

SOCIEDAD DE AUDITORÍA
CORONADO VELASCO CONTADORES PUBLICOS
ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL

INFORME N° 007-2018-3-0086

AUDITORIA FINANCIERA A SUPERINTENDENCIA
NACIONAL DE BIENES ESTATALES

"INFORME DE AUDITORIA PRESUPUESTARIA "

PERÍODO

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

TOMO 1

LIMA - PERÚ

2018

"Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú"

"□"



PLIEGO: 056 – UNIDAD EJECUTORA: 001
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE BIENES ESTATALES
- SBN -

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

Período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2017

CONTENIDO	PÁGINA
• Dictamen de los Auditores	03 – 04
• Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos	05
• Estado de Fuentes y Uso de Fondos	06
• Presupuesto Institucional de Ingresos	07
• Presupuesto Institucional de Gastos	08
• Notas al Marco y Ejecución Presupuestaria	09 – 10





CORONADO - VELASCO

CONTADORES PUBLICOS ASOCIADOS S.C.
SOCIEDAD DE AUDITORIA

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AL SUPERINTENDENTE NACIONAL DE BIENES ESTATALES

1. Hemos examinado el Marco y Ejecución Presupuestal de los Estados Presupuestarios al 31 de diciembre de 2017 de la **Superintendencia Nacional de Bienes Estatales – SBN**. La preparación de dicho Marco y Ejecución Presupuestaria está basada en la integración y consolidación de la información generada por la Administración dentro de sus competencias; en el período evaluado, y nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión al respecto en base al examen que efectuamos.

Responsabilidad de la Administración

2. La Administración, es responsable de la preparación y presentación de la información presupuestaria en los Estados Presupuestarios del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, en cumplimiento a la Ley N° 28411 – Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto y de las normativas emitidas por la Dirección General de Presupuesto Público. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno permanente en la preparación y presentación razonable de la información presupuestaria en los Estados Presupuestarios para que estén libres de errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas presupuestales apropiadas de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el Marco y Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de los Estados Presupuestarios por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017 basada en nuestra auditoría. Nuestro examen fue realizado de acuerdo a lo dispuesto por la Directiva N° 005-2014-CG/AFIN "Auditoría Financiera Gubernamental" aprobada con Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG de fecha 3 de octubre de 2014 y se efectuó de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Perú y al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (MAFG) emitida por la Contraloría General de la República. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro examen con la finalidad de obtener una seguridad razonable de que el Marco y Ejecución Presupuestaria no presenten errores importantes, que puedan afectar la información generada.

El presente examen se basa en comprobaciones selectivas de las evidencias que respaldan la información y los importes presentados en el Marco y Ejecución Presupuestal, asimismo, comprende la verificación del cumplimiento de la normativa emitida al respecto por los organismos pertinentes.

Consideramos que el examen que hemos efectuado constituye una base razonable para nuestra opinión.



Opinión

4. En nuestra opinión el Marco y Ejecución Presupuestal antes indicados, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la integración y consolidación de la información presupuestaria de la **Superintendencia Nacional de Bienes Estatales – SBN**, al 31 de diciembre de 2017; de acuerdo a la normativa vigente y aplicable, al período evaluado.

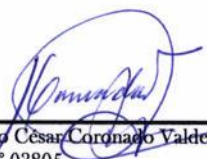
Otros Asuntos

5. Al cierre del ejercicio 2017, se mantiene pendiente de liquidar la distribución de los recursos captados producto de las subastas públicas de predios I y II, realizadas en los meses de mayo y setiembre de ese año, habiendo cumplido los adjudicatarios con cancelar los importes ofertados, generando respectivamente una captación de fondos de S/ 5,978,317 y S/ 17,933,660., importes que una vez sean liquidados, serán distribuidos previa deducción de los gastos operativos y administrativos, en favor del Tesoro Público (70%) y SBN (30%), lo cual se verá reflejado en la captación de ingresos del ejercicio 2018. (Véase: Reporte de Deficiencias Significativas – RDS a la Información Presupuestaria; Numeral I.1)

Lima, 17 de abril de 2018.

Refrendado por:

Coronado - Velasco CC. PP. Asoc. S.C.


