



## CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



### DIRECCION DE AUDITORIA SIETE

**INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA AL HOSPITAL NACIONAL GENERAL DE NEUMOLOGÍA Y MEDICINA FAMILIAR “DR. JOSÉ ANTONIO SALDAÑA”, POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.**

**SAN SALVADOR, 18 DE AGOSTO DE 2017**

Teléfonos PBX: (503) 2592-8000, Código Postal 01-107  
<http://www.cortedecuentas.gob.sv>, 1a. Av. Norte y 13a. C. Pte. San Salvador El Salvador, C.A.



## INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
1. ASPECTOS GENERALES .....	1
1.1 ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD .....	1
1.2 OBJETIVOS DE LA AUDITORIA .....	1
1.2.1 Objetivo General .....	1
1.2.2 Objetivos Específicos .....	1
1.3 ALCANCE DE LA AUDITORIA.....	2
1.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS .....	2
1.5 RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	3
1.6 COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.....	4
1.7 COMENTARIOS DE LOS AUDITORES .....	4
2. ASPECTOS FINANCIEROS .....	5
2.1 INFORME DE LOS AUDITORES .....	5
2.2 INFORMACION FINANCIERA EXAMINADA .....	6
3. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO.....	7
3.1 INFORME DE LOS AUDITORES .....	7
4. ASPECTOS DE CUMPLIMIENTO LEGAL .....	9
4.1 INFORME DE LOS AUDITORES.....	9
5. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS .....	10
5.1 AUDITORÍA INTERNA.....	10
5.2 AUDITORÍA EXTERNA.....	10
6. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES .....	10
ANEXOS	

**Señor  
Director  
Hospital Nacional General de Neumología y  
Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”  
Presente.**

## **1. ASPECTOS GENERALES**

De conformidad a los Arts. 5 numeral 1, 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y en cumplimiento al Plan Anual de Trabajo de la Dirección de Auditoría Siete, se emitió Orden de Trabajo DASI No. 8/2017 de fecha 13 de febrero de 2017, a fin de efectuar Auditoría Financiera al Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

### **1.1 ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD**

El Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, es una Institución Pública de Servicio, con carácter autónomo y personería jurídica, adscrito al Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, tiene su base legal en el Art. 2, literal “c” del Reglamento General de Hospitales, el cual fue aprobado por Decreto Ejecutivo No. 55, publicado en el Diario Oficial No. 110, Tomo 331 del 14 de junio de 1996; está clasificado como un establecimiento de segundo nivel para la atención de pacientes en especialidades básicas de la medicina en general: Cirugía General, Gineco-Obstetricia, Medicina Interna, Pediatría y sus especialidades complementarias y servicios de apoyo que se prestan en las áreas de emergencia, atención ambulatoria y hospitalización. El Art. 8 del mismo Reglamento establece que cada Hospital tiene personería jurídica, su representante legal es el Director, quien está facultado para representarlo judicial y extrajudicialmente.

### **1.2 OBJETIVOS DE LA AUDITORIA**

#### **1.2.1 Objetivo General**

Dictaminar sobre la razonabilidad de las cifras de los estados financieros del Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

#### **1.2.2 Objetivos Específicos**

1. Emitir un Informe que exprese nuestra opinión sobre si el Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Económico, Estado de Flujo de Fondos y Estado de Ejecución Presupuestaria, emitidos por el Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, los derechos y obligaciones, los ingresos percibidos y los gastos incurridos, durante el período auditado, de



conformidad a Principios de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Ministerio de Hacienda.

2. Evaluar y obtener suficiente entendimiento del Sistema del Control Interno del Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, evaluar el riesgo de control e identificar condiciones reportables, incluyendo debilidades materiales del sistema de control interno, y emitir un informe de los resultados.
3. Determinar si el Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, ha cumplido en todos los aspectos materiales con los términos de convenios, leyes y demás regulaciones aplicables, y emitir un informe de los resultados.
4. Evaluar los resultados de los informes de Auditoría Interna y Externa, obtenidos en el período auditado, así como dar seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones realizadas por la Corte de Cuentas de la República.

### **1.3 ALCANCE DE LA AUDITORIA**

Nuestro trabajo consistió en la aplicación de procedimientos de auditoría orientados a determinar la razonabilidad de las cifras que conforman los estados financieros preparados por el Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, correspondientes al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

### **1.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS**

Entre los procedimientos de auditoría aplicados, están:

1. Verificamos las cuentas bancarias propiedad del Hospital, y cotejamos los saldos al 31 de diciembre de 2016, con los registros contables y de tesorería, incluyendo las cuentas cerradas en el período bajo examen.
2. Verificamos si los manejadores de fondos y valores y refrendarios de cheques rinden fianza a satisfacción de la institución.
3. Comprobamos la existencia de cheques pendientes de cobro por más de un año y las remesas pendientes de abono, verifique su aplicación en el estado de cuentas del mes posterior (enero de 2017).
4. Revisamos que las conciliaciones bancarias son elaboradas tomando en cuenta el libro de bancos y estado bancario y realizamos pruebas para verificar su exactitud.
5. Comprobamos si el saldo establecido en la conciliación bancaria coincide con el saldo al 31 de diciembre 2016, reflejado en el Estado de Situación Financiera.
6. Se verificó que las conciliaciones bancarias fueron elaboradas por una persona que no tenga funciones de pagador, refrendario o autorización de gastos.
7. Verificamos que los ingresos devengados y no percibidos, al final del período hayan sido transferidos a la cuenta de Deudores Monetarios por Percibir.
8. Revisamos que las liquidaciones mensuales del Fondo Circulante del Hospital estén de acuerdo a los lineamientos establecidos en el Manual de Procedimientos del uso del Fondo Circulante y Normas Técnicas de Control Interno Específicas de la Entidad.

9. Revisamos muestra de gastos en personal y que los respectivos registros contables estén debidamente documentados.
10. Comprobamos que las operaciones contables estén registradas y cuenten con su documentación de respaldo.
11. Se verificó que el personal se encuentre laborando en sus puestos de trabajo, así como la marcación realizada, esto con el fin de comprobar su asistencia y las funciones que realiza de acuerdo a su contrato de trabajo.
12. Verificamos mediante muestra los gastos en bienes y servicios.
13. Comprobamos que los saldos en combustible estén conciliados con los registros contables.
14. Verificamos el cumplimiento de condiciones mínimas de seguridad para el almacenamiento del combustible en la entidad.
15. Examinamos los informes de entrada y salida de material al Almacén General, seleccionando las salidas más importantes, obtuvimos las tarjetas de control de inventarios y verificamos las requisiciones de salida de la bodega y asegurándonos que estén firmadas por personal de la unidad solicitante, debidamente aprobada y tenga evidencia de recibido de conformidad y nos aseguramos el adecuado registro contable de la transacción en cuanto a cuenta, monto y período.
16. Verificamos que los requerimientos de fondos estén debidamente autorizados.
17. Revisamos el inventario de bienes muebles mayores de \$600.00 y el control administrativo de bienes menores de \$600.00, verificando que los saldos están conciliados con los saldos contables al 31 de diciembre de 2016.

## 1.5 RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Al aplicar los procedimientos de auditoría contenidos en nuestros programas, obtuvimos los siguientes resultados:

### 1.4.1 Tipo de opinión del dictamen

Opinión Limpia.

### 1.4.2 Sobre Aspectos Financieros

Los resultados de nuestras pruebas no reflejaron hallazgos que tengan impacto en las cifras presentadas en los estados financieros examinados.

### 1.4.3 Sobre Aspectos de Control Interno

La evaluación realizada al Sistema de Control Interno y su operación no reveló condiciones reportables.

### 1.4.4 Sobre Aspectos de Cumplimiento Legal

Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento no revelaron instancias significativas de incumplimiento legal.



