



**AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE
INTEGRAL
“ A LA GESTION FISCAL DE LA RED DE SALUD
DEL CENTRO - VIGENCIAS 2007 Y 2008,
MODALIDAD REGULAR”**

SANTIAGO DE CALI, JULIO DE 2008



**AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
“ A LA GESTION FISCAL DE LA RED DE SALUD DEL CENTRO - VIGENCIAS 2007
Y 2008, MODALIDAD REGULAR”**

ALMA CARMENZA ERAZO MONTENEGRO
Contralora General de Santiago de Cali

DIEGO FERNANDO DURANGO HERNANDEZ
Subcontralor

GIOVANNI RAMIREZ CABRERA
Director Técnico ante el Sector Salud

Integrantes de la Comisión:

CESAR MANCILLA RODRIGUEZ
Auditor Fiscal I
Coordinador de la Comisión

INES IDALIA SOTO DE DIAZ
Profesional Universitario

MARIA LILIANA HORMANZA
Técnica Operativa

WILSON VARGAS ABELLO
Profesional Universitario



TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Pág.
1 HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO	4
2 DICTAMEN INTEGRAL	6
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	12
3.1 SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	12
3.2 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	12
3.3 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	12
3.3.1 Resultados de la calificación de la gestión	12
3.3.2 Evaluación de la contratación	14
3.3.3. Gestión Presupuestal y Financiera	16
3.4 ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS TECNOLÓGICOS DE INFORMACIÓN Y DE COMUNICACIÓN	22
3.5. GESTIÓN DOCUMENTAL	22
3.6 EVALUACIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES	23
3.6.1 Verificación de la Razonabilidad de los Estados Financieros	23
4. ANEXOS	
Estados Financieros	
Ejecución Presupuestal de Ingresos	
Ejecución Presupuestal de Gastos	
Formato codificación de hallazgos	



1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO

El hecho relevante ocurrido en el 2007 tiene que ver con la expedición del Decreto 1122 de 2007, que trata de la evaluación a los gerentes de las E.S.E,s y esta la hace la Junta Directiva al menos una vez al año, donde se evalúan todas las áreas de la empresa, dándole una puntuación mínima de cero a lo que no se ha cumplido y así sucesivamente de forma ascendente de acuerdo al cumplimiento. Si el gerente no obtiene una calificación positiva tendrá que ser reemplazado por el que designe la Junta Directiva

Doctor
JORGE OCTAVIO ARISTIZABAL
Gerente
Red de Salud del Centro E. S. E.
Ciudad.

La Contraloría General de Santiago de Cali, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad Regular a la entidad Red salud de Centro, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen del Balance General Consolidado a 31 de diciembre del año 2007 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social consolidado para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2007; dichos estados contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría General de Santiago de Cali.

La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, así mismo evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría.



La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta, con fundamento: en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El representante legal de la entidad Red de salud de Centro E.S.E, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del año 2007, dentro de los plazos previstos en la resolución orgánica No 0100.24.03.007.007 de dic. 13 de 2007 .

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría –(NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría gubernamental con enfoque integral prescritos por la Contraloría General de la República y adoptados por la Contraloría General de Santiago de Cali, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Técnica ante el sector salud.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

- Se examinaron las siguientes líneas de auditoría de la entidad:
Evaluación a los estados contables ,a la gestión, al control interno, a la gestión documental, análisis a la administración de los recursos de tecnología de información ,comunicación y sistemas de información y evaluación a los planes de mejoramiento.



- En la contratación celebrada por la entidad, se examinaron veintitrés (23) contratos que representan el 20% del total de los contratos celebrados. La muestra seleccionada suma un total de \$1.659.479.503.

En el trabajo de auditoría se presentaron las siguientes limitaciones: Tiempo muy reducido para realizar las pruebas de auditoria en mayor profundidad.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría General de Santiago de Cali, fenece la cuenta de la Red de Salud del Centro E.S.E por la vigencia fiscal correspondiente al año 2007, clasificándola en el cuadrante D12 de la siguiente matriz de dictamen:

Concepto / Opinión	Limpia	Con salvedades	Negativa	Abstención
Favorable	D ₁₁	D ₁₂	D ₁₃	D ₁₄
Favorable con observaciones	D ₂₁	D ₂₂	D ₂₃	D ₂₄
Desfavorable	D ₃₁	D ₃₂	D ₃₃	D ₃₄

Esta calificación presenta un leve mejoramiento , con relación al año anterior .
Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación.

Concepto sobre Gestión y Resultados

la Contraloría General de Santiago de Cali, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, es favorable, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación 82,87 resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:



Consolidación de la calificación

Temas	Factor de ponderación	Calificación Total
Gestión Misional	0,3*96.5	28.95
Gestión Contractual	0,20*98	20
Gestión Presupuestal y financiera	0,10*89	8.9
Gestión de Administración del Talento Humano	0,10*97.5	9.75
Cumplimiento de Plan de Mejoramiento	0,15*1.8	0.27
Evaluación del Sistema de Control Interno	0,15*100	15
Calificación total	1,00	82,.87

Fuente: Plan de Acción, Plan Operativo y evaluación del Control Interno por Componentes

El concepto sobre la gestión de la entidad para el año 2007, significa un leve mejoramiento con relación al año anterior.

Gestión Misional

Se observa que la gestión misional es positiva ya que existe una buena atención en urgencia con base en los protocolos, existen también controles internos y externos en el laboratorio que le permiten una confiabilidad en las personas que utilizan estos servicios de igual forma podemos hablar de los servicios de consulta externa, imagenología, odontología con una alta confiabilidad ,pero no es igual con fisioterapia que reporta algunas falencias que están para plan de mejoramiento.

La entidad tiene su propio reglamento aprobado por la junta directiva de la entidad con base en el derecho privado, la ley 100 de 1993, la ley 42 y otras normas complementarias

En la parte ambiental hay que mencionar que la entidad cumple con la ley ambiental en cuanto residuos hospitalarios y otros requerimientos que son indispensable para su funcionamiento con base en lo en las normas ambientales al respecto.

Gestión Presupuestal y financiera

Depuración de glosas de cartera de vigencias anteriores, \$145.220.531 glosas sin resolver a junio 30 de 2007. Por concepto de No carnetizados \$112.956.807.

Otros deudores. Pendiente de cobro desde el año 2005.