C. P. C. Julio César Coronado Valderrama
Matrícula N° 03805
Socio - Supervisor


C. P. C. Basilia Doris Heredia Mejía
Matrícula N° 06423
Auditor Encargado



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE BIENES ESTATALES – SBN

EP-1

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

EJERCICIO 2017
(En Soles)

INGRESOS	IMPORTE	GASTOS	IMPORTE
1 RECURSOS ORDINARIOS		1 RECURSOS ORDINARIOS	
		<u>Gastos Corrientes</u>	<u>13,826,753</u>
		2.1 Personal y Obligaciones Sociales	6,192,064
		2.2 Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	35,895
		2.3 Bienes y servicios	7,281,116
		2.5 Otros Gastos	317,678
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	13,826,753	TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	13,826,753
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	51,723,179	09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	27,463,723
INGRESOS CORRIENTES	14,006,037	GASTOS CORRIENTES	25,187,542
1.3 Venta de Bienes y Servicios y derechos administrativos	3,669,132	2.1 Personal y Obligaciones Sociales	298,918
1.5 Otros Ingresos	10,336,905	2.3 Bienes y Servicios	24,409,956
INGRESOS DE CAPITAL	14,195,503	2.5 Otros Gastos	478,668
1.6 Venta de Activos No Financieros	14,195,503	GASTOS DE CAPITAL	2,276,181
FINANCIAMIENTO	23,521,639	2.6 Adquisición de activos no financieros	2,276,181
1.9 Saldo de Balance	23,521,639		
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	51,723,179	TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	27,463,723
RESULTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	65,549,932	RESULTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	41,290,476



**SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE BIENES ESTATALES
- SBN-**

EP-2

**ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS
EJERCICIO 2017
(En Soles)**

	Descripción	Importe S/
I.	INGRESOS CORRIENTES	27,832,790
	Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos	3,669,132
	Donaciones y Transferencias	0
	Otros Ingresos	10,336,905
	Recursos Ordinarios (Corrientes)	13,826,753
II.	GASTOS CORRIENTES	(39,014,295)
	Personal y Obligaciones Sociales	(6,490,982)
	Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	(35,895)
	Bienes y Servicios	(31,691,072)
	Donaciones y Transferencias	0
	Otros Gastos	(796,346)
III.	AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. (I - II)	(11,181,505)
IV.	INGRESOS DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS Y ENDEUDAMIENTO	14,195,503
	Ingresos de Capital	0
	Donaciones y Transferencias	0
	Otros Ingresos	0
	Venta de Activo no Financieros	14,195,503
	Venta de Activo Financiero	0
	Recursos Ordinarios (capital)	0
V.	GASTOS DE CAPITAL	(2,276,181)
	Donaciones y Transferencias	0
	Otros Gastos	0
	Adquisición de Activos no Financieros	(2,276,181)
	Adquisición de Activos Financieros	0
VI.	SERVICIO DE LA DEUDA	0
	Intereses de la Deuda	0
	Comisiones y otros Gastos de la deuda	0
VII.	RESULTADO ECONÓMICO (III + IV - V-VI)	737,817
VIII.	FINANCIAMIENTO NETO (A+B+C+D)	23,521,639
A.	SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO EXTERNO	0
	Financiamiento	0
	Endeudamiento Externo	0
B.	SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO INTERNO	0
	Financiamiento	0
	Endeudamiento Interno	0
C.	RECURSOS ORDINARIOS (Amortización de la deuda)	0
D.	SALDO DEL BALANCE	23,521,639
	RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (VII± VIII)	24,259,456



**SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE BIENES ESTATALES
- SBN -**

PP-1

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS
EJERCICIO 2017
(En Soles)**

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA -	MODIFICACIONES		PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM -
		CREDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANS-FERENCIAS	
1 RECURSOS ORDINARIOS				
00 Recursos Ordinarios				
TOTAL FF1 RECURSOS ORDINARIOS	15,366,000		(1,251,670)	14,114,330
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS				
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS				
INGRESOS CORRIENTES	12,850,030			12,850,030
1.3 Venta de bienes y servicios y derechos	2,709,197			2,709,197
1.5 Otros ingresos	10,140,833			10,140,833
INGRESOS DE CAPITAL	5,252,428			5,252,428
1.6 Venta de Activos no Financieros	5,252,428			5,252,428
FINANCIAMIENTO	0	19,671,321		19,671,321
1.9 Saldos de Balance	0	19,671,321		19,671,321
TOTAL DE RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	18,102,458	19,671,321		37,773,779
TOTAL GENERAL	33,468,458	19,671,321	(1,251,670)	51,888,109



SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE BIENES ESTATALES
- SBN -

PP-2

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS
EJERCICIO 2017
(En Soles)