#### **1.4.5 Análisis de Informes de Auditoría Interna y Firmas Privadas**

La unidad de Auditoría Interna durante el período 2016, ejecutó 11 exámenes especiales, emitiendo los informes correspondientes, los cuales fueron analizados, sin identificar deficiencias que ameritaran ser incorporadas como hallazgos en este informe de auditoría.

La Dirección del Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, no realizó contrataciones de Firmas Privadas de Auditoría para el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, por lo no que existen resultados de auditoría, para ser retomados en nuestra auditoría.

#### **1.4.6 Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores**

El informe de Auditoría Financiera al Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, emitido por la Dirección de Auditoría Siete, de la Corte de Cuentas de la República, con fecha 25 de noviembre de 2016, revela dos recomendaciones, las cuales han sido cumplidas por la Administración del Hospital.

### **1.6 COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN**

Se le informó a la Administración sobre las deficiencias identificadas durante el desarrollo de los procedimientos de esta auditoría, a fin de obtener sus comentarios y evidencia relacionados con las condiciones señaladas, los cuales fueron analizados, para determinar si se incorporaban como hallazgos.

### **1.7 COMENTARIOS DE LOS AUDITORES**

Después de valorar las respuestas proporcionadas por la administración, no confirmamos deficiencias para ser incorporadas como hallazgos de auditoría en este informe.

## 2. ASPECTOS FINANCIEROS

### 2.1 INFORME DE LOS AUDITORES

Señor  
Director  
Hospital Nacional General de Neumología y  
Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”  
Presente.

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Rendimiento Económico, el Estado de Flujo de Fondos y el Estado de Ejecución Presupuestaria del Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016. Estos Estados Financieros, son responsabilidad de la Administración. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base a nuestra auditoría.

Realizamos nuestro examen de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas Normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros examinados están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen sobre la base de pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los Estados Financieros examinados, evaluación de los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Entidad. Creemos que nuestro examen proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de sus operaciones, el flujo de fondos y la ejecución presupuestaria del Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2016, de conformidad con Principios y Normas de Contabilidad Gubernamental, establecidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda, los cuales se han aplicado uniformemente durante el período auditado, en relación con el período precedente.

San Salvador, 18 de agosto de 2017.

**DIOS UNION LIBERTAD**

  
Dirección de Auditoría Siete



## **2.2 INFORMACION FINANCIERA EXAMINADA**

La información financiera correspondiente al período auditado y que se adjunta a este informe, es la siguiente:

1. Estado de Situación Financiera
2. Estado de Rendimiento Económico
3. Estado de Flujo de Fondos
4. Estado de Ejecución Presupuestaria

Y sus respectivas Notas Explicativas.

### 3. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

#### 3.1 INFORME DE LOS AUDITORES

**Señor  
Director  
Hospital Nacional General de Neumología y  
Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”  
Presente.**

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria del Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y hemos emitido nuestro informe en esta fecha.

Realizamos nuestro examen de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas Normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros, están libres de distorsiones significativas.

Al planificar y ejecutar la auditoría al Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, tomamos en cuenta el Sistema de Control Interno, con el fin de determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, para expresar una opinión sobre los Estados Financieros presentados y no con el propósito de dar seguridad sobre dicho sistema.

La Administración del Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, es responsable de establecer y mantener el Sistema de Control Interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requiere de estimaciones y juicios de la Administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con las Políticas y Procedimientos de Control Interno. Los objetivos de un Sistema de Control Interno son: Proporcionar a la Administración afirmaciones razonables, no absolutas de que los bienes están salvaguardados contra pérdidas por usos o disposiciones no autorizadas y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la Administración y están documentadas apropiadamente. Debido a limitaciones inherentes a cualquier Sistema de Control Interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados. Además, la proyección de cualquier evaluación del sistema a períodos futuros, está sujeta al riesgo de que los procedimientos sean inadecuados, debido a cambios en las condiciones o a que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

No identificamos aspectos que involucren al Sistema de Control Interno y su operación que consideramos condiciones reportables de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental. Las condiciones reportables incluyen aspectos que llaman nuestra atención con respecto a deficiencias significativas en el diseño u operación del Sistemas de Control Interno que, a nuestro juicio, podrían afectar en forma adversa la capacidad de la Entidad para registrar, resumir y reportar datos financieros consistentes con las



aseveraciones de la Administración en los Estados de Situación Financiera, de Rendimiento Económico, de Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria.

Una falla importante es una condición reportable, en la cual el diseño u operación de uno o más de los elementos del Sistema de Control Interno no reduce a un nivel relativamente bajo, el riesgo de que ocurran errores o irregularidades en montos que podrían ser significativos y no ser detectados por los empleados, dentro de un período, en el curso normal de sus funciones.

Nuestra revisión del Sistema de Control Interno no necesariamente identifica todos los aspectos de control interno que podrían ser condiciones reportables y además, no necesariamente revelaría todas las condiciones reportables que son también consideradas fallas importantes, tal como se define en el párrafo anterior.

San Salvador, 18 de agosto de 2017.

**DIOS UNION LIBERTAD**



**Dirección de Auditoría Siete**



#### 4. ASPECTOS DE CUMPLIMIENTO LEGAL

##### 4.1 INFORME DE LOS AUDITORES

**Señor  
Director  
Hospital Nacional General de Neumología y  
Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”  
Presente.**

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria del Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2016 y hemos emitido nuestro informe en esta fecha.

Realizamos nuestro examen de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros examinados están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen del cumplimiento con leyes, regulaciones, contratos, políticas, procedimientos y otras normas aplicables al Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, cuyo cumplimiento es responsabilidad de la Administración. Llevamos a cabo pruebas de cumplimiento con tales disposiciones; sin embargo, el objetivo de nuestra auditoría a los Estados Financieros, no fue proporcionar una opinión sobre el cumplimiento general con las mismas.

Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento legal no revelaron instancias significativas de incumplimiento. Con respecto a los rubros examinados, el Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, cumplió, en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones. Con respecto a los rubros no examinados nada llamó nuestra atención que nos hiciera creer que el Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, no haya cumplido, en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones.

San Salvador, 18 de agosto de 2017.

**DIOS UNION LIBERTAD**



**Dirección de Auditoría Siete**



## 5. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS

### 5.1 AUDITORÍA INTERNA

La Unidad de Auditoría Interna durante el período 2016, realizó 11 exámenes especiales, emitiendo los informes correspondientes, los cuales fueron analizados, sin identificar condiciones que ameriten ser incorporadas como hallazgos en el presente informe.

### 5.2 AUDITORÍA EXTERNA

La Dirección del Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, no contrató servicios de firmas privadas para efectuar auditoría financiera al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, por lo que no fueron evaluados sus resultados.

## 6. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES

El informe de Auditoría Financiera al Hospital Nacional General de Neumología y Medicina Familiar “Dr. José Antonio Saldaña”, período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, emitido por la Dirección de Auditoría Siete, de la Corte de Cuentas de la República, con fecha 25 de noviembre de 2016, revela dos recomendaciones, las cuales han sido cumplidas por la Administración del Hospital.

San Salvador, 18 de agosto de 2017.