Se debe proceder a registrar la pérdida se si trata de dineros irrecuperables \$7.079.860.



GASTOS OPERACIONALES

Se registra favorablemente la disminución del 4.8% en los gastos operacionales. La Utilidad operacional se reduce en 47% al comparar los dos saldos 2007 y 2006.

INGRESOS NO OPERACIONALES

Se destaca el registro de \$ 713.732.390 por ajuste de ejercicios anteriores.

GASTOS NO OPERACIONALES

La provisión de deudores registra una disminución importante de \$ 363.426.206,

GASTO PÚBLICO SOCIAL

Se destaca el incremento de este saldo que impacta directamente los resultados de la entidad. El incremento es de casi el 100% de un año a otro. La gerencia debe implementar un plan de trabajo que le permita, en el corto plazo, reducir la cuantía del gasto social, que se origina, principalmente, en la prestación de servicios de salud a la población no carnetizada.

OTROS GASTOS

Los gastos financieros se incrementaron en 72%. Se puede inferir que los niveles de liquidez no son los deseables, por lo que se incurre a financiación externa que genera los costos financieros que se señalan.

RESULTADO NETO DEL EJERCICIO

La disminución es muy grande en términos monetarios, una reducción de 1.223 millones el 97% sobre la ganancia de 2006. Los resultados financieros son muy importantes para la entidad y mejorarlos cada día debe ser una preocupación constante y racional de la gerencia. Para lo cual se requiere impulsar la generación de ingresos operacionales, reducción racional de los costos y reducción muy estricta del gasto administrativo.



EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

Con la rendición de cuentas 2007, la entidad presentó el Informe anual de evaluación del Control interno Contable, practicado por la Oficina de Control interno.

Se reconoce como debilidad que la depreciación no es realizada por el área de Activos Fijos. Igualmente la falta de integración de las distintas áreas de la empresa con el Departamento de Contabilidad.

Calificación del estado general del control interno contable.

La Oficina de Control Interno manifiesta que el estado general del control interno contable es Aceptable.

Evidencias. Se detallan los documentos y procesos observados.

No existe un software que permita la integración de la información financiera y contable.

Las inversiones registradas son de carácter obligatorio.

El Inventario físico de los elementos de consumo y devolutivos se practicó en julio de 2007.

Los bienes inmuebles que posee la entidad son propiedad del Municipio de Santiago de Cali.

Evaluados los componentes del sistema de control interno contable de la entidad se determina que la calificación del sistema es aceptable en razón a que cumple de manera aceptable con los aspectos específicos relacionados con el pasivo, patrimonio y cuentas de resultado.

Gestión de Administración del Talento Humano .

Se observó que en la entidad existe un buen clima organizacional al igual que se capacita permanentemente al personal y periódicamente se sacan espacios para compartir y relacionarse con sus compañeros.

Evaluación del cumplimiento y avance del plan de mejoramiento

El plan de mejoramiento suscrito por la entidad Red de salud del Norte E.S.E presentado con base en los resultados del seguimiento del equipo auditor, un



cumplimiento de 82.87% y un avance del 82.87% al dic.31 de 2007. El Cumplimiento y avance reportado por la entidad en la misma fecha es del 95%

Evaluación del sistema de control interno

El Sistema de Control Interno de la Red de salud del Centro E.S.E se calificó con base en la escala de 0 a 3, encontrándose en un nivel de riesgo bajo. Esta calificación indica que el sistema de control interno es efectivo aceptable, otorgando cierta confiabilidad a la organización para el manejo de los recursos y el cumplimiento de sus objetivos y metas.

Opinión sobre los Estados Contables

Contraloría General de Santiago de Cali ha practicado la evaluación a los Estados del Balance General y de Actividad Financiera, Económica y Social de la Red de Salud del Norte E.S.E con corte a diciembre 31 de 2007, los cuales fueron preparados bajo la responsabilidad de la Administración de dicha entidad.

La auditoria se realizó mediante un control de segundo orden al informe del Revisor Fiscal, de acuerdo a las normas de auditoria generalmente aceptadas en Colombia, aplicando los procedimientos señalados en la Guía de auditoria Gubernamental con enfoque integral –Audite 3.0- proferida por la Contraloría General de la República, la cual incluye un examen sobre una base selectiva de la evidencia que respalda las cifras y las notas informativas a los Estados Contables, así como la evaluación de la aplicación de las normas y principios consagrados en el Plan General de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación.

En concepto de la Contraloría General de Santiago de Cali los Estados Contables arriba mencionados, presentan razonablemente, la situación financiera de la Red de Salud del Centro E.S.E. y el resultado de sus operaciones a diciembre 31 de 2007.

Estructura y contenido de las notas con los Estados Contables y anexos.

Las Notas a los Estados contables con corte a diciembre 31 de 2007, se prepararon de conformidad con el Plan General de Contabilidad Publica y corresponden a la información adicional de carácter general y específico, como complemento de los Estados Contables básicos preparados por la entidad con corte a diciembre 31 de 2007.



RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron nueve (9) hallazgos administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado a la Dirección Técnica para el Sector Salud, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 0100.24.03.07.009 de Diciembre 26 de 2007.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

GIOVANNI RAMÍREZ CABRERA
Director Técnico ante el Sector Salud.



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO.

En el seguimiento a los planes de mejoramiento se observó que de 10 puntos suscritos para acciones de mejora el 80% alcanzo la meta estipulada por la entidad y el 20% restante alcanzo aproximadamente el 20%, razón por la cual el plan de mejoramiento logro un resultado positivo.

3.2. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Hallazgo Administrativo N°1

Criterio: incumplimiento parcial a la implementación del - MECI.

Narración del hallazgo: Falta socialización de las auditorias internas a todos los niveles de la organización. Las tablas de retención documental no se han aprobado porque se ha trabajado primero solo en Historias Clínicas y en su depuración. Falta socialización del Modelo Estándar de Control Interno MECI a los funcionarios y hacer el nomograma. Igualmente falta socializar el mapa de riesgos, hacer que los empleados lo entiendan, lo apliquen y se apropien del MECI.

Causa: Ausencia de compromiso y plantación para lograr la implementación total del MECI en el lapso que lo estipula la norma.

Efecto: Retraso en el logro de las metas propuestas y lo exigido en la norma.

