

EVALUACION FINANCIERA 2008

I INTRODUCCION

La evaluación financiera Institucional del Hospital Víctor Larco Herrera es una herramienta de gestión que permite evaluar los resultados obtenidos al finalizar el ejercicio presupuestal 2008 de los objetivos, actividades y metas propuestas.

La presente evaluación financiera ha sido elaborada en concordancia con el Manual de Procedimientos para el Cierre Contable del Ejercicio 2008, aprobado mediante la Resolución Directoral N° 1223-2007-OGA-OE-SA.

II BASE LEGAL

Normativamente se rige por las siguientes normas:

- *Ley N° 27657 Ley General de Salud.*
- *Decreto Supremo N° 013-2002-SA Reglamento de la Ley del Ministerio de Salud.*
- *Decreto Supremo N° 002-92-SA Reglamento de Organización y Funciones del Ministerio de Salud.*
- *Decreto Supremo N° 005-90-SA Reglamento General de Hospitales del Ministerio de Salud.*
- *Resolución Ministerial N° 132-2005/MINSA Reglamento de Organización y Funciones del Hospital Víctor Larco Herrera.*
- *Resolución Directoral N° 1223-2007-OGA-OE-SA que aprueba el Manual de Procedimientos para el Cierre Contable del Ejercicio 2008*

IV ANALISIS DE LA ESTRUCTURA Y ESTUDIO DE LA EVALUACION FINANCIERA

La elaboración y presentación de la Información Financiera Presupuestal al 31 de Diciembre del 2008, se ha realizado aplicando la Resolución Directoral N° 017-2007-EF/93.01 que aprueba la Directiva N° 006-2007-EF/93.01 “Cierre Contable y Presentación de la Información para la Elaboración de la Cuenta General de la Republica” ,

METODOLOGÍA

Los Estados Financieros son presentados tomando en cuenta la Resolución N° 2 y 3 del Consejo Normativo de Contabilidad, asimismo los saldos ajustados al 31 de diciembre corresponden a los valores históricos, en virtud a lo dispuesto en la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 31-2004-EF/93.01, mediante el cual precisa que se deja en suspenso el ajuste integral a los Estados Financieros por efecto de inflación, a partir del 01 de enero del 2005.

DESCRIPCIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La presentación de los Estados Financieros Balance General (EF-1) y Estado de Gestión (EF-2), han sido elaborados de acuerdo a los modelos específicos que regula Contaduría Pública de la Nación y que se muestran en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público – SP.

BALANCE GENERAL (Comparativo 2008 –2007)

ANÁLISIS Y CONTENIDO DEL ACTIVO

Caja y Bancos

Muestra S/. 2'011,394.75 y en el 2007 por S/. 2'505,729.56 que contienen los saldo de Balance que disminuyeron por la mayor ejecución del saldo de Ingresos Propios del Hospital y del SISMED en el presente ejercicio.

Cuentas por Cobrar

En cuanto al rubro de Cuentas por Cobrar muestran en el año 2008 por S/.370,956.48 y en el año 2007 por S/.297,597.64 la Variación demuestra que en el presente ejercicio se ha incrementado la Prestación de Servicios, con respecto al ejercicio anterior.

Además todas las cuentas por cobrar se ha provisionado tal como lo establecen las Normas de Contabilidad.

Provisión Cobranza Dudosa

Asimismo la variación de la Provisión de Cobranza Dudosa es menor reflejando para el 2007 el importe de S/. 259,097.89. frente al 2008 cuyo resultado es de S/. 235,794.22.

Otras Cuentas por Cobrar

En el rubro Otras Cuentas por Cobrar muestra en el 2008 la suma de S/. 225,670.15 y en el 2007 por S/. 210,436.14 con un incremento de S/. 15,234.01 que corresponde al traslado del saldo IGV Cuenta Propia.

Existencias

El rubro de Existencias incrementó en el año 2008 por las mayores compras de medicinas y Suministros de Funcionamiento, siendo para el año 2008 el importe 2'438,896.74 y el año S/. 2007 por S/. 2'145,402.76, la demostración de las existencias refleja el saldo del Inventario Físico de Almacén.

Gastos Pagados por Anticipado

El rubro de Cargas Diferidas muestran en el 2008 el importe de S/. 71,301.31 y 2007 S/. 71,301.50 la variación de S/.0.19 corresponde a una devolución en Seguros del Soat.