**DIOS UNION LIBERTAD**

  
Dirección de Auditoría Siete



Hospital Nacional de Neurología y Medicina Familiar, "Dr. José Antonio Saldaña", Salvador  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2016**  
**(EN DOLARES)**

08/02/2017  
 Pag. 1 de 2

<b>RECURSOS</b>	<b>Parcial</b>	<b>Total</b>
<b>Fondos</b>		<b>207,417.80</b>
<b>Disponibilidades</b>	<b>202,417.80</b>	
Bancos Comerciales M/D	8,883.28	
Fondos Depósitos en Tesoro Público	193,534.52	
<b>Anticipos de Fondos</b>	<b>5,000.00</b>	
Anticipos a Empleados	5,000.00	
<b>Inversiones Financieras</b>		<b>471,338.14</b>
<b>Deudores Financieros</b>	<b>471,338.14</b>	
Deudores Monetarios por Percibir	471,338.14	
<b>Inversiones en Existencias</b>		<b>401,819.21</b>
<b>Existencias Institucionales</b>	<b>401,819.21</b>	
Productos Textiles y Vestuarios	39,567.89	
Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos	48,427.53	
Productos de Cuero y Caucho	2,047.73	
Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	143,115.11	
Minerales y Productos Derivados	1,375.85	
Materiales de Uso o Consumo	119,409.57	
Bienes de Uso y Consumo Diversos	47,875.53	
<b>Inversiones en Bienes de Uso</b>		<b>7,937,564.26</b>
<b>Bienes Depreciables</b>	<b>6,111,187.87</b>	
Bienes Inmuebles	6,331,357.23	
Obras para Servicios de Salud y Saneamiento Ambiental	81,276.17	
Maquinaria y Equipo de Producción	102,542.49	
Equipos Médicos y de Laboratorios	3,224,689.63	
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	271,917.19	
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	651,335.92	
Depreciación Acumulada	(4,551,930.76)	
<b>Bienes no Depreciables</b>	<b>1,826,376.39</b>	
Bienes Inmuebles	1,826,376.39	
<b>TOTAL RECURSOS</b>		<b>9,018,139.41</b>

Hospital Nacional de Neurología y Medicina Familiar, "Dr. José Antonio Saldaña", San Salvador  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
 al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2016  
 (EN DOLARES)

08/02/2017  
 Pag. 2 de 2

<b>OBLIGACIONES</b>	<b>Parcial</b>	<b>Total</b>
<b>Deuda Corriente</b>		<b>199,119.91</b>
<b>Depósitos de Terceros</b>	<b>199,119.91</b>	
Depósitos Ajenos	199,118.26	
Anticipo de Impuesto Retenido IVA	1.65	
<b>Financiamiento de Terceros</b>		<b>473,588.26</b>
<b>Acreedores Financieros</b>	<b>473,588.26</b>	
Provisiones por Acreedores Monetarios	56,568.08	
Acreedores Monetarios por Pagar	417,020.18	
<b>Patrimonio Estatal</b>		<b>8,345,431.24</b>
<b>Patrimonio</b>	<b>8,345,431.24</b>	
Patrimonio Instituciones Descentralizadas	8,318,220.22	
Donaciones y Legados Bienes Corporales	3,449,309.76	
Resultado Ejercicios Anteriores	(2,942,758.63)	
Resultado Ejercicio Corriente	(479,340.11)	
<b>TOTAL OBLIGACIONES</b>		<b>9,018,139.41</b>

F.   
 JEFE UFI



F.   
 CONTADOR



al Nacional de Neumología y Medicina Familiar, "Dr. José Antonio Saldaña", San S<sup>e</sup>  
**ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO**  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Preliminar) del 2016  
 (EN DOLARES)

08/02/2017

Pag. 1 de 2

<b>GASTOS DE GESTION</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>ANTERIOR</b>	<b>INGRESOS DE GESTION</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>ANTERIOR</b>
<b>Gastos en Personal</b>	<b>6,351,753.07</b>	<b>0.00</b>	<b>Ingresos Financieros y Otros</b>	<b>3,593.25</b>	<b>0.00</b>
Remuneraciones Personal Permanente	5,655,677.74	0.00	Arrendamiento de Bienes	3,593.25	0.00
Remuneraciones Personal Eventual	13,266.77	0.00	<b>Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas</b>	<b>8,928,325.20</b>	<b>0.00</b>
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Pública	321,347.81	0.00	Transferencias Corrientes del Sector Público	8,257,437.24	0.00
Contrib. Patronales a Inst de Seguridad Social Privadas	278,530.81	0.00	Transferencias Corrientes del Sector Privado	98,975.64	0.00
Indemnizaciones	82,929.94	0.00	Transferencias entre Dependencias Institucionales	571,912.32	0.00
<b>Gastos en Bienes de Consumo y Servicios</b>	<b>2,544,956.53</b>	<b>0.00</b>	<b>Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	117,385.31	0.00	Transferencias de Capital del Sector Público	0.00	0.00
Productos Textiles y Vestuarios	61,272.64	0.00	<b>Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios</b>	<b>118,168.83</b>	<b>0.00</b>
Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos	16,919.65	0.00	Venta de Servicios Públicos	118,168.83	0.00
Productos de Cuero y Caucho	3,690.97	0.00	<b>Ingresos por Actualizaciones y Ajustes</b>	<b>56,704.58</b>	<b>0.00</b>
Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	1,174,305.74	0.00	Ingresos Diversos	4,875.25	0.00
Minerales y Productos Derivados	38,114.57	0.00	Ajustes de Ejercicios Anteriores	51,829.33	0.00
Materiales de Uso o Consumo	415,780.54	0.00	<b>SUB TOTAL INGRESOS</b>	<b>9,106,791.86</b>	<b>0.00</b>
Bienes de Uso y Consumo Diverso	80,316.36	0.00	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>479,340.11</b>	<b>0.00</b>
Servicios Básicos	153,622.28	0.00	<b>TOTAL DE INGRESOS DE GESTION</b>	<b>9,586,131.97</b>	<b>0.00</b>
Mantenimiento y Reparación	11,723.52	0.00			
Servicios Comerciales	96,066.01	0.00			
Otros Servicios y Arrendamientos Diversos	26,734.42	0.00			
Arrendamientos y Derechos	27,430.00	0.00			
Pasajes y Viáticos	25.00	0.00			
Servicios Técnicos y Profesionales	321,569.52	0.00			
<b>Gastos en Bienes Capitalizables</b>	<b>11,642.00</b>	<b>0.00</b>			
Maquinarias y Equipos de Producción	72.00	0.00			
Equipos Médicos y de Laboratorios	2,000.00	0.00			
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	9,570.00	0.00			
<b>Gastos Financieros y Otros</b>	<b>26,347.00</b>	<b>0.00</b>			
Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias	1,238.20	0.00			
Impuestos, Tasas y Derechos	25,108.80	0.00			
<b>Costos de Ventas y Cargos Calculados</b>	<b>615,516.64</b>	<b>0.00</b>			
Depreciación de Bienes de Uso	615,516.64	0.00			
<b>Gastos de Actualizaciones y Ajustes</b>	<b>35,916.73</b>	<b>0.00</b>			
Corrección del Patrimonio	35,188.35	0.00			
Ajustes de Ejercicios Anteriores	728.38	0.00			
<b>SUB TOTAL GASTOS</b>	<b>9,586,131.97</b>	<b>0.00</b>			

al Nacional de Neumología y Medicina Familiar, "Dr. José Antonio Saldaña", San Sa

ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Preliminar) del 2016

(EN DOLARES)

F.   
JEFE UFI



F.   
CONTADOR



Hospital Nacional de Neumología y Medicina Familiar, "Dr. José Antonio Saldaña", San Salvador  
**ESTADO DE FLUJO DE FONDOS**  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2016  
 (EN DOLARES)

08/02/2017  
 Pag. 1 de 1

ESTRUCTURA	CORRIENTE	ANTERIOR
<b>DISPONIBILIDADES INICIALES</b>	<b>213,166.52</b>	<b>0.00</b>
DISPONIBILIDADES INICIALES	213,166.52	0.00
<b>RESULTADO OPERACIONAL NETO</b>	<b>(10,730.78)</b>	<b>0.00</b>
FUENTES OPERACIONALES	8,721,631.95	0.00
USOS OPERACIONALES	8,732,362.73	0.00
<b>RESULTADO NO OPERACIONAL NETO</b>	<b>(17.94)</b>	<b>0.00</b>
FUENTES NO OPERACIONALES	23,976.35	0.00
USOS NO OPERACIONALES	23,994.29	0.00
<b>DISPONIBILIDAD FINAL</b>	<b>202,417.80</b>	<b>0.00</b>