3.3. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN

3.3.1. Resultados de la calificación de la gestión

Se observa que hubo un cumplimiento importante en las metas trazadas en el plan de desarrollo y los planes de acción con alcanzando 86 puntos, de igual forma la entidad obtuvo 85.5 puntos en la evolución de sus indicadores, implicando también un resultado positivo en la adecuación misional acorde con las actividades que desarrolla la entidad.



Hallazgo Administrativos N°2

Criterio: Incumplimiento de los planes operativos, estratégicos de acción, de desarrollo y políticas para cumplimiento de la misión y la visión institucional.

Hallazgo: No se han realizado los estudios que permitan determinar la probabilidad de la ocurrencia de riesgos en la entidad.

Causa Desconocimiento de la importancia de tener identificados posibles riesgos para implementar los mecanismos de prevención y evitar consecuencias futuras.

Efecto: posibles aumentos en la probabilidad de la ocurrencia de riesgos con efectos en el patrimonio de la entidad.

Hallazgo Administrativo N°3

Criterio: Incumplimiento al plan de acción, plan de desarrollo y plan operativo.

Hallazgo: Los sistemas de información (equipos de cómputos) no están integrados entre los diferentes centros de atención o IPS.

Causa: Falta de planeación de los requerimientos institucionales al inicio de cada periodo o no se ha realizado la apropiación necesaria para el requerimiento antes mencionado.

Efecto: Lentitud en los procesos institucionales de la entidad, tanto en los misionales como en los de apoyo, lo cual incrementa el margen de error y sobre costo en los procesos.

Hallazgo Administrativo N°4

Criterio: Incumplimiento al plan de acción, plan operativo y plan estratégico y resolución del Ministerio de Protección Social donde habla de la seguridad del paciente.

Narración del hallazgo: En la E.S.E Centro no existe la cultura institucional del reporte de los eventos adversos en las diferentes áreas misionales de la institución.



Causa: Desconocimiento de la resolución emitida por el Ministerio de Protección Social, que habla de la seguridad del paciente.

Efecto: Ausencia de planes de mejoramiento que permitan prevenir o evitar la ocurrencia de estos y evitar demandas futuras que comprometan el patrimonio de la entidad.

Hallazgo Administrativo N° 5

Criterio: Incumplimiento de la ley ambiental, en lo que tiene que ver con el seguimiento y las reuniones periódicas del comité ambiental al menos cada mes.

Narración del hallazgo: Según la ley ambiental toda entidad de salud debe tener su comité ambiental legalmente constituido y reunirse al menos una vez al mes para hacerle seguimiento al manejo ambiental de la entidad y tener implementados los respectivos planes de acción para solucionar las posibles contingencias.

Causa: Desconocimiento de la ley ambiental en cuanto a la importancia de las reuniones periódicas para el monitoreo de la situación ambiental de la entidad.

Efecto: Ausencia de información actualizada y oportuna de lo que ocurre en cada área de la institución en materia ambiental para la toma de decisiones oportunas.

3.3.2. Evaluación de la Contratación

Determinar la legalidad de la contratación y la eficiencia de su ejecución con base en los principios de economía, transparencia eficiencia y la rentabilidad social.

Revisada la rendición de la cuenta 2007 y realizando revisión minuciosa de la contratación de dicho periodo, la comisión de auditoría acordó la selección del 20% de la contratación, para su respectiva revisión de la parte formal y la verificación de la ejecución de estos. Este porcentaje corresponde a la sumatoria de veintitrés (23) contratos, cuyo valor es de \$1.659.479.503.

Hallazgo Administrativo N°6

Criterio: Presunta violación a la Ley 594 de julio 14 de 2000 o Ley General de Archivos.

Hallazgo: Ausencia de foliatura en Las carpetas que contienen la documentación de los contratos o en su defecto están a lápiz.



Causa: Desconocimiento de la ley de Archivo y sus consecuencias en la parte organizacional de la entidad.

Efecto: La falta de foliatura en los documentos relativos a los contratos, induce al riesgo de sustracción o reemplazo de documentos importantes

Hallazgo Administrativo N°7

Criterio: Incumplimiento de los procesos administrativos y planes de acción.

Narración del hallazgo: En el contrato N°158 de 2007, no existe el código, el procedimiento y el valor de cada actividad., unido esto a la ausencia de capacitación de los interventores para que desarrollen bien sus labores.

Causa: Desconocimiento de los procedimientos de interventoría

Efecto: Menor cobertura en los servicios de salud contratados.

Hallazgo Administrativo N°8

Criterio: Presunta violación al Artículo 20 del Reglamento Interno de Contratación de la Red de Salud del Centro.

Narración del hallazgo: No anexa el acta de inicio, en los contratos N°.121-2006,158-2007, CPS.159-2007, se dio anticipo del 50%, sobre el valor total del contrato.

Causa: Negligencia o desconocimiento del estatuto interno de contratación.

Efecto: Dificulta el control y seguimiento de la interventoría a la contratación.

Hallazgo Administrativo N°9

Criterio: Presunta violación al Artículos 10 y 18 de la Resolución N°432 de octubre 28 de 2005, por la cual se determina el Reglamento Interno de Contratación de la Red de Salud de Centro.

Narración del hallazgo: Contrato178-2007 de prestación de servicios en salud, las constancias expedidas por la Sociedad Colombiana de Anestesiología y Reanimación SCARE, están vencidas. En el contrato 167-2007 no se evidenció la garantía que ampara a los cajeros.



Causa: Falta de diligencia y planeación en los funcionarios encargados de estos procesos.

Efecto: se puede poner en riesgo el patrimonio de la entidad en el caso de presentarse una contingencia incontrolable.

3.3.3. Gestión Presupuestal y Financiera

3.3.3.1 Cierre Fiscal

DETALLE	CANTIDAD	CUANTIA
Reservas de Apropriación	19	185.318.665
Reservas de Caja	169	889.245.092

Fuente: Cuenta Anual Consolidad de la Red de Salud del Centro, vigencia 2007

Mediante resolución 003 de Enero 2 de 2008, la entidad constituyó 169 Reservas de Caja, por valor de \$889.245.092 y 19 Reservas de Apropriación, por valor de \$185.318.665. La Dirección Técnica ante el Sector Salud revisó y conceptuó acerca de este informe.

