

130-19.11

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA
VIGENCIA 2020”**

**A
HOSPITAL BENJAMIN BARNEY GASCA DE FLORIDA ESE**

CARLOS ANDRÉS SALAZAR

GERENTE

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, septiembre 2021**

CDVC-SOFP – 22

ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA VIGENCIA 2020”
HOSPITAL BENJAMÍN BARNEY GASCA ESE

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Audidores

DORA POSSO

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES -
Líder

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	12
3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO	12
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	12
3.2.1. Gestión presupuestal	13
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	13
3.2.1.2. Ejecución de gastos	17
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	18
3.2.1.4. Gestión contractual	19
3.2.2. GESTIÓN FINANCIERA	20
3.2.2.1 Estados Financieros	20
3.2.2.2. Indicadores financieros	27
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	29
3.4 PLANES DE MEJORAMIENTO	30
3.5 ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	30
4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.	31

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia, reglamentada por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020¹: *“La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones. Para efecto de la presente Ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”* También debe informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar además la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

El sistema de rendición de la cuenta en línea, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, permite entre otros aspectos, generar cultura de rendición y permite evaluar, entre otros aspectos el control fiscal interno, que permitan establecer si la información se reportó en los plazos establecidos, y los responsables de la rendición aplicaron los procesos y procedimientos necesarios a fin de garantizar la exactitud y que estén completos los datos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición y al revisarles la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

¹ Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia, reglamentada por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020²: *“La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones. Para efecto de la presente Ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”* También debe informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar además la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

El sistema de rendición de la cuenta en línea, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, permite entre otros aspectos, generar cultura de rendición y permite evaluar, entre otros aspectos el control fiscal interno, que permitan establecer si la información se reportó en los plazos establecidos, y los responsables de la rendición aplicaron los procesos y procedimientos necesarios a fin de garantizar la exactitud y que estén completos los datos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición y al revisarles la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, presente en todos los procesos, tanto en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control,

² Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”

permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor:

CARLOS ANDRES SALAZAR L

Gerente Hospital Benjamín Barney Gasca

Señores

JUNTA DIRECTIVA y

CONCEJO MUNICIPAL

Florida Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020

Respetado Dr. Salazar, señores Junta Directiva y Concejo Municipal.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por el Hospital Benjamín Barney Gasca de Florida Valle, en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 13 y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable a rendición de cuentas e informes.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y revisión de la cuenta

Teniendo en cuenta la información rendida a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

GESTIÓN PRESUPUESTAL

- Presupuesto
- Planeación
- Contratación

GESTIÓN ESTADOS FINANCIEROS

- Contabilidad

Por ser significativas las variaciones presentadas entre la vigencia 2020 y 2019 en el Estado de Situación Financiera Individual a diciembre 31 de 2020 se analizó, en lo pertinente a activos, efectivo, cuentas por cobrar, prestación de servicio de salud, otros deudores y propiedad, planta. En el pasivo, Cuentas por pagar, adquisición de

bienes y servicios, créditos judiciales, beneficio a empleados y provisiones, de las cuales se determina lo siguiente

En el trabajo de auditoría se presentó limitaciones de desplazamiento afectando el alcance del proceso auditor, por la situación de emergencia de salud que afecta al mundo entero

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.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, CDVC., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 de marzo 16 de 2020, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e **Informes al Hospital Benjamín Barney Gasca E.S.E. Florida**, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados del presupuesto de ingresos y gastos; la calidad y eficiencia del control fiscal interno en el proceso de rendición de la cuenta; el cumplimiento al plan de mejoramiento relacionado con la rendición de la cuenta y el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas contables Efectivo, Cuentas por cobrar, Prestación de servicios de salud, Otros deudores y Propiedad, planta y equipo, del activo y Cuentas por pagar, Adquisición de bienes y servicios, Créditos judiciales, Beneficio a empleados y Provisiones del pasivo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo se comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y su conclusión sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) y financieras (activos y pasivos) que por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del 2020, arrojó una calificación de **91,0 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto Favorable**, por lo cual **Fenece la Cuenta** de la vigencia 2020, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está

supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: *"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."* Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.