F.   
 JEFE UFI



F.   
 CONTADOR



## FLUJO DE FONDOS -COMPOSICION-

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2016

(EN DOLARES)

FUENTES	CORRIENTE	ANTERIOR	USOS	CORRIENTE	ANTERIOR
<b>OPERACIONAL</b>	<b>8,721,631.95</b>	<b>0.00</b>	<b>OPERACIONAL</b>	<b>8,732,362.73</b>	<b>0.00</b>
D.M. x Venta de Bienes y Servicios	118,168.83	0.00	A. M. x Remuneraciones	6,274,438.18	0.00
D.M. x Ingresos Financieros y Otros	8,468.40	0.00	A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	1,630,338.32	0.00
D.M. x Transferencias Corrientes Recibidas	7,786,099.20	0.00	A.M. x Gastos Financieros y Otros	26,347.00	0.00
D.M. x Operaciones de Ejercicios Anteriores	808,895.52	0.00	A.M. x Inversiones en Activos Fijos	21,926.65	0.00
			A.M. x Operaciones de Ejercicios Anteriores	779,312.58	0.00
<b>NO OPERACIONAL</b>	<b>23,976.35</b>	<b>0.00</b>	<b>NO OPERACIONAL</b>	<b>23,994.29</b>	<b>0.00</b>
Depósitos Ajenos	23,866.21	0.00	Depósitos Ajenos	23,884.15	0.00
Anticipo de Impuesto Retenido IVA	110.14	0.00	Anticipo de Impuesto Retenido IVA	110.14	0.00
<b>DISMINUCION NETA DE DISPONIBILIDADES</b>	<b>10,748.72</b>				
<b>- TOTAL FUENTES -</b>	<b>8,756,357.02</b>	<b>0.00</b>	<b>- TOTAL USOS -</b>	<b>8,756,357.02</b>	<b>0.00</b>

## NACIONAL DE NEUMOLOGÍA Y MEDICINA FAMILIAR, "DR. JOSÉ ANTONIO SALDAÑA", SAN

**ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS**  
 Reporte Acumulado Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2016  
 (EN DOLARES)

Unidad Financiera : 01 Unidad Financiera Institucional

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO	DEVENGADO	SALDO PRESUPUESTARIO
14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	160,641.66	118,168.83	42,472.83
142	Ingresos por Prestación de Servicios Públicos	160,641.66	118,168.83	42,472.83
14202	Servicios de Educación y Salud	160,641.66	118,168.83	42,472.83
15	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	7,100.00	8,468.50	-1,368.50
154	Arrendamientos de Bienes	5,100.00	3,593.25	1,506.75
15402	Arrendamientos de Bienes Inmuebles	5,100.00	3,593.25	1,506.75
157	Otros Ingresos no Clasificados	2,000.00	4,875.25	-2,875.25
15799	Ingresos Diversos	2,000.00	4,875.25	-2,875.25
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8,277,473.34	8,257,437.24	20,036.10
162	Transferencias Corrientes del Sector Público	8,277,473.34	8,257,437.24	20,036.10
1623200	Ramo de Salud Pública y Asistencia Social	8,277,473.34	8,257,437.24	20,036.10
<b>Total Rubro</b>		<b>8,445,215.00</b>	<b>8,384,074.57</b>	<b>61,140.43</b>
<b>Total Cuenta</b>		<b>8,445,215.00</b>	<b>8,384,074.57</b>	<b>61,140.43</b>
<b>Total Especifico</b>		<b>8,445,215.00</b>	<b>8,384,074.57</b>	<b>61,140.43</b>

F.

  
 JEFE UFI


F.

  
 CONTADOR




**TAL NACIONAL DE NEUMOLOGÍA Y MEDICINA FAMILIAR, "DR. JOSÉ ANTONIO SALDAÑA", SAN SALVADOR**

**ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS**

**Reporte Acumulado Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2016  
(EN DOLARES)**

<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>CREDITO PRESUPUESTARIO</b>	<b>DEVENGADO</b>	<b>SALDO PRESUPUESTARIO</b>
51	Remuneraciones	6,368,286.00	6,351,753.07	16,532.93
511	Remuneraciones Permanentes	5,669,841.90	5,655,677.74	14,164.16
51101	Sueldos	5,508,888.06	5,507,276.08	1,611.98
51103	Aguinaldos	160,953.84	148,401.66	12,552.18
512	Remuneraciones Eventuales	13,267.11	13,266.77	0.34
51201	Sueldos	12,589.56	12,589.22	0.34
51203	Aguinaldos	677.55	677.55	0.00
514	Contribuciones Patronales a Inst de Seg Social Públicas	321,872.57	321,347.81	524.76
51401	Por Remuneraciones Permanentes	320,928.41	320,403.65	524.76
51402	Por Remuneraciones Eventuales	944.16	944.16	0.00
515	Contribuciones Patronales a Inst de Seg Social Privadas	280,271.39	278,530.81	1,740.58
51501	Por Remuneraciones Permanentes	279,421.55	277,680.97	1,740.58
51502	Por Remuneraciones Eventuales	849.84	849.84	0.00
517	Indemnizaciones	83,033.03	82,929.94	103.09
51701	Al Personal de Servicios Permanentes	83,033.03	82,929.94	103.09
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	1,948,030.96	1,945,798.87	2,232.09
541	Bienes de Uso y Consumo	1,310,184.23	1,308,628.12	1,556.11
54101	Productos Alimenticios para Personas	112,278.83	112,278.83	0.00
54103	Productos Agropecuarios y Forestales	4,091.88	4,091.88	0.00
54104	Productos Textiles y Vestuarios	82,983.83	82,983.83	0.00
54105	Productos de Papel y Cartón	35,502.32	35,452.40	49.92
54106	Productos de Cuero y Caucho	4,763.83	4,763.83	0.00
54107	Productos Químicos	257,269.78	256,906.68	363.10
54108	Productos Farmacéuticos y Medicinales	123,867.41	122,919.39	948.02
54109	Llantas y Neumáticos	83.00	83.00	0.00
54110	Combustibles y Lubricantes	62,029.76	62,029.76	0.00
54111	Minerales no Metálicos y Productos Derivados	21,948.19	21,948.19	0.00
54112	Minerales Metálicos y Productos Derivados	16,166.38	16,166.38	0.00
54113	Materiales e Instrumental de Laboratorios y uso Médico	263,536.54	263,416.10	120.44
54114	Materiales de Oficina	9,621.89	9,603.67	18.22
54115	Materiales Informáticos	27,423.21	27,423.21	0.00
54116	Libros , Textos, Útiles de Enseñanza y Publicaciones	22.73	22.73	0.00
54118	Herramientas, Repuestos y Accesorios	15,584.08	15,527.76	56.32
54119	Materiales Eléctricos	17,757.45	17,757.45	0.00
54123	Oxígeno	189,821.28	189,821.19	0.09
54199	Bienes de Uso y Consumo Diversos	65,431.84	65,431.84	0.00
542	Servicios Básicos	153,962.16	153,622.28	339.88