3.3.3.2. Gestión Presupuestal

Ingresos

PRESUPUESTO DEFINITIVO

DENOMINACION RUBRO PRESUP.	PRESUPUESTO		
	INICIAL	MODIFICACION	DEFINITIVO
TOTAL INGRESOS	13.717.000.000	1.712.064.400	15.429.064.400
INGRESOS CORRIENTES	12.317.000.000	247.845.000	12.564.845.000
INGRESOS DE EXPLOTACION	12.317.000.000	247.845.000	12.564.845.000
VENTA DE SERVICIOS	12.067.000.000	247.845.000	12.314.845.000
REGIMEN PARTICULAR	1.416.000.000	-	1.416.000.000
REGIMEN VINCULADO(CARTAS)	5.745.000.000	247.845.000	5.992.845.000
UNIDAD FUNCIONAL APOYO TER.	44.000.000		44.000.000
UNID. FUNC. DE APOYO TERAPEUT	63.000.000		63.000.000
REGIMEN SUBSIDIADO	4.791.000.000	-	4.791.000.000
REGIMEN CONTRIBUTIVO	15.000.000	-	15.000.000
SOAT	80.000.000	-	80.000.000



OTRAS ENTIDADES	20.000.000	-	20.000.000
UNID. FUNC. DE APOYO TERAPÉUT	2.000.000		2.000.000
COMERCIALIZACION DE MERCANCIAS	100.000.000	-	100.000.000
INGRESOS DE CAPITAL	1.400.000.000	1.464.219.400	2.864.219.400
OTROS INGRESOS CORRIENTES	150.000.000	-	150.000.000
TOTAL VIGENCIA ACTUAL	13.717.000.000	1.712.064.400	15.429.064.400
TOTAL VIGENCIA ANTERIOR	-		
TOTAL VIG. ACTUAL + VIG. ANTERIOR	13.717.000.000	1.712.064.400	15.429.064.400

Fuente: Cuenta Anual Consolidad de la Red de Salud del Centro, vigencia 2007

El Presupuesto de Ingresos se aprobó, inicialmente, por \$13.717 millones y durante la vigencia se modificó para aumentarlo hasta \$15.429. Para la vigencia 2006 aforó un presupuesto definitivo de \$12.506.836.000, de los cuales ejecuto el 111.30%

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA DE 2007.

DENOMINACION RUBRO PRESUP.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECONOCIMIENTOS EJECUCIÓN	EJEC. %	PESO ESPEC
TOTAL INGRESOS	15.429.064.400	15.464.862.490	100,2	100,0
INGRESOS CORRIENTES	12.564.845.000	12.618.036.164	100,4	81,6
INGRESOS DE EXPLOTACION	12.564.845.000	12.618.036.164	100,4	81,6
VENTA DE SERVICIOS	12.314.845.000	12.422.206.387	100,9	80,3
REGIMEN PARTICULAR	1.416.000.000	1.043.196.246	73,7	6,7
REGIMEN VINCULADO(CARTAS)	5.992.845.000	6.046.731.588	100,9	39,1
UNIDAD FUNCIONAL APOYO TERA	44.000.000	17.768.249	40,4	0,1
UNID. FUNC. DE APOYO TERAP	63.000.000	65.617.985	104,2	0,4
REGIMEN SUBSIDIADO	4.791.000.000	5.099.288.183	106,4	33,0
REGIMEN CONTRIBUTIVO	15.000.000	68.969.041	459,8	0,4
SOAT	80.000.000	55.852.041	69,8	0,4
OTRAS ENTIDADES	20.000.000	108.169.288	540,8	0,7
UNID. FUNC. DE APOYO TERAPÉUT	2.000.000	1.251.477	62,6	0,0
COMERCIALIZACION DE MERCA	100.000.000	87.109.186	87,1	0,6

Fuente: Cuenta Anual Consolidad de la Red de Salud del Centro, vigencia 2007

Para la vigencia de 2007 la entidad alcanzo un presupuesto definitivo de \$15.429 millones de los cuales obtuvo reconocimientos (ejecución) de \$15.465 millones, el 100.2%. Se destaca la alta ejecución en: Venta de servicios con 100.9% e Ingreso de Capital con 99.4%.



EJECUCIÓN TOTAL DE INGRESOS

INGRESOS DE CAPITAL	2.864.219.400	2.846.826.326	99,4	18,4
OTROS INGRESOS CORRIENTES	150.000.000	108.720.591	72,5	0,7
TOTAL VIGENCIA ACTUAL	15.429.064.400	15.464.862.490	100,2	100,0
TOTAL VIGENCIA ANTERIOR		1.134.402.109		
TOTAL VIG. ACTUAL + VIG. ANTERIOR	15.429.064.400	16.599.264.599	107,6	

Fuente: Cuenta Anual Consolidad de la Red de Salud del Centro, vigencia 2007

La ejecución total de ingresos se ubicó en 100.2% del valor total presupuestado para la vigencia de 2007. Por concepto de venta de servicios el comportamiento presupuestal llegó al 80.3%. La ejecución de los ingresos de capital se situó en 1.

RECONOCIMIENTOS Y RECAUDOS

DENOMINACION RUBRO PRESUP.	RECONOCIMIENTOS EJECUCIÓN	RECAUDOS	%
TOTAL INGRESOS	15.464.862.490	13.770.300.671	89,0
INGRESOS CORRIENTES	12.618.036.164	10.923.474.345	86,6
INGRESOS DE EXPLOTACION	12.618.036.164	10.923.474.345	86,6
VENTA DE SERVICIOS	12.422.206.387	10.731.494.568	86,4
REGIMEN PARTICULAR	1.043.196.246	1.040.427.088	99,7
REGIMEN VINCULADO(CARTAS)	6.046.731.588	5.793.850.654	95,8
Unidad Funcional Apoyo terapéutico	17.768.249	17.768.249	100,0
Unid. Func. De Apoyo Terapéutico	65.617.985	62.861.583	95,8
REGIMEN SUBSIDIADO	5.099.288.183	3.798.456.077	74,5
REGIMEN CONTRIBUTIVO	68.969.041	36.202.977	52,5
SOAT	55.852.041	27.406.941	49,1
OTRAS ENTIDADES	108.169.288	35.150.831	32,5
Unid. Func. De Apoyo Terapéutico	1.251.477	540.349	43,2
COMERCIALIZACION DE MERCANCIAS	87.109.186	87.109.186	100,0
INGRESOS DE CAPITAL	2.846.826.326	2.846.826.326	100,0
OTROS INGRESOS CORRIENTES	108.720.591	104.870.591	96,5
TOTAL VIGENCIA ACTUAL	15.464.862.490	13.770.300.671	89,0
TOTAL VIGENCIA ANTERIOR	1.134.402.109	756.489.470	66,7
TOTAL VIG. ACTUAL + VIG. ANTERIOR	16.599.264.599	14.526.790.141	87,5

Fuente: Cuenta Anual Consolidad de la Red de Salud del Centro, vigencia 2007.