ACTIVO NO CORRIENTE

Inmueble Maquinaria y Equipo

En el rubro de Inmueble maquinaria y Equipo en el año 2008 presenta un saldo de S/.4'469,097.06 y en el año 2007 por S/.4'338,473.86, el incremento corresponde a la adquisición de Maquinarias y Equipos, así como la de

Muebles y Enseres que incrementan nuestro Activo Fijo, este saldo esta demostrado en el Inventario de Bienes del Activo Fijo al cierre del ejercicio 2008.

Depreciación Acumulada

En cuanto al rubro de la Depreciación Acumulada muestra en el 2008 - 3'005,166.85 y en el 2007 S/.'2'965,916.86 mostrando un incremento de S/ 39,249.99 el incremento corresponde a Depreciación por la adquisición de Maquinarias y Equipos, así como la de Muebles y Enseres en el ejercicio 2008.

Otras Cuentas del Activo

En el rubro de Otras Cuentas del Activo muestra en el 2008 la suma de S/. 618,222.65 y en el 2007 la suma de S/.,579,699.42, con una variación de S/. 38,523.23 que corresponden a la adquisición de Patentes por la adquisición de un paquete Antivirus por el monto de S/. 5,990.00, así como la adquisición de Software Autocad para Computadora Multimedia por el monto de S/.32,533.23.

Amortización y Agotamiento

En el año 2008 muestra S/. 132,879.00 frente al 2007 por `S/.'59,691.58 por la amortización de Software y Patentes en el ejercicio vigente.

ANÁLISIS Y CONTENIDO DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO

PASIVO CORRIENTE

Obligaciones Tesoro Público

Mostró en el año 2008 S/.'514,136.57, este monto representa cheques en tránsito por un monto de S/.'30,641.10 y Cheques en cartera por un monto de S/. 483,495.47 y durante el ejercicio 2007 el monto fue de S/. 464,237.19 habiéndose incrementado en el presente ejercicio por los mayores giros de las obligaciones del Tesoro Público, tanto en Bienes corrientes como en Bienes de Capital.

Cuentas por Pagar

En el rubro de Cuentas por Pagar se incrementó por S/7,634.91, debido a los mayores compromisos y en el pago de las obligaciones por pagar, siendo en el 2008 S/. 1'739,568.79 y 2007 S/. 1'731,933.88

Cuentas del Pasivo

En Otras Cuentas del Pasivo en el año 2008 muestra S/. 5,561.24 y el año 2007 S/. 6,223.11 existiendo una variación de S/. -661.87 donde la variación demuestra las anulaciones de cheques de terceros, colegio medico, sindicato, etc.

PASIVO NO CORRIENTE

Provisiones para Beneficio Sociales

Constituyéndose en el 2008 el importe de S/. 16'950,288.72 y en el 2007 la suma de S/. 15'326,128.04, la variación de S/. 1'624,160.68 se debe a los ajustes en el cálculo actuarial en el presente ejercicio efectuados de acuerdo a lo informado por la ONP en ambos años.

PATRIMONIO

El Patrimonio de la Unidad Ejecutora en los últimos años los resultados obtenidos al cierre de cada ejercicio han arrojado pérdidas.

Hacienda Nacional

Cuyo importe es de S/. 8'478,597.96 del ejercicio 2008 y el importe de S/. 8'017,815.38 muestra una variación de S/. 460,782.58 como resultado del traslado entre cuentas patrimoniales.

Hacienda Nacional Adicional

Muestra en el año 2008 el importe de S/. 719,464.27 y en el año 2007 la suma de S/. 460,782.58 con una variación de S/. 258,681.69 la variación se debe al incremento en las transferencias y donaciones de bienes de Capital recibidos.

Resultados Acumulados

Cuyo Déficit Acumulado en el 2008 muestra S/-.21'602,509.51; frente al año 2007 que mostró la suma de S/-.19'143,185.66.; la variación de S/. 2'459,323.85.

ANÁLISIS Y CONTENIDO DEL ESTADO DE GESTION EF-2 (2008-2007)

INGRESOS

Ingresos Tributarios

En el año 2008 muestra S/. 58,844.50 frente al año 2007 que mostró S/. 57,108.50 con una variación mayor de S/1,736.00, debido a la mayor recaudación por concepto de tasas en comparación al año 2007.

Lib. Inc y Devoluciones Tributarias

La variación es de S/. -42.00, debido a las devoluciones a terceros en el ejercicio 2008 muestra un monto de S/. 102.00 mientras que en el ejercicio 2007 un monto de S/. 144.00.