**TAL NACIONAL DE NEUMOLOGÍA Y MEDICINA FAMILIAR, "DR. JOSÉ ANTONIO SALDAÑA", SAN SALVADOR**

**ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS**

**Reporte Acumulado Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2016  
(EN DOLARES)**

<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>CREDITO PRESUPUESTARIO</b>	<b>DEVENGADO</b>	<b>SALDO PRESUPUESTARIO</b>
54201	Servicios de Energía Eléctrica	133,495.36	133,495.36	0.00
54202	Servicios de Agua	10,675.88	10,675.88	0.00
54203	Servicios de Telecomunicaciones	9,790.92	9,451.04	339.88
543	Servicios Generales y Arrendamientos	161,955.05	161,953.95	1.10
54301	Mantenimientos y Reparaciones de Bienes Muebles	7,371.35	7,371.33	0.02
54302	Mantenimientos y Reparaciones de Vehículos	4,353.27	4,352.19	1.08
54305	Servicios de Publicidad	3,461.54	3,461.54	0.00
54306	Servicios de Vigilancia	86,400.00	86,400.00	0.00
54309	Servicios de Laboratorios	4,524.50	4,524.50	0.00
54313	Impresiones, Publicaciones y Reproducciones	70.07	70.07	0.00
54316	Arrendamiento de Bienes Muebles	27,430.00	27,430.00	0.00
54319	Servicios de Inspección	1,609.90	1,609.90	0.00
54399	Servicios Generales y Arrendamientos Diversos	26,734.42	26,734.42	0.00
544	Pasajes y Viáticos	25.00	25.00	0.00
54401	Pasajes al Interior	25.00	25.00	0.00
545	Consultorías, Estudios e Investigaciones	321,904.52	321,569.52	335.00
54501	Servicios Médicos	282,469.15	282,469.15	0.00
54502	Servicios del Medio Ambiente y Recursos Naturales	280.00	280.00	0.00
54503	Servicios Jurídicos	19,160.00	19,160.00	0.00
54504	Servicios de Contabilidad y Auditoría	282.50	282.50	0.00
54599	Consultorías, Estudios e Investigaciones Diversas	19,712.87	19,377.87	335.00
55	Gastos Financieros y Otros	26,347.00	26,347.00	0.00
555	Impuestos, Tasas y Derechos	25,108.80	25,108.80	0.00
55599	Impuestos, Tasas y Derechos Diversos	25,108.80	25,108.80	0.00
556	Seguros, Comisiones y Gastos Bancarios	1,238.20	1,238.20	0.00
55601	Primas y Gastos de Seguros de Personas	446.12	446.12	0.00
55602	Primas y Gastos de Seguros de Bienes	792.08	792.08	0.00
61	Inversiones en Activos Fijos	102,551.04	102,133.06	417.98
611	Bienes Muebles	80,978.00	80,560.02	417.98
61102	Maquinarias y Equipos	880.00	880.00	0.00
61103	Equipos Médicos y de Laboratorios	67,628.00	67,435.02	192.98
61104	Equipos Informáticos	1,525.00	1,300.00	225.00
61110	Maquinaria y Equipo para Apoyo Institucional	10,945.00	10,945.00	0.00
616	Infraestructuras	21,573.04	21,573.04	0.00

TAL NACIONAL DE NEUMOLOGÍA Y MEDICINA FAMILIAR, "DR. JOSÉ ANTONIO SALDAÑA", SAN SALVADOR

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS

Reporte Acumulado Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2016  
(EN DOLARES)

CODIGO	CONCEPTO	CREDITO PRESUPUESTARIO	DEVENGADO	SALDO PRESUPUESTARIO
61602	De Salud y Saneamiento Ambiental	21,573.04	21,573.04	0.00
<b>Total Rubro</b>		<b>8,445,215.00</b>	<b>8,426,032.00</b>	<b>19,183.00</b>
<b>Total Cuenta</b>		<b>8,445,215.00</b>	<b>8,426,032.00</b>	<b>19,183.00</b>
<b>Total Especifico</b>		<b>8,445,215.00</b>	<b>8,426,032.00</b>	<b>19,183.00</b>

F.



JEFE UFI



F.



CONTADOR



## POLÍTICAS CONTABLES

### Nota No. 1 Operaciones

El Hospital Nacional Dr. José Antonio Saldaña Neumología y Medicina Familiar, se dedica a prestar los Servicios Médicos Hospitalarios a los pacientes que solicitan el servicio, ya sea en calidad de consulta externa, emergencia y a pacientes que son ingresados en los diferentes áreas clínicas que posee este hospital. La moneda en que están expresados los Estados Financieros es en Dólar de los Estados Americanos.

### Nota No. 2, Principales Políticas Contables

#### 2-1 Normas Técnicas y Principios de Contabilidad

Los Estados Financieros han sido preparados por el Hospital Nacional Dr. José Antonio Saldaña Neumología y Medicina Familiar, con base a la Ley Orgánica de Administración Financiera Integrada del Estado, su Reglamento, el Manual Técnico del Sistema AFI, Normas de Control Interno de Corte de Cuentas de la República, Catálogo de Cuentas y su tratamiento y demás normativa emitida por el Sistema SAFI.

#### 2.2 Bancos

-Los cheque a favor de Terceros, que ya tienen un año de ser emitidos y no son cobrados, son reintegrados al Fondo General de la Nación.

-Las cuentas bancarias que tiene esta Institución con el Banco Agrícola S.A. corresponden a cuentas corrientes.

-El Banco Agrícola S.A. está autorizado por el Sistema Financiero para custodiar fondos del Estado para cubrir compromisos y cancelar salarios a los Empleados que laboran en esta Institución y cancelar a Proveedores por el suministro de Bienes de Consumo y Servicios.

#### 2.3 Anticipos de Fondos

En esta cuenta se manejan los Anticipos a Empleados, que corresponde al Fondo Circulante, por un monto de \$ 5,000.00, este monto aumenta o disminuye por Acuerdo Ejecutivo, autorizado por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y representa los anticipos de dinero otorgados a terceros durante el ejercicio contable para compras urgentes de Bienes de Consumo y Servicios.

#### 2.4 Inversiones en Existencias

Las existencias de medicamentos, Material e Instrumental de Laboratorio y Uso Médico, Combustibles, Productos Químicos, son adquiridos en el mercado interno con Fondos Goes, Transferencias del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, Donativos que son proporcionados por Empresas sin fines de lucro, son utilizados para el tratamientos de pacientes hospitalizados en esta Institución..

El método de inventario para valuar el control de las Inversiones en existencia es el método PEPS, cuando ingresa y sale el producto.

## 2.5 Inversiones en Bienes de Uso

-Los Bienes Inmuebles y muebles se registran a su valor del costo de adquisición o construcción.

-El importe de los revalúo se acredita al Patrimonio Estatal

-El método de cálculo de la depreciación es por el método de línea recta o constante autorizado por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental.

-Las reparaciones, las adiciones y mejoras que aumentan el valor del bien o que prolonguen su vida útil son considerados como parte de los Bienes depreciables.

-Son considerados como bienes de Larga duración( depreciables ) aquellos cuyo valor de adquisición individual sea mayor o igual a \$ 600.00.

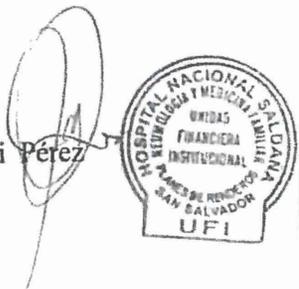
-La ganancia o pérdida proveniente del retiro o venta se incluye en los resultados, así como los gastos por reparaciones y mantenimiento que no extienden la vida útil de los Bienes.

-Los porcentajes para aplicar la depreciación son:

BIENES	FACTOR ANUAL	PLAZO
EDIFICACIONES Y OBRAS DE INFRAESTRUCTURA MAQUINARIA DE PRODUCCIÓN Y EQUIPO DE	0.025	40 AÑOS
TRANSPORTE.....	0.10	10 AÑOS
OTROS BIENES MUELES .....	0.20	5 AÑOS

2.6 Los Ingresos que obtiene la Institución son en concepto de los Servicios Médicos prestados a los Cotizantes de Bienestar Magisterial, Seguro Social, Escuelas Técnicas de Enfermería y Universidades, Arrendamiento de Cafetines, Donaciones de Empresas Privadas no Financieras, Venta de chatarra, Carteles que se venden por Licitación a los Proveedores. Los cuales son reconocidos por el principio del devengamiento quedando reflejados por el lado de los Deudores monetarios por percibir al 31 de diciembre de cada año si no son liquidados.