De la ejecución total que ascendió \$16.599.264.599 la entidad recaudó \$14.526.790.141, que representa el 87.5%. Dejando de ejecutar el 12% que equivale a \$2.072.474.450.

GASTOS

PRESUPUESTO INICIAL Y DEFINITIVO

DENOMINAC. RUBRO PRESUP.	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACION	DEFINITIVO
TOTAL GASTOS	13.717.000.000	1.712.064.400	15.429.064.400
GASTO DE FUNCIONAMIENTO	12.677.000.000	615.113.341	13.292.113.341
ADMINISTRATIVO	2.041.424.000	103.625.416	2.145.049.416
SERVICIOS PERSONALES	1.656.600.000	16.948.240	1.673.548.240
Servicios Personales Asociados a Nomina	573.300.000	(25.200.000)	548.100.000
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	885.000.000	74.437.240	959.437.240
CONTRIB. INHERENTES NOMINA SEC. PRIVADO	116.300.000	- 3.389.000	112.911.000
CONTRIB. INHERENTES NOMINA SEC. PUBLICO	82.000.000	- 28.900.000	53.100.000
GASTOS GENERALES	384.824.000	86.677.176	471.501.176
ADQUISICION DE BIENES	125.824.000	56.477.176	182.301.176
ADQUISICION DE SERVICIOS	217.000.000	27.700.000	244.700.000
IMPUESTOS , TASAS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS	42.000.000	2.500.000	44.500.000
OPERATIVO	9.133.150.000	311.037.125	9.444.187.125
SERVICIOS PERSONALES	7.806.300.000	- 209.290.000	7.597.010.000
Servicios Personales Asociados a Nomina	2.906.800.000	(338.520.000)	2.568.280.000
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	3.783.000.000	352.230.000	4.135.230.000
CONTRIB. INHERENTES NOMINA SEC. PRIVADO	726.500.000	(146.000.000)	580.500.000
CONTRIB. INHERENTES NOMINA SEC. PUBLICO	390.000.000	(77.000.000)	313.000.000
GASTOS GENERALES	1.326.850.000	520.327.125	1.847.177.125
ADQUISICION DE BIENES	271.591.000	132.678.440	404.269.440
ADQUISICION DE SERVICIOS	1.055.259.000	387.648.685	1.442.907.685
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	142.000.000	- 42.000.000	100.000.000
GASTOS DE OPERACIÓN Y PRESTACION DE SERVICIOS	1.360.426.000	242.450.800	1.602.876.800
GASTOS DE INVERSION	1.040.000.000	1.096.951.059	2.136.951.059
TOTAL GASTOS	13.717.000.000	1.712.064.400	15.429.064.400

Fuente: Cuenta Anual Consolidad de la Red de Salud del Centro, vigencia 2007.



Para la vigencia 2007 el presupuesto inicial fue de \$13.717 millones que se modificó hasta llegar a \$15.429 millones.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

DENOMINAC. RUBRO PRESUP.	DEFINITIVO	REGISTROS PRESUPUESTALES EJECUCIÓN	%	PESO %
(B)				
TOTAL GASTOS	15.429.064.400	14.965.897.334	97,0	100,0
GASTO DE FUNCIONAMIENTO	13.292.113.341	12.987.059.869	97,7	86,8
ADMINISTRATIVO	2.145.049.416	2.129.621.884	99,3	14,2
SERVICIOS PERSONALES	1.673.548.240	1.666.655.975	99,6	11,1
Servicios Personales Asociados a Nomina	548.100.000	544.804.047	99,4	3,6
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	959.437.240	957.467.395	99,8	6,4
CONTRIB. INHERENTES NOMINA SEC. PRIVADO	112.911.000	111.896.305	99,1	0,7
CONTRIB. INHERENTES NOMINA SEC. PUBLICO	53.100.000	52.488.228	98,8	0,4
GASTOS GENERALES	471.501.176	462.965.909	98,2	3,1
ADQUISICION DE BIENES	182.301.176	179.587.412	98,5	1,2
ADQUISICION DE SERVICIOS	244.700.000	239.779.187	98,0	1,6
IMPUESTOS , TASAS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS	44.500.000	43.599.310	98,0	0,3
OPERATIVO	9.444.187.125	9.267.638.052	98,1	61,9
SERVICIOS PERSONALES	7.597.010.000	7.537.801.312	99,2	50,4
Servicios Personales Asociados a Nomina	2.568.280.000	2.540.383.623	98,9	17,0
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	4.135.230.000	4.129.382.141	99,9	27,6
CONTRIB. INHERENTES NOMINA SEC. PRIVADO	580.500.000	557.208.472	96,0	3,7
CONTRIB. INHERENTES NOMINA SEC. PUBLICO	313.000.000	310.827.076	99,3	2,1
GASTOS GENERALES	1.847.177.125	1.729.836.740	93,6	11,6
ADQUISICION DE BIENES	404.269.440	395.814.825	97,9	2,6
ADQUISICION DE SERVICIOS	1.442.907.685	1.334.021.915	92,5	8,9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	100.000.000	-	0,0	0,0
GASTOS DE OPERACIÓN Y PRESTACION DE SERVICIOS	1.602.876.800	1.589.799.933	99,2	10,6
GASTOS DE INVERSION	2.136.951.059	1.978.837.465	92,6	13,2
TOTAL VIGENCIA 2007	15.429.064.400	14.965.897.334	97,0	100,0

Fuente: Cuenta Anual Consolidada de la Red de Salud del Centro, vigencia 2007



Para la vigencia 2007, la ejecución presupuestal fue de \$14.966 millones, que equivale al 97% sobre el presupuesto definitivo de \$15.429 millones. No ejecuto el 3% del presupuesto.