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
1 RECURSOS ORDINARIOS					
GASTOS CORRIENTES	15,366,000		(1,251,670)		14,114,330
2.1 Personal y Obligaciones Sociales	7,544,798	-	(1,236,725)	-	6,308,073
2.2 Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	50,841	-	(14,945)	-	35,896
2.3 Bienes y Servicios	7,452,361	-			7,452,361
2.5 Otros Gastos	318,000				318,000
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	15,366,000		(1,251,670)		14,114,330
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					
GASTOS CORRIENTES	17,227,458	12,448,621			29,676,079
2.1 Personal y Obligaciones Sociales	309,000	66,950		(29,983)	345,957
2.3 Bienes y Servicios	16,918,458	11,964,303		(31,518)	28,851,243
2.5 Otros Gastos		417,368		61,501	478,869
GASTOS DE CAPITAL	875,000	7,222,700			8,097,700
2.6 Adquisición de Activos No Financieros	875,000	7,222,700			8,097,700
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	18,102,458	19,671,321			37,773,779
TOTAL	33,468,458	19,671,321	(1,251,670)		51,888,109



**SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE BIENES ESTATALES
- SBN -**

NOTAS AL MARCO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017

NOTA 01: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCION DE GASTOS

F.F.: RECURSOS ORDINARIOS

CONCEPTO		2017		2016	
		PP-2 (PIM)	EJECUCIÓN	PP-2 (PIM)	EJECUCIÓN
1.0	RECURSOS ORDINARIOS	14,114,330	13,826,753	14,966,808	14,857,525
2.1	Personal y Obligaciones Sociales	6,308,073	6,192,064	6,529,171	6,489,259
2.2	Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	35,896	35,896	34,348	34,347
2.3	Bienes y Servicios	7,452,361	7,281,116	8,085,289	8,015,929
2.5	Otros Gastos	318,000	317,678	318,000	317,989

Comentario: En el ejercicio 2017, por la fuente de Recursos Ordinarios, se ha ejecutado S/ 13,826,753 soles, lo que representa el 97.96% del marco anual aprobado.

El gasto de bienes y servicios ascendente a S/ 7,281,116 soles, constituye el 52.66% de los gastos, siendo en segundo término el gasto de personal con una participación de 44.78%. El gasto en el rubro otros gastos (pago de arbitrios, impuestos, sentencias judiciales), tuvo una participación del 2.30% y el gasto en pensiones el 0.26%.

En el ejercicio 2016 se ejecutó S/ 14,857,525 soles, lo cual constituyó el 99.27% respecto al PIM. Por otro lado, la participación de las Genéricas del Gasto varía es casi similar en todos los rubros con relación a la del ejercicio 2017.

NOTA 02: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCION DE GASTOS

F.F.: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

CONCEPTO		2017		2016	
		PP-2 (PIM)	EJECUCIÓN	PP-2 (PIM)	EJECUCIÓN
1.0	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	37,773,779	27,463,723	24,098,224	19,837,962
2.1	Personal y Obligaciones Sociales	345,967	298,918	273,156	271,491
2.3	Bienes y Servicios	28,851,243	24,409,956	19,771,732	15,807,061
2.5	Otros Gastos	478,869	478,668	750,000	694,338
2.6	Adquisición de Activos No Financieros	8,097,700	2,276,181	3,303,336	3,065,071

Comentario: En la fuente de Recursos Directamente Recaudados, durante el ejercicio 2017, la ejecución fue S/ 27,463,723 soles, lo que representa el 72.71% del PIM; mientras la composición del gasto ejecutado es la siguiente: 88.88% en bienes y servicios, 8.29% en activos no financieros, 1.09% en personal y obligaciones sociales y 1.74% en otros gastos.

En el ejercicio 2016, la ejecución en la fuente de Recursos Directamente Recaudados fue de S/ 19,837,962 soles, mientras que el PIM alcanzó a S/ 24,098,224 soles, representando un nivel de ejecución del 82.32%.



Comparativamente con el 2017, en el año 2016 hubo menor ejecución en las genéricas del gasto correspondiente a bienes y servicios y personal y obligaciones sociales.

NOTA 06: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCION DE INGRESOS

F.F.: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

CONCEPTO		2017		2016	
		PP-1 (PIM)	CAPTACIÓN	PP-1 (PIM)	CAPTACIÓN
2	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	37,773,779	51,723,179	24,098,224	43,359,600
1.3	Venta de Bienes y Derechos Administrativos	2,709,197	3,669,132	8,891,618	7,551,910
1.5	Otros Ingresos	10,140,833	10,336,905	726,837	18,366,275
1.6	Venta de Activos No Financieros	5,252,428	14,195,503	0	2,960,479
1.9	Saldos de Balance	19,671,321	23,521,639	14,479,769	14,480,937

Comentario: Durante el ejercicio 2017 la captación de los Recursos Directamente Recaudados representó el 136.93% respecto de lo presupuestado. Esta mayor captación se atribuye principalmente a: la recaudación por alquileres, y servidumbres, al ingreso por ventas de inmuebles y a los saldos de balance de ejercicios anteriores. Durante el 2016 comparativamente con el 2017 la captación fue menor en la venta de activos no financieros y en los saldos de balance.