Señor. Ever Eli Pérez  
JEFE UFI



Sr. Andrés Ramírez Martínez  
CONTADOR INSTITUCIONAL



NOTA-EXPLICATIVA DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2016

No. 3

CAJA Y BANCOS

DISPONIBILIDADES CUENTA CORRIENTES	NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	SALDO DE LA CUENTA AÑO 2016	SALDO DE LA CUENTA AÑO 2015
005900571835	Remuneraciones	119.38	141.73
005900571846	Bienes y Servicios	673.69	1.76
005900571857	Embargos Judiciales	59.72	59.72
005900571868	Fondos Propios	8,029.49	18,690.94
005900571824	Cuenta Subsidiaria	1.03	
<b>TOTALES</b>		<b>8,883.28</b>	<b>18,894.15</b>

Nota-El saldo de la cuenta Remuneraciones, al 31 de diciembre 2016, \$ 119.38, en este monto hay obligaciones pendiente de liquidar, se cancelarán en el mes de enero del 2017, El saldo de la cuenta de la Bienes y Servicios al 31 de diciembre 2016 será de \$ 673.69 corresponde a la capitalización en esta cuenta, se liquidara en el mes de enero 2017. El saldo que aparece en la cuenta de Embargos Judiciales al 31 de diciembre 2016, por un monto de \$ 59.72, corresponde a compromisos pendientes de liquidar en esta cuenta, se liquidaran cuando el juez ejecutor emita las resoluciones corresponde.

El saldo de la cuenta de Fondos Propios al 31 de diciembre del 2016, es de \$ 8,029.46. saldo que al 31 de diciembre del 2016, está disponible para la institución, ya que el origen de estos fondos, son los ingresos por la venta Bienes y Servicios, se aplicaran gastos urgentes para satisfacer necesidades urgentes en esta Institución

El saldo de la cuenta contable en Depósitos en Tesoro Público, al 31 de diciembre del 2016 por un monto de \$ 193, 534.52, este saldo son fondos que están en Depósitos de la Dirección General de Tesorería, se solicitan el traslado a la cuenta de Embargos Judiciales de este Hospital, para liquidar Embargos Judiciales a los Empleados que laboraran en esta Institución, de acuerdo a las resoluciones que emite el Juez Ejecutor.

Nota -No.4

Anticipos de Fondos Este grupo se presenta así:

ANTICIPOS DE FONDOS	AÑO 2016	AÑO 2015
ANTICIPOS A EMPLEADOS		
FONDO CIRCULANTE	5,000.00	5,000.00
<b>TOTALES</b>	<b>5,000.00</b>	<b>5,000.00</b>

El Saldo del Fondo Circulante, es utilizado para efectuar compras urgentes de Bienes y Servicios en este Hospital, este monto fue autorizado por el Ministerio de Hacienda en el año 2003, Según Acuerdo Ejecutivo No. 64, y se mantiene para el año 2016.

DEUDORES FINANCIEROS

	2016	2015
D.M. X TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	471,338.14	779,312.59
D.M.X VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-	-
TOTALES	471,338.14	779,312.59

El saldo de la cuenta contable Deudores Monetarios al 31 de diciembre del 2016, consiste en diferentes Requerimiento para cancelar , cotizaciones a las AFPS, más obligaciones de Bienes y Servicios, quedaron devengados al 31 diciembre del 2016, Compromisos con diferentes Proveedores, serán liquidados en el trimestre del 2017.

NOTA- No. 5

Inversiones en Existencias

Este grupo se presenta así.

TOTAL DE EXISTENCIAS AL 31 DICIEMBRE 2016	2016	
		\$ 401,819.21
Productos Textiles y vestuarios	39,567.89	
Materiales de Oficina	48,427.53	
Productos de Cuero y Caucho	2,047.73	
Productos Químicos, Comb. Y Lubricantes	143,115.11	
Minerales y Productos Derivados	1,375.85	
Materiales de Uso y Consumo	119,409.57	
Bienes de Uso y Consumo Diversos	47,875.53	

NOTA-La fuente de ingresos de las existencias de medicamentos, Insumos Médicos, como Combustibles, Productos de Papel, Bienes de Uso y Consumo Diversos, son a través de compras de Fondos GOES, Transferencias entre Dependencias Institucionales, Donativos de Empresas Privadas no Financieras sin fines de lucro, los saldos de Existencias al 31 de diciembre del 2016, serán utilizados para el funcionamiento de este Hospital.

No. 6

Inversiones de Uso

INVERSIONES EN BIENES DE USO		AÑO 2016	AÑO 2015
Bienes Depreciables		6,111,187.87	
Bienes Inmuebles	6,331.357.23		3,088.383.11
Obras para Servicios de Salud Y Saneamiento Ambiental	81,276.17		2,310.00
Maquinaria y Equipo de Producción	102,542.49		100,987.49
Equipo de Transporte	271,917.19		270,767.19
Equipos Médicos y Laboratorio	3,224,689.63		821.874.15
Maquinaria y Equipo y Mobiliario			
Diversos	651,335.92		516,525.36
Depreciación Acumulada	(4,551.930.76)		( 1,581.588.64)
BIENES NO DEPRECIABLES		1,826.376.39	1,826.376.39
Bienes Inmuebles- TERRENOS			
TOTALES		7,937.564.26	3,219.258.66

Incluye los recursos en adquisición de Edificios en general, incluido el terreno en que se asientan , así como obras necesarias, tales como redes de servicio público y privado, destinados a las actividades administrativas y- o productivas como los Edificios al servicios de los pacientes que son ingresados en diferentes especialidades. El método que se utiliza para depreciar los Edificios como los Equipos Médicos y Administrativos, es el de Línea recta o constantes, la depreciación se aplica anualmente, según la Normas Contable Interno. Dentro los Bienes Depreciables como es Inmuebles y Obras para Servicios de Salud y Saneamiento Ambiental, se ha incrementado debido a la adquisición de nuevos Edificios en el año 2014, 2015.

NOTA No. 7

Depósitos Ajenos

Al 31 diciembre 2016, la Institución mantiene Compromisos con Terceros, con los monto siguientes.	2016	2015
Depósitos Ajenos	1,65	1,65
Otros Fondos Ajenos	5,524.02	4,659.63
Embargos Judiciales	193,594.24	199,136.20
TOTALES	199,119.91	199,137.85

El Saldo de la cuenta Depósitos Ajenos con la cantidad de \$ 193,594.24, al 31 de diciembre del 2016 , son compromisos que los Empleados tienen con diferentes –Bancos, Cajas de Crédito

se liquidarán de acuerdo a las resoluciones que emita el Juez Ejecutor. La cantidad de \$ 5,524.02, son depósitos ajenos pendiente de liquidar.

NOTA No. 8

ACREEDORES MONETARIOS	2 0 1 6	2 0 1 5
Aportaciones al ISSS, A LAS AFPS	77,314.89	45,047.29
Adquisición en Bienes y Servicios	315,460.55	520,898.52
Gastos Financieros y Otros	80,206.41	2,642.92
Acreeedores Monetarios por pagar	606.41	177,742.02
TOTALES	473,588.26	779,918.99

El saldo de la cuenta Acreedores Monetarios de Remuneraciones, por un monto de \$ 77,314.89, al 31 de diciembre del 2016, corresponde a las aportaciones del Gobierno pendiente de cancelar del mes de diciembre del 2016, por un monto de \$ 44,648.60, Más la cantidad de \$ 32,666.29 corresponde a los aportaciones a favor del ISSS, más la cantidad de \$ 315,460.55, corresponde Adquisiciones Bienes y Servicios, y la cantidad de \$ 80,206.41, Inversiones en Activo, más la cantidad de \$ 606.41, corresponde a compromisos con proveedores se cancelarán en el primer trimestre 2017.