El valor total ejecutado durante la vigencia se destino principalmente para los siguientes conceptos:

Inversión 13,2%
Gastos de operación 61.9%

Para la vigencia de 2007 la ejecución total de gastos fue de \$14.966 millones de los cuales ordeno pagar \$13.891, el 92.8%

EJECUCIÓN. TOTAL PARA LA VIGENCIA 2007

INGRESOS:

El Presupuesto de Ingresos se aprobó, inicialmente, por \$13.717 millones y durante la vigencia se modificó para aumentarlo hasta \$15.429 millones de los cuales obtuvo reconocimientos (ejecución) de \$15.465 millones, el 100.2%.

GASTOS

Para la vigencia 2007 el presupuesto inicial fue de \$13.717 millones que se modifico hasta llegar a \$15.429 millones. La ejecución fuè de \$14.966 millones, que equivale al 97% sobre el presupuesto definitivo. No ejecuto el 3% del presupuesto, de está cifra ordeno pagar \$13.891, el 92.8%.

La ejecución del presupuesto de ingresos y de egresos da como resultado un superávit presupuestal de \$499 millones, para la vigencia del 2007. Para la vigencia de 2006 el resultado fue superávit presupuestal por \$2.137 millones.

La disminución en el Superavit presupuestal, representa un desmejoramiento en la gestión financiera de la entidad durante 2007.

La ejecución de las apropiaciones se ajusta a lo establecido en el estatuto orgánico de presupuesto y se dispone de los correspondientes registros presupuestales y los certificados de disponibilidad presupuestal.



3.4. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS TECNOLÓGICOS DE INFORMACIÓN DE COMUNICACIÓN

Evaluados los recursos de tecnología y de comunicación se encontró que no existe interconexión entre todos los centros de atención con el nivel central, impidiendo eficiencia y eficacia en los procesos de la organización.

De igual forma se observo que esta carencia evita la confiabilidad de los resultados de los procesos aumentando los costos, el estrés de los funcionarios y lentitud en los resultados esperados.

3.5. GESTIÓN DOCUMENTAL

Hallazgo Administrativo N°10

Criterio: Presunta violación a la Ley 594 de 2000, por medio de la cual se dicta la Ley General de Archivos.

Narración del hallazgo: No se ha institucionalizado la ventanilla única, al momento de realización de la auditoría, sólo se ha presentado el proyecto para revisión y aprobación por parte del gerente. Las tablas de retención documental no están aprobadas. No existe el archivo de gestión, el archivo central y el archivo histórico, y la entidad solo cuenta con el de gestión y el histórico, lo cual no permite cumplir con los periodos de permanencia en cada uno de ellos. No se ha depurado el archivo de gestión del área administrativa, correspondiente a los años 2005 - 2006 y 2007, para su posterior traslado al archivo histórico.

Causa: Desconocimiento de la ley de archivo y los procesos administrativos relacionados con la organización institucional.

Efecto: Desorden administrativo. Lentitud en la toma de decisiones, falta de confiabilidad en la información por posibles perdidas de documentos históricos



3.6. EVALUACIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES

3.6.1 Verificación de la Razonabilidad de los Estados Financieros

BALANCE GENERAL

ACTIVOS

El activo total para el año 2007 alcanzó 5.553 millones, registra un leve incremento de 2.9% con respecto a la vigencia de 2006.

GRUPO 11 EFECTIVO

CUENTA	NOMBRE	2.007	2.006	VARIACIÓN	
1	ACTIVO	5.553.041.034	5.398.478.487	154.562.548	2,9%
11	EFECTIVO	925.776.771	1.706.544.004	-780.767.233	-45,8%
1105	CAJA	15.957.080	18.491.142	-2.534.062	-13,7%

Fuente: Cuenta Anual Consolidad Red de Salud del Centro.

El saldo total del grupo 11 Efectivo totalizó \$926 millones registra una disminución de 45.8% con respecto al 2006.

1110	BANCOS Y CORPORACIONES	909.819.691	981.539.005	-71.719.315	-7,3%
1125	FONDOS ESPECIALES	0	706.513.857	-706.513.857	-100,0%

Fuente: Cuenta Anual Consolidad Red de Salud del Centro.

Se verificó la conciliación bancaria de diciembre de 2007.

CUENTA 1480: Provisión para deudores.

1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-124.781.134	-978.334.307	853.553.173	-87,2%
------	------------------------------	--------------	--------------	-------------	--------

Pasa de un saldo de \$ 978 millones en 2006 a \$125 millones en 2007. Lo que indica una reducción del 87% con respecto a la vigencia de 2006.



GRUPO 16. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CUENTA	NOMBRE	2.007	2.006	VARIACIÓN	
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	930.429.429	610.938.002	319.491.427	52,3%

La cuenta 1605 terrenos no registra saldo en diciembre 31 de 2007.

1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	12.037.296	17.946.243	-5.908.947	-32,9%
------	--------------------------	------------	------------	------------	--------

La cuenta 1635 Bienes Muebles en bodega presenta una disminución de 33% con relación al saldo de 2006.

La cuenta 1640 Edificaciones no registra saldo en diciembre 31 de 2007.

1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.044.741	393.581	5.651.160	1435,8%
------	---------------------	-----------	---------	-----------	---------

La cuenta 1655 Maquinaria y Equipo presenta un incremento del 1.435% con respecto al saldo del año 2006.

1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	494.570.736	276.265.300	218.305.436	79,0%
------	----------------------------	-------------	-------------	-------------	-------

La cuenta 1660 Equipo Médico y Científico presenta un incremento del 79% con respecto al saldo del año 2006.

1665	MUEBLES ENS Y EQUIP DE OFIC	444.285.154	244.060.122	200.225.032	82,0%
------	-----------------------------	-------------	-------------	-------------	-------

La cuenta 1665 Muebles Enseres y Equipos de oficina presenta un incremento del 82% con respecto al saldo del año 2006.

1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACIÓN	492.500.171	393.058.913	99.441.258	25,3%
------	---------------------------------------	-------------	-------------	------------	-------

La cuenta 1670 Equipos de comunicación y cómputo presenta un incremento del 25% con respecto al saldo del año 2006.



1680	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA	670.648	670.648	0	0,0%
------	---------------------------	---------	---------	---	------

La cuenta 1680 Equipos de comedor y cocina no registra variación con respecto al saldo del año 2006.

