económica de sepelio.
- 2.6 Adquisición de Activos no Financieros**, en este rubro se observa un incremento de 128.98% del PIM respecto al del año 2013, y la ejecución de gastos representó un 98.52% de aumento respecto a la ejecución del año 2013.



6. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE GASTOS:

F. F: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

	CONCEPTO	2013		2014		VARIACION %	
		PP-2	EP-1	PP-2	EP-1	PP-2	EP-1
		PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
2.1	Personal y Obligaciones Sociales	-	-	-	-	0,00%	0,00%
2.2	Pensiones y otras obligaciones sociales	-	-	-	-	0,00%	0,00%
2.3	Bienes y Servicios	7,362,113	5,064,546	385,290	300,165	-94.76%	-94.07%
2.4	Donaciones y Transferencias	2,077,062	1,063,667	3,693,788	2,933,502	77.83%	175.79%
2.5	Otros Gastos	1,303,496	1,251,932	2,386,690	2,359,723	83.09%	88.48%
2.6	Adquisición de Activos no Financieros	1,141,706	1,011,083	800,000	628,685	-29.92%	-37.82%
2.7	Adquisición de Activos Financieros	-	-	-	-	0,00%	0,00%
2.8	Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0,00%	0,00%
	TOTAL	11,884,377	8,391,227	7,265,768	6,222,075	-38.86%	-25.85%

COMENTARIO:

- 1.3 **Bienes y servicios**, en este rubro al cierre del ejercicio 2014 se asignó un presupuesto menor en comparación al año 2013, siendo un equivalente de la diferencia en -38.86%; esto generó que la ejecución también se vea disminuida en -25.85% en comparación con el año 2013.

En general se puede comentar que las prioridades que debieron ser atendidas por esta fuente no han presentado problemas de financiamiento, incluso los saldos no ejecutados quedan en las cuentas corrientes del SIS a fin de ser solicitadas mediante Saldo de Balance para el año siguiente.

- 1.4 **Donaciones y Transferencias**, en este rubro hubo un aumento del PIM en 77.83% al término del año 2014 respecto del año 2013, asimismo la ejecución en el mismo periodo señalado aumento en 175.79% respecto de lo ejecutado en el año 2013. Esto se explica por el aumento de número de afiliados, lo que motivó una mayor transferencia para atender las siniestralidades de los asegurados de este régimen de financiamiento.
- 1.5 **Otros Gastos**, en este rubro se observa un incremento en el PIM de 83.09% respecto al año 2013 y en la ejecución de gastos con 88.48% respecto al año 2013 se explica tanto por el ingreso a nuevos ámbitos geográficos al AUS.
- 1.6 **Adquisición de Activos no Financieros**, en este rubro se observa una disminución en el presupuesto (PIM), al cierre del ejercicio 2014, en comparación al año 2013, en un equivalente del -29.92%; siendo del mismo modo en la ejecución de gastos de -37.82% respecto a la ejecución de gastos respecto al año 2013.

7. PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE GASTOS:
F. F: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

	CONCEPTO	2013		2014		VARIACION %	
		PP-2 PIM	EP-1 EJECUCION	PP-2 PIM	EP-1 EJECUCION	PP-2 PIM	EP-1 EJECUCION
2.1	Personal y Obligaciones Sociales	-	-	-	-	0,00	0,00
2.2	Pensiones y otras obligaciones sociales	-	-	-	-	0,00	0,00
2.3	Bienes y Servicios	3,596,234	2,664,625	3,950,651	940,902	9.85%	-64.68%
2.4	Donaciones y Transferencias	-	-	-	-	0,00	0,00
2.5	Otros Gastos	-	-	-	-	0,00	0,00
2.6	Adquisición de Activos no Financieros	1,201,265	547,839	1,038,000	383,496	-13.59%	-29.99%
2.7	Adquisición de Activos Financieros	-	-	-	-	0,00	0,00
2.8	Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0,00	0,00
	TOTAL	4,797,499	3,212,463	4,988,651	1,324,398	3.98%	-58.77%

COMENTARIO:

2.3 Bienes y servicios, en este rubro al cierre del ejercicio 2014 se asignó un presupuesto mayor en comparación al año 2013, siendo un equivalente de la diferencia en 9.85% más; pero la ejecución de compromisos disminuyó en -64.68 respecto al año 2013.

En general se puede comentar que las prioridades que debieron ser atendidas por esta fuente no han presentado problemas de financiamiento, incluso los saldos no ejecutados quedan en las cuentas corrientes del SIS a fin de ser solicitadas mediante Saldo de Balance para el año siguiente.

2.6 Adquisición de Activos no Financieros, en este rubro al cierre del año 2014, hubo una disminución del -13.59% respecto al PIM del año 2013, siendo del mismo modo en la ejecución de gastos que resultó en un -29.99.70% respecto a la ejecución por dicha genérica de gastos en el año 2013.

8. ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA FUNCIONAL

	CONCEPTO	2013		2014		VARIACION %	
		PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
0.1	Legislativo					0	0
0.2	Relaciones Exteriores					0	0
0.3	Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencias					0	0
22	Educación					0	0
20	Salud	942,272,352	931,665,340	1,247,891,519	1,240,276,844	32.43%	33.12%
15	Transportes					0	0
18	Comunicaciones					0	0
	TOTAL	942,272,352	931,665,340	1,247,891,519	1,240,276,844	32.43%	33.12%



COMENTARIO:

El Presupuesto Institucional Modificado – PIM asignado a nuestra institución al término del año 2014, por toda fuente de financiamiento ascendió a S/. 1.247.891,519.00 siendo un equivalente en 32.43% de variación porcentual respecto al PIM asignado a nuestra institución en el año 2013, del cual el 99.02% correspondió a la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios, el 0,58% a la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados y el 0,40% a la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

El presupuesto total se concentró en la genérica del gasto 4. Donaciones y Transferencias, que representó el 89.80%, destinada específicamente para la cobertura de las prestaciones de salud a nivel nacional, por sus diferentes mecanismos de pago; la Genérica de Gastos 3 Bienes y Servicios representó el 4.51%, el cual permitió viabilizar la operatividad del Seguro Integral de Salud a nivel nacional, le sigue la Genérica de Gasto 5. Otros Gastos que representó el 4,39%, destinada al pago de sepelio de los asegurados a nivel nacional y otros beneficios, continuo la Genérica de Gastos 1 Personal y Obligaciones Sociales con el 1.15% del total para el pago de remuneraciones de las plazas presupuestadas y por último la Genérica de Gastos 6 Adquisición de Otros Activos No Financieros con el 0.1% que sirvió para la adquisición de mobiliario y equipos de cómputo para la sede central y UDRs .

Del mismo modo se puede detallar que la ejecución de gastos al término del año 2014 en comparación del año 2013 se incrementó en un 25.25%, el cual hace entender que la capacidad de ejecución se incrementó por la ampliación del área geográfica que está abarcando el Seguro Integral de Salud a nivel nacional.

----- 0 -----