PATRIMONIO ESTATAL

PATRIMONIO

Patrimonio Instituciones Descentralizadas	8,318.220.22
Donaciones y Legados Bienes Corporales	3,449,309.76
Resultados Ejercicios Anteriores	( 2,942,758.63
RESULTADO DEL EJERCICIO	( 479,340.11 )

DETALLE DEL RESULTADO EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2016

DETALLE DE INGRESOS.....	.\$ 9,106,791.86
DETALLE DE GASTOS.....	\$ 9,586,131.97
	-----
RESULTADO DEL EJERCICIO FISCAL 2016.....	{ 449,340.11}

NOTA-El Resultado del Ejercicio Fiscal al 31 diciembre del 2016, ha sido en negativo debido que los Ingresos han sido menores que los Egresos, a nivel Institucional.

  
Lic. Rosa Amelia Alfaro Pineda  
Jefe UFI



  
Sr. Andrés Ramírez Martínez  
Contador Institucional



NOTA-EXPLICATIVA DEL ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

No. 12

PRESUPUESTO DE INGRESOS

NOMBRE DEL RUBRO EJERCICIO 2016	PRESUPUESTO ASIGNADO 2016	EJECUCION 2016	PRESUPUESTO ASIGNADO 2015	EJECUCION 2015
Venta de Bienes y Ser Vicios.	160,641.66 ..**	118,168.83	143,000.00	163,617.02
Ingresos Financieros Y otros....	7,100.00	8,468.50	7,100.00	4,105.49
Transferencias Corrientes...	8,277.473.34	8,257.437.24	8,267.240.00	8,234.938.00
T O T A L E S	8,445,215.00	8,384,074.57	8,417.340.00	8,417.340.00

A-VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

El presupuesto de Ingresos para la fuente de Financiamiento 2, Fondos Propios, se presupuesto la cantidad de \$ 160,641.66, el cual se devengo la cantidad \$ 118,168.83 al 31 de diciembre del 2016, dichos ingresos devengados son por los Servicios Médicos Hospitalarios prestados a cotizantes de Bienes Magisterial, ingresos del Instituto Salvadoreño del Seguro Social, por los Servicios de lavada ropa. Ingresos recibidos por prácticas de estudiantes de enfermería y de medicina que realizan en este centro Hospitalario, de Escuelas Técnicas de enfermería y Universidades privadas.

B-INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS

El presupuesto de Ingresos Financieros y Otros, se presupuesto la cantidad de \$ 7,100.00, al 31 diciembre 2016, se percibió la cantidad \$ 8,468.50, recibidos en calidad de Arrendamiento de cafetines, \$3,593.25, donaciones, con un monto de \$ 4,000.00 y venta de artículos reciclados (papel y botellas Plásticas), Con un monto de \$875.25

C-TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Presupuesto de Ingresos para la Fuentes de Financiamiento 1 Fondo General, se presupuesto la cantidad de \$ 8,277.473.34 y se devengo la cantidad de \$ 8,257.437.24, al 31 de diciembre del 2016, la fuente de ingresos es el Gobierno Central a través del Ministerio de Salud Publica, el cual se percibió para cancelar obligaciones de honorarios por servicios profesionales, Remuneraciones Permanentes, y aportaciones del Gobierno a favor de las AFPS, CONFIA, CRECER, IPFA, ISSS y adquisición de Bienes y Servicios.

No. 13

PRESUPUESTO DE EGRESOS

NOMBRE DEL RUBRO	PRESUPUESTO ASIGNADO 2016	EJECUCION 2016	PRESUPUESTO ASIGNADO 2015	EJECUCION 2015
Remuneraciones	6,368,286.00	6,351,753.07	5,566.899.00	2,660.988.64
Adquisición de Bienes y Servicios.	1,948,030.96	1,945,798.87	1,400.725.88	748,151.61
Gastos Financieros	26,347.00	26,347.00	13,800.00	1,307.52
Transferencias corrientes, al sector privado.			1,843.01	1,843.01
Inversiones en Activo Fijo	102,551.04	102,133.06	3,094.11	1,574.12
T O T A L E S	8,445,215.00	8,426,032.00	6,986.362.00	3,413.864.90

A-REMUNERACIONES.

El presupuesto de Remuneraciones para el Ejercicio Fiscal 2016, fue autorizado por un monto de \$ 6,368,286.00 de los cuales se han devengado al 31 de diciembre del 2016, la cantidad de \$ 6,351,753.07, dicho monto consiste en la cancelación de Remuneraciones, permanentes, \$ 5,655,677.74, aguinaldos, \$ 148,401.66, Contribuciones Patronales a Instituciones Públicas, \$ 321,347.81, Contribuciones Patronales a Instituciones Privadas, con un monto de \$ 278,530.81, Indemnizaciones al Personal Permanente. \$.82, 929.94 y remuneraciones Eventuales, \$ 13,266.77

B-BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS

El presupuesto de Bienes y Servicios para el año 2016, fue autorizado por un monto de \$ 1,948.030.96, de los cuales se han devengado al 31 de diciembre del 2016, la cantidad de \$ 1,945.798.87, dicho monto consiste en la cancelación de Productos Alimenticios para Humanos, Servicios Básicos, como energía eléctrica. Servicios de agua potable, Servicios de Telecomunicaciones, Servicios Generales, Arrendamientos, Consultoría, Estudios e Investigaciones.

C-GASTOS FINANCIEROS

El presupuesto de Gastos y Otros, ha sido autorizado para el año 2016, la cantidad de \$ 26,347.00, fue utilizado para cancelar fianzas de los Empleados que laboran en esta

Institución que manejan Recursos Financieros y Materiales, Impuestos Tasas y Otros, al 31 de diciembre del 2016, se ha devengado la cantidad de \$ 26,347.00.

D-INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS

En esta cuenta se presupuestó la cantidad de \$ 102,551.04, para el Ejercicio Fiscal 2016, y se han devengado al 31 de diciembre 2016, la cantidad de \$102,133.06, Consiste en la compra de Bienes Muebles \$ 80,560.02, Maquinaria y Equipos \$ 880.00, Equipos Médicos y de Laboratorio, \$ 67,435.02, Equipos Informáticos \$ 1,300.00, Maquinaria y Equipo para apoyo Institucional \$ 10,945.00, Infraestructura, \$ 21,573.04.

  
Lic. Rosa Amelia Pirie da Alfaro

JEFE UFI



  
Señor. Andrés Ramírez Martínez

Contador Institucional



NOTA-EXPLICATIVA DEL ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

No. 13

GASTOS DE GESTION

GASTOS	2 0 1 6	2 0 1 5
Gastos en Personal	6,351,753.07	6,181.453.20
Gastos en Bienes de Consumo y Servicios	2,544,956.53	2,646.385.16
Gastos en Bienes Capitalizables	11,642.00	22,922.65
Gastos Financieros y Otros	26,347.00	17,400.00
Gastos en Transferencias Otorgadas		1,787.08
Costo de Ventas y Cargos Calculados	615,516.64	801,303.15
Gastos de Actualizaciones y Ajustes	95,916.73	2,375.58
RESULTADO DEL EJERCICIO		983.887.67
T O T A L E S	9,586.131.97	10,657.514.49

A-GASTOS EN PERSONAL (REMUNERACIONES )

Al 31 de diciembre 2016, se han devengado la cantidad \$ 6,351,753.07. dicho monto lo forman las siguientes subcuentas: Remuneraciones al Personal Permanente \$ 5,655,677.74, Contribuciones Patronales a Instituciones de Seguridad Pública \$ 321,347.81, Contribuciones Patronales a Instituciones de Seguridad Social Privada, \$ 278,530.81, más la cantidad de \$ 82,299.94, corresponde a Empleados que renunciaron en el año 2015, mas Remuneraciones Eventuales por un monto de \$ 13,266.77

B-GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS

Al 31 de diciembre del 2016,, se han devengado la cantidad de \$ 2,544.956.53, dicho monto lo forman las siguientes subcuentas: Productos Alimenticios \$ 117,385.31, Productos Textiles y Vestuarios, \$ 61,272.64, Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos \$ 16,919.65, Productos de Cuero y Caucho \$ 3,690.97, Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes, \$ 1,174.305.74, Materiales y Productos Derivados \$ 38,114.57, Materiales de Uso y consumo \$ 415,780.54, Bienes de Uso y consumo diverso \$ 80,316.36, Servicios Básicos, \$ 153,622.28, Mantenimiento y Reparación \$ 11,723.52, Servicios Comerciales \$ 96,066.01, Otros Servicios y Arrendamiento Diversos, \$ 26,734.42. ,Arrendamientos y Derechos, \$27,430.00, Servicios Técnicos y Profesionales, \$ 321,569.52, Otros Gastos, \$ 25.00

C-GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES

En la cuenta en Bienes Capitalizables, al 31 de diciembre del 2016, se han devengado la cantidad de \$ 11,642.00, los cuales se detallan de la manera, siguiente, Equipos Medicos, \$ 2,072.00, Mobiliarios Diversos, \$ 9,570.00.