1685	DEPREC. ACUMULADA (CR)	-519.679.317	-321.456.805	-198.222.512	61,7%
------	------------------------	--------------	--------------	--------------	-------

Se registra en forma positiva el incremento de la Depreciación Acumulada que cerró en \$519 millones con un aumento del 62%.

El grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo cerró en \$930 millones, tras un incremento de 52%.

CUENTA	NOMBRE	2.007	2.006	VARIACIÓN	
19	OTROS ACTIVOS	1.368.884.736	140.822.223	1.228.062.513	872,1
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	56.273.167	12.113.312	44.159.855	364,6

La cuenta 1905 Gastos Pagados Por Anticipado presenta un incremento del 365% con respecto al saldo del año 2006.

1910	CARGOS DIFERIDOS	146.540.937	0	146.540.937	0,0%
------	------------------	-------------	---	-------------	------

La cuenta 1910 Cargos Diferidos no presenta saldo en 2006 y durante 2007 se incremento hasta \$146 millones.

1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROP. AJEN	846.870.794	0	846.870.794	0,0%
------	-------------------------------	-------------	---	-------------	------

La cuenta 1915 Obras y Mejoras en Propiedad Ajena no presenta saldo en 2006 y durante 2007 se incremento hasta \$847 millones.

1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	109.523.000	0	109.523.000	0,0%
------	------------------------------	-------------	---	-------------	------

La cuenta 1920 Bienes Entregados a Terceros no presenta saldo en 2006 y durante 2007 se incrementó hasta \$ 109 millones.



1925	AMORTIZACIÓN ACUMULADA BIENES	-10.952.299	0	-10.952.299	0,0%
------	-------------------------------	-------------	---	-------------	------

La cuenta 1925 Amortización Acumulada de Bienes no presenta saldo en 2006 y durante 2007 se incremento hasta \$11 millones.

1941	BIENES ADQUIRIDOS POR LEASING	119.288.733	0	119.288.733	0,0%
------	-------------------------------	-------------	---	-------------	------

La cuenta 1941 Bienes Adquiridos por Leasing no presenta saldo en 2006 y durante 2007 se incremento hasta \$119 millones.

1970	INTANGIBLES	203.962.226	170.350.028	33.612.198	19,7%
------	-------------	-------------	-------------	------------	-------

La cuenta 1970 Intangibles presenta un incremento del 19.7% con respecto al saldo del año 2006.

1975	AMORTIZACION ACUMULADA INTANGI	-102.621.822	-41.641.117	-60.980.705	146,4%
------	--------------------------------	--------------	-------------	-------------	--------

Se registra en forma positiva el incremento de la Amortización Acumulada de intangibles que cerró en \$103 millones con un aumento del 146%.

19	TOTAL: 19 OTROS ACTIVOS	1.368.884.736	140.822.223	1.228.062.513	872,1%
----	-------------------------	---------------	-------------	---------------	--------

El grupo 19 Otros activos cerró con un saldo de \$1.369 tras un incremento de 872%.

PASIVOS. El saldo cerro en \$1.836 millones tras un incremento de 6.9% con respecto al 2006.

CUENTA	NOMBRE	2.007	2.006	VARIACIÓN	
24	CUENTAS POR PAGAR	783.548.654	440.654.386	342.894.268	77,8%

El saldo registra un incremento de 77.8%. con relación al saldo reportado en Diciembre 31 de 2006. Que se puede interpretar como un aumento en el plazo para cancelar las obligaciones contraídas por este concepto.



CUENTA	NOMBRE	2.007	2.006	VARIACIÓN	
32	TOTAL: 32 PATRIMONIO INST.	3.717.408.884	3.680.836.906	36.571.979	1,0%
3	TOTAL: 3 PATRIMONIO	3.717.408.884	3.680.836.906	36.571.979	1,0%
3	TOTAL: PASIVO Y PATRIM.	5.553.041.034	5.398.478.487	154.562.548	2,9%

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL. 2007

INGRESOS

CUENTA	DETALLE	2007	2006	DIFERENCIA	% VAR.
	INGRESOS OPERACIONALES				
42	VENTA DE BIENES	1.048.295.893	589.006.069	459.289.824	78,0
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	1.048.295.893	589.006.069	459.289.824	78,0
42	TOTAL: 42 VENTA DE BIEN	1.048.295.893	589.006.069	459.289.824	78,0
43	VENTA DE SERVICIOS	13.234.380.213	12.905.232.917	329.147.296	2,6
4312	SERVICIOS DE SALUD	13.251.591.654	12.946.383.934	305.207.720	2,4
4395	DEVOLUCIONES REB Y DESC	17.211.441	41.151.017	-23.939.576	-58,2
43	TOTAL: 43 VENTA DE SERV	13.234.380.213	12.905.232.917	329.147.296	2,6
TOTAL	INGRESOS OPERACIONALES	14.282.676.106	13.494.238.986	788.437.120	5,8

La venta de servicios registro un aumento de 2.6%.

Los ingresos operacionales totales aumentaron en 5.8%.

COSTOS DE VENTAS

CUENTA	DETALLE	2007	2006	DIFERENCIA	% VAR.
	COSTOS DE VENTAS			0	0,0
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	9.742.837.458	7.613.122.965	2.129.714.493	28,0
6310	SERVICIOS DE SALUD	9.742.837.458	7.613.122.965	2.129.714.493	28,0
63	TOTAL: 63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	9.742.837.458	7.613.122.965	2.129.714.493	28,0
TOTAL	COSTOS DE VENTAS	9.742.837.458	7.613.122.965	2.129.714.493	28,0
	** UTILIDAD BRUTA **	4.539.838.647	5.881.116.021	-1.341.277.374	-22,8

Para generar los ingresos por prestación de servicios la entidad incurrió en costos por \$9.742.837.458, valor que es superior en 28 % con respecto al año anterior. Este costo



se deduce del ingreso operacional para llegar a una utilidad bruta de \$4.539.838.647 que es inferior en 22.8% con relación a la vigencia de 2006.

Mientras los ingresos operacionales totales aumentaron en 5.8%, los costos se incrementaron en 28%., se puede inferir que la gestión, en este caso, no es eficiente.