Ingresos No Tributarios

La variación muestra una mayor recaudación por prestaciones de servicio por un monto de S/267,016.54 en relación al año 2007. siendo en el 2008 por S/. 2'324,272.79. y en el año 2007 reflejo la suma de S/. 2'057,256.25.

Transferencias Corriente Recibidas

Muestra una variación mayor de S/.994,374.26 en relación al año 2007 que fue de S/. 32'381,572.61 y en el año 2008 por S/. 33'375,946.87 por los pagos por el Tesoro Público reflejados en la divisionaria 7510101 se han incrementado con respecto al ejercicio anterior.

COSTOS Y GASTOS

Costo de Ventas

Hubo una mayor variación de S/ 142,664.11 al incrementarse la venta de medicamentos siendo en el 2008 S/. 1'240,835.87 y en el 2007 S/.1'098,171.76.

Gastos Administrativos

Existe una mayor variación de S/. 1`135,339.76 siendo en el año 2008 por S/. 8`411,383.23 y en el 2007 S/. 7`276,073.47 la mayor variación es con respecto al consumo de suministros, prestación de servicios de terceros tanto de personas naturales como jurídicas y tributos.

Gastos de Personal

Muestra un mayor incremento por S/. 435,857.63 mostrando el año 2008 la suma de S/. 21`586,221.67 y en el 2007 S/. 21`150,364.04, la variación se debe a que en el presente ejercicio los gastos de personal y obligaciones sociales es mayor comparado con el ejercicio anterior por cambios de grupo ocupacional de trabajadores nombrados.

Provisiones del Ejercicio

La variación muestra un incremento de S/. 2`572,701.57 en la provisión debido a los ajustes por variación del calculo actuarial de años anteriores de acuerdo a lo informado por la ONP, mostrando en el 2008 la suma de S/. 7`083,140.13 y en el año 2007 de S/.4`510,438.56.

OTROS INGRESOS Y GASTOS

Ingresos Diversos de Gestión

La variación se debe en que en el presente ejercicio hemos recibido menores donaciones de Bienes Corrientes, siendo en el año 2008 S/. 13,642.70 y en el año 2007 S/.55,508.92.

Gastos Div. De Gestión y Subvenciones Otorgadas

Presenta una variación de disminución por el monto de S/.10,441.27 con relación al ejercicio anterior debido a que en el presente ejercicio las divisionarias por Pensiones de Gracia y Sentencias Judiciales se encuentran saldadas, siendo el saldo de la cuenta 66 para el 2008 el monto de S/.1`558,266.32 y en el año 2007 S/. 1`568,707.59.

Gastos Financieros

Refleja en el año 2008 un gasto de S/.64.00 y en el ejercicio 2007 S/. 88.00 por concepto de pago de manutención de cuentas corrientes.

Transferencias de Bienes Corrientes Otorgadas

La variación de esta cuenta se debe a que en el presente Ejercicio 2008, se han presentado Transferencia de Bienes corrientes a otras Entidades Públicas por un monto de S/. 195.91 mientras que en el ejercicio 2007 no se realizaron transferencias corrientes otorgadas.

Ingresos Extraordinarios

Presenta una variación con respecto al año anterior al haberse incrementado por concepto de alta de bienes y otros ingresos extraordinarios, siendo en el ejercicio 2008 S/.213,620.11 y en el ejercicio 2007 S/.129,732.08

Gastos Extraordinarios

La variación se debe a que en el ejercicio anterior se realizaron mayores gastos debido a la Baja de Bienes por venta de chatarra siendo en el año 2008 el monto de S/. 46,733.45 y en el ejercicio 2007 S/.500,258.52.

Ingresos de Ejercicios Anteriores

La variación se debe a que en el presente ejercicio las provisiones e ingresos de ejercicios anteriores presentan saldos mayores, debido a los cheques pagados de ejercicios anteriores además de las anulaciones de devengados de ejercicios anteriores, Siendo en el ejercicio 2008 el monto de S/.736,155.40 y en el ejercicio 2007 S/.558,407.26

Gastos de Ejercicios Anteriores

Presenta una variación de incremento con respecto al año anterior debido a que en el ejercicio 2008 se hicieron mayores pagos y regularizaciones de los años anteriores siendo el monto del año 2008 S/. 66,571.19 y en el año 2007 S/. 55,242.51.