#### D-GASTOS FINANCIEROS Y OTROS

En la cuenta de Gastos Financieros, al 31 de diciembre del 2016,, se han devengado la cantidad \$ 26,347.00, corresponde a cancelación de Primas de Seguros, al Personal que manejan Bienes Materiales y Financieros en esta Institución, Impuestos Tasas Municipales.

#### F-COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS

En esta cuenta se han contabilizados la Depreciación de Equipos y Vehículos ,Inmuebles pormonto de \$ 615,516.64,

#### INGRESOS DE GESTION

	2016	2015
Ingresos Financieros y Otros	3,593.25	4,105.49
Transferencias Corrientes del Sector Público	8,240.178.81	8,234.938.00
Transferencias Corrientes del Sector Privado	98,975.64	37,858.83
Transferencias entre Dependencias Institucionales	571,912.32	618,960.61
Venta de Servicios Públicos	118,168.83	163,617.02
Ingresos Diversos	4,875.25	
Ajustes de Ejercicios Anteriores	51,829.33	1,598.034.54
SUBTOTAL DE INGRESOS		10,657.514.49
RESULTADO DEL EJERCICIO	479,340.11	
TOTAL DE INGRESOS DE GESTION	9,586.131.97	10,657.514.49

#### A-INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS

En esta cuenta se ha devengado la cantidad de \$ 3,393.25, al 31 de diciembre del 2016, , la fuente de ingresos es por el alquiler de cafetines instalados en el área de este Hospital.

#### B-TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO

En esta cuenta se han devengado al 31 de diciembre del 2016,, la cantidad de \$ 8,240,178.81, la fuente de ingresos es percibida del Gobierno Central a través del Ministerio de Salud Pública, en el cual se percibe para cancelar obligaciones de Remuneraciones al Personal Permanente y por Contrato, Aportaciones a favor de las AFPS, CONFIA CRECER, IPFA, INPEP, Adquisición de Bienes y Servicios.

**C-TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PRIVADO**

En esta cuenta se han devengado la cantidad de \$ , al 31 de diciembre del 2016,, \$ 98,975.64 dicho monto se ha registrado en calidad de Donaciones de Empresas Privadas sin fines de lucro, dichos donativos consiste en el Ingresos de Insumos Médicos, Medicamentos, Otros.

**D-TRANSFERENCIAS ENTRE DEPENDENCIAS INSTITUCIONALES**

En esta cuenta se han devengado la cantidad de \$ 571,912.32, al 31 diciembre del del 2016, dicho monto se ha percibido en calidad de Transferencias con otras Instituciones de Gobierno, como es Hospitales, Ministerio de Salud Pública a esta Institución, consisten en el Ingresos de Medicamentos e Insumos Médicos, y Laboratorios, Otros Bienes de Consumo.

**E-INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS**

En esta cuenta sean devengado la cantidad de \$ 118,168.83, al 31 de diciembre del 2016, dichos ingresos se han devengado por los Servicios Médicos prestado a cotizantes de Bienestar Magisterial, ISSS. Cuotas que pagan los Estudiantes de Enfermería y Universidades Privadas Universidades Privadas por la prácticas que hacen los Estudiantes de Enfermería y el área Médica en este Hospital.

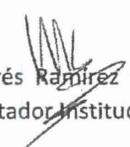
**F-INGRESOS POR ACTUALIZACIÓN Y AJUSTES**

En esta cuenta al 31 de diciembre del 2016, se registro la cantidad de \$ 56,704.58. consiste en ajustes de Ejercicios Anteriores, por un monto de \$ 51,829.33, Ingresos Diverso \$ 4,875.25.

  
Lic. Rosa Amelia Pineda Alfaro

JEFE UFI



  
Sr. Andrés Ramírez Martínez  
Contador Institucional



NOTA-EXPLICATIVA DEL ESTADO DEL FLUJO DE FONDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2016

NOTA No.17

DISPONIBILIDADES

DISPONIBILIDADES	SALDO INICIAL	FUENTE DE INGRESOS	USO	SALDO FINAL
RESULTADO OPERACIONAL NETO	213,166.52	8,721.631.95	8,732.362.73	202,435.74
RESULTADO NO OPERACIONAL		23,976.35	23,994.29	( 17.94)
DISPONIBILIDAD FINAL	213,166.52	8,745.608.30	8,756.357.02	202,417.80

NOTA No.18

Fuentes

La Fuente donde provienen las disponibilidades al 31 de diciembre del 2016, asciende a un monto de \$ 8,721, 631.95 cuya fuente de ingresos Venta de Bienes y Servicios prestados a cotizantes de Bienestar Magisterial, por un monto de \$ 118,168.83, Ingresos Financieros y Otros, \$ 8,468.40, Transferencias Corrientes, \$ 7,786,099.20, Operaciones de Ejercicios Anteriores, \$ 808,895.52, Ingresos percibidos en el año 2016, para cancelar compromisos a Proveedores.

Fuentes No. Operacionales presenta un saldo de \$ 23,976.35  
Detallado de la manera siguiente:

Depósitos Ajenos

La cantidad que presenta la cuenta depósitos Ajenos al 31 de diciembre 2016, por un monto de \$ 23,866.21, consiste en el ingreso de los descuentos a los Empleados de esta Institución, se utiliza para cancelar los Embargos Judiciales de acuerdo a la Orden que emite el Juez Ejecutor.

Anticipos del Impuestos del IVA

La cantidad que presenta la cuenta de Anticipos de Impuestos del IVA, al 31 de diciembre del 2016. Es por un monto de \$ 110.14, en la cuenta de Bienes de Consumo y Servicios 2016. El cual se liquidará en el año 2017.

Nota No. 19

Usos

El monto de los Usos Operacionales asciende a un monto de \$ 8, 732,362.73, compuestos por las siguientes cuentas: Salarios Permanentes y por contrato \$ 6,274,438.18, Adquisición de Bienes y Servicios, por \$ 1,630,338.32, Gastos Financieros y Otros, \$ 26,347.00, Inversiones en Activo Fijo \$ 21,926.65, Operaciones de Ejercicios Anteriores \$ 779,312.58, Gastos de la Provisión y devengados de compromisos con diferentes Proveedores 2015, cancelados en el año 2016.

Usos no Operaciones presenta un saldo de \$ 23,994.29

Detallado de la manera siguientes.

Depósitos Ajenos

En esta cuenta se registro la cantidad de \$ 23,884.15, al 31 de diciembre del 2016, consiste en l liquidación de Embargos Judiciales, fueron cancelados en este año por orden del Juez Ejecutor.

Anticipos del Impuesto Retenido IVA

El registro de esta cuenta al 31 de diciembre 2016, por un monto de \$ 110.14, consiste en la cancelación del Impuesto 1% IVA, en la cuenta de Bienes de Consumo y Servicios, al 31 de diciembre del 2016, se liquidará en el año 2017.

  
Lic. Rosa Amelia Alfaro Pineda  
Jefe UFI



  
Andrés Ramírez Martínez  
Contador Institucional