GASTOS OPERACIONALES

CUENTA	DETALLE	2007	2006	DIFERENCIA	% VAR.
	GASTOS ADMON OPERACIONALES			0	0,0
51	DE ADMINISTRACION	3.212.497.009	3.375.417.613	-162.920.604	-4,8
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.678.440.933	1.919.253.160	-240.812.227	-12,5
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	7.003.175	0	7.003.175	0,0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	104.886.601	96.024.982	8.861.619	9,2
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	20.512.911	20.439.150	73.761	0,4
5111	GENERALES	1.396.920.838	1.332.765.909	64.154.929	4,8
5120	IMPUESTOS, CONTRIB Y TASAS.	4.732.551	6.934.412	-2.201.861	-31,8
51	TOTAL: 51 DE ADMINIST.	3.212.497.009	3.375.417.613	-162.920.604	-4,8
TOTAL	GASTOS ADMON OPERAC.	3.212.497.009	3.375.417.613	-162.920.604	-4,8
	** TOTAL GASTOS OPERAC. **	3.212.497.009	3.375.417.613	-162.920.604	-4,8
	** UTILIDAD OPERACIONAL **	1.327.341.638	2.505.698.408	1.178.356.770	-47,0

Se registra favorablemente la disminución del 4.8% en los gastos operacionales. La Utilidad operacional se reduce en 47% al comparar los dos saldos 2007 y 2006.

INGRESOS NO OPERACIONALES

CUENTA	DETALLE	2007	2006	DIFERENCIA	% VAR.
	INGRESOS NO OPERACIONALES			0	0,0
48	OTROS INGRESOS	806.221.268	295.943.635	510.277.633	172,4
4805	FINANCIEROS	33.635.670	70.978.114	-37.342.444	-52,6
4810	EXTRAORDINARIOS	58.853.208	108.393.304	-49.540.097	-45,7
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	713.732.390	116.572.216	597.160.174	512,3
48	TOTAL: 48 OTROS INGRESOS	806.221.268	295.943.635	510.277.633	172,4
TOTAL	INGRESOS NO OPERACIONALES	806.221.268	295.943.635	510.277.633	172,4

Se destaca el registro de \$ 713.732.390 por ajuste de ejercicios anter



GASTOS NO OPERACIONALES

CUENTA	DETALLE	2007	2006	DIFERENCIA	% VAR.
	GASTOS NO OPERACIONALES			0	0,0
53	PROVISIONES AGOTAMIENTO DEPREC	277.981.472	619.921.056	-341.939.584	-55,2
5304	PROVISION DE DEUDORES	66.989.936	430.416.142	-363.426.206	-84,4
5306	PROVISION PARA PROTECCION INVE	1.816.725	1.692.850	123.875	7,3
5330	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA	198.222.512	146.170.947	52.051.565	35,6
5344	AMORTIZACION DE BIENES ENTREGA	10.952.299	0	10.952.299	0,0
5345	AMORTIZACION INTANGIBLES	0	41.641.117	-41.641.117	-100,0
53	TOTAL: 53 PROVISIONES AGOTAMIENTO DEPREC	277.981.472	619.921.056	-341.939.584	-55,2

La provisión de deudores registra una disminución importante de \$363.426.206,

GASTO PÚBLICO SOCIAL

CUENTA	DETALLE	2007	2006	DIFERENCIA	% VAR.
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	1.771.828.041	892.182.470	879.645.571	98,6
5502	SALUD	1.771.828.041	892.182.470	879.645.571	98,6
55	TOTAL: 55 GASTO PUBLICO SOCIAL	1.771.828.041	892.182.470	879.645.571	98,6
TOTAL	GASTOS NO OPERACIONALES	2.049.809.513	1.512.103.526	537.705.987	35,6
	GASTOS EXTRAORDINARIOS			0	0,0

Se destaca el incremento de este saldo que impacta directamente los resultados de la entidad. El incremento es de casi el 100% de un año a otro. La gerencia debe implementar un plan de trabajo que le permita, en el corto plazo, reducir la cuantía del gasto social, que se origina, principalmente, en la prestación de servicios de salud a la población no carnetizada,



OTROS GASTOS

CUENTA	DETALLE	2007	2006	DIFERENCIA	% VAR.
58	OTROS GASTOS	47.181.413	29.735.242	17.446.171	58,7
5805	FINANCIEROS	46.500.312	27.004.709	19.495.603	72,2
5810	EXTRAORDINARIOS	675.302	119.226	556.076	466,4
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORE	5.800	2.611.307	-2.605.507	-99,8
58	TOTAL: 58 OTROS GASTOS	47.181.413	29.735.242	17.446.171	58,7
TOTAL	GASTOS EXTRAORDINARIOS	47.181.413	29.735.242	17.446.171	58,7

RESULTADO NETO DEL EJERCICIO .

DETALLE	2007	2006	DIFERENCIA	% VAR.
** UTILIDAD ANTES DE IMP Y AJUSTE **	36.571.979	1.259.803.274	-1.223.231.296	-97,1
** IMPUESTO DE RENTA ESTIMADO **	0	0	0	0,0
** UTILIDAD DEL EJERCICIO **	36.571.979	1.259.803.274	-1.223.231.296	-97,1

GASTO PÚBLICO SOCIAL

Se destaca el incremento de este saldo que impacta directamente los resultados de la entidad. El incremento es de casi el 100% de un año a otro. La gerencia debe implementar un plan de trabajo que le permita, en el corto plazo, reducir la cuantía del gasto social, que se origina, principalmente, en la prestación de servicios de salud a la población no carnetizada.

OTROS GASTOS

Los gastos financieros se incrementaron en 72%. Se puede inferir que los niveles de liquidez no son los deseables, por lo que se incurre a financiación externa que genera los costos financieros que se señalan.

RESULTADO NETO DEL EJERCICIO.

La disminución es muy grande en términos monetarios, una reducción de 1.223 millones el 97% sobre la ganancia de 2006. Los resultados financieros son muy



importantes para la entidad y mejorarlos cada día debe ser una preocupación constante y racional de la gerencia. Para lo cual se requiere impulsar la generación de ingresos operacionales, reducción racional de los costos y reducción muy estricta del gasto administrativo.

Fin del informe.

GIOVANNI RAMÍREZ CABRERA
Director Técnico ante Sector Salud

CESAR MANCILLA RODRÍGUEZ
Auditor Fiscal I – Coordinador

WILSON VARGAS ABELLO
Profesional Universitario

INÉS IDALIA SOTO DE DIAZ
Profesional Universitario

MARÍA LILIANA HORMAZA BERGONZOLI
Técnico Operativo

