

**INFORME EJECUTIVO ANALISIS DE EJECUCION DE METAS
FINANCIERAS.HOSPITAL ESCUELA UNIVERSITARIO, III TRIMESTRE-2014.**



Dra. Cristina Rodriguez.¹ Lic. Ericka Suazo.²

1.-Jefa de Unidad de Planeamiento y Evaluación de la Gestión-HEU

2. Planificador presupuestario II-UPEG-HEU

De acuerdo a programación presupuestaria del año 2014 el presupuesto inicial asignado al Hospital Escuela UNAH es de L. 1, 421,251,911.00 :y con la modificación de fondos solicitada por SEFIN es de L. 1,404,571,831.42, distribuido en 4 actividades. Los datos que contiene este informe son generados por el SIAFI

Después de hacer las comparaciones correspondientes se pudo establecer que: La programación presupuestaria del III Trimestre del 2014 asciende a L. 311, 115,445.49 vrs. Presupuesto Ejecutado L. 359, 128,382.00 lográndose un *cumplimiento trimestral global de 115.43%*. en relación a lo programado.

**HOSPITAL ESCUELA UNIVERSITARIO
UNIDAD DE PLANEAMIENTO Y EVALUACION DE LA GESTION
INFORME DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
A NIVEL DE ACTIVIDADES, OBRA, III TRIMESTRE 2014**

NO.	ACTIVIDADES	PRESUPUESTO PROGRAMADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	VARIACION ACUMULADA (P-E)	% DE CUMPLIMIENTO
001	DIRECCION Y COORDINACION	244,654,929.56	338,797,498.00	-94,142,568.44	138.48%
002	SERVICIO DE HOSPITALIZACION	38,001,265.24	1,235,924.00	36,765,341.24	3.25%
003	SERVICIO DE CONSULTA EXTERNA	19,767,024.85	16,310,307.00	3,456,717.85	82.51%
004	SERVICIO DE EMERGENCIA	8,692,225.84	2,784,653.00	5,907,572.84	32.04%
	PRESUPUESTO TOTAL	L. 311,115,445.49	L.359,128,382.00	-48,012,936.51	115.43%

Presupuesto Vigente vrs Ejecución presupuestaria del 01 de Enero al 30 de septiembre de 2014 a nivel de actividad:

**HOSPITAL ESCUELA UNIVERSITARIO
UNIDAD DE PLANEAMIENTO Y EVALUACION DE LA GESTION
INFORME DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
A NIVEL DE ACTIVIDADES
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2014**

NO.	ACTIVIDADES	PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO EJECUTADO	SALDO DISPONIBLE	% SALDO DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
001	DIRECCION Y COORDINACION	1,079,288,595.97	678,665,335.28	400,623,260.69	37.12%	62.88%
002	SERVICIO DE HOSPITALIZACION	182,762,198.97	113,909,525.61	68,852,673.36	37.67%	62.33%
003	SERVICIO DE CONSULTA EXTERNA	98,741,977.52	46,894,554.00	51,847,423.52	52.51%	47.49%
004	SERVICIO DE EMERGENCIA	43,779,058.96	9,735,204.60	34,043,854.36	77.76%	22.24%
	PRESUPUESTO TOTAL	L. 1,404,571,831.42	L. 849,204,619.49	L. 555,367,211.93	39.54%	60.46%

Según el SIAFI del presupuesto total se han ejecutado **L. 849,204,619.49**. El porcentaje de ejecución acumulado al mes de septiembre es de **60.46%** en relación al presupuesto vigente. Aclaramos que la administración tiene un total de presupuesto comprometido de: **L. 251684,539.82** (Medicamentos, Planta de oxígeno, Ascensores) lo cual explica un saldo disponible para su ejecución en el IV trimestre de 2014 es de **L. 303682,672.11** valor que le corresponde del presupuesto total un **21.62%**.

Conclusiones:

- A. Los datos reflejan que en la actividad 001 Dirección y Coordinación se ejecuta la mayor parte del presupuesto, lo cual se explica por la imputación de los sueldos y salarios de los recursos humanos, en virtud que las actividades de hospitalización, emergencias y la consulta externa son las de mayor inversión del presupuesto y no las áreas administrativas.
- B. La ejecución presupuestaria refleja la asignación de los recursos por objetos de gastos y actividades, lo cual explica que no hay vinculación entre la producción y el presupuesto en los servicios, por lo que es urgente la sistematización de la información administrativa y financiera por centros de costos que permita la contabilidad analítica, misma que está en proceso de implementación en nuestro hospital.
- C. La institución está en un proceso de reordenamiento con el modelo de gestión por resultados, con la implementación de sistemas de información gerencial y administrativa y financiera que permite fortalecer los mecanismos de control interno para ser eficiente el presupuesto.
- D. En ciertos meses hay objetos de gastos donde el monto programado es menor al monto ejecutado ,sin embargo no se cuenta con un sistema de costos que permita una contabilidad analítica que logre la planificación más acertada y oportuna de los recursos disponibles para lograr una mayor eficiencia en el análisis de la gestión financiera.
- E. La ejecución presupuestaria global es 60.46% pero no refleja si los recursos han sido administrados en forma eficiente y oportuna. Cabe aclarar que estos datos son generados por el SIAFI, sin embargo la administración tiene un *porcentaje de fondos no ejecutados que ya están comprometidos*, lo que significa que el presupuesto se ha ejecutado eficientemente a pesar de la sobredemanda de necesidades por parte de la población.

Recomendaciones:

- A)** Realizar una planeación del presupuesto ajustada al consumo real de las unidades en los diferentes servicios, a través de implementación de un sistema administrativo y financiero estandarizado y automatizado.
- B)** En ausencia de un sistema de costeo actual se debe utilizar la metodología de las Unidades Relativas de Valor y el WINSIG que permiten la distribución de los recursos disponibles y la vinculación de la producción con el presupuesto asignado.
- C)** Enviar a esta Unidad la información detallada de la ejecución presupuestaria con sus respectivas modificaciones y análisis para explicar la eficiencia administrativa en la toma de decisiones.
- D)** Enviar a la UPEG la ejecución presupuestaria mensual con su respectivo análisis narrativo por objeto de gasto y actividades a más tardar los 7 días después del mes siguiente.
- E)** Enviar a esta Unidad la programación y ejecución de los ingresos y egresos por fondos recuperados del año 2014.
- F)** Enviar a esta Unidad la información de otras inversiones como ser donaciones (en efectivo y en especies), intereses bancarios y otros.
- G)** En el Plan Estratégico del HEU 2013-2016 se realizó un estimado de programación presupuestaria de acuerdo a URV¹ que permite la siguiente asignación: 001 Dirección y Coordinación 12%, 002 Servicio de Hospitalización 53%, 003 Servicio de Consulta Externa 11% y 004 Servicio de Emergencia 24% de acuerdo a ese nivel de significancia concluimos que debe asignarse el presupuesto para explicar los procesos de inversión en este segundo nivel de atención en salud.

¹ Unidades Relativas de Valor: Es un instrumento que permite el reparto del gasto total entre los productos en función de la estimación del consumo de recursos de cada uno. No representa un valor monetario ni un costo, se trata de un valor de referencia del consumo de recursos de las diferentes prestaciones de salud.