CUADRO 01

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL 20 HOSPITAL BARNNEY GASCA DE FLORIDA VIGENCIA AUDITADA: 2020			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	91,0	1	91,0
Calificación total		1,00	91,0
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoría, se estableció un hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez Director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación de Fiscalización para el pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL), de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2020.

3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene planes de mejoramiento relacionados con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2018- 2019

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de **91,0** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10,0** mientras que en suficiencia alcanzó **30,0** indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **51,0** evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2).

CUADRO 02

20 HOSPITAL BARNNEY GASCA DE FLORIDA			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -VIGENCIA 2020			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	85,0	0,60	51,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	91,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo RCL y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 03

INGRESOS- VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 17.847.865.780	\$ 12.866.142.504	\$ 13.200.839.850	\$ 10.112.697.406	\$ 13.200.839.850	\$ 11.686.446.992

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 04

GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 17.847.865.780	\$ 16.325.466.937	\$ 13.200.839.850	\$ 9.941.639.230	\$ 13.200.839.850	\$ 11.686.446.992

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se puede observar que existen diferentes saldos tanto en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de la Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico.

Por lo anterior se toma la información del Informe Financiero y estadístico, para el siguiente análisis del presupuesto de Ingresos y Egresos.

- **Aprobación**

Mediante acuerdo No 008 del 29 de noviembre del 2019, se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de Hospital Benjamín Barney Gasca del Municipio de Florida Valle.

- **Seguimiento y evaluación**

La entidad realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal trimestralmente

Ejecución de ingresos

CUADRO 05

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	13.200.839.850	10.112.697.406	77%
DISPONIBILIDAD INICIAL	315.051.863	315.051.863	100%
INGRESOS CORRIENTES	12.678.121.159	9.611.474.561	76%
Ingresos de Explotación	12.678.121.159	9.611.474.561	76%
Venta de Bienes	-	0	
Venta de Servicios	12.678.121.159	9.611.474.561	76%
Comercialización de Mercancías	0	0	
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	
Aportes	0	0	
De la Nación		0	
Departamentales	0	0	
Municipales	0	0	
Otros Aportes	0	0	
Otros Ingresos Corrientes	0	0	
RECURSOS DE CAPITAL	207.666.828	186.170.982	90%
Recursos de Crédito	0		
Interno	207.666.828	186.170.982	90%
Externo	0		
Aportes de Capital	0		
Donaciones	0		
Otros Recursos de Capital	0		

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en 77% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$9,611 millones su ejecución fue del 76%, recursos de capital su ejecución fue del 90% y los ingresos de explotación el 76%

CUADRO 6
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Participación
INGRESOS TOTALES	13.200.839.850	10.112.697.406	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	315.051.863	315.051.863	3%
INGRESOS CORRIENTES	12.678.121.159	9.611.474.561	95%
Ingresos de Explotación	12.678.121.159	9.611.474.561	95%
Venta de Bienes	-	0	0%
Venta de Servicios	12.678.121.159	9.611.474.561	95%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
Aportes	0	0	0%
De la Nación		0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	0	0	0%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes		0	0%
RECURSOS DE CAPITAL	207.666.828	186.170.982	2%
Recursos de Crédito	0		0%
Interno	207.666.828	186.170.982	2%
Externo	0		0%
Aportes de Capital	0		0%
Donaciones	0		0%
Otros Recursos de Capital	0		0%

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 100% de los ingresos totales, los recursos de capital representan el 2%, los ingresos de explotación el 95%, los aporte el 0%

CUADRO 7
VARIACIÓN DE INGRESOS -2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA -2019-2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
INGRESOS TOTALES	11.257.385.077	10.112.697.406	-10,17%
DISPONIBILIDAD INICIAL	314.627.897	315.051.863	0,13%
INGRESOS CORRIENTES	10.921.806.842	9.611.474.561	-12,00%
Ingresos de Explotación	9.478.056.848	9.611.474.561	1,41%
Venta de Bienes		0	
Venta de Servicios	9.478.056.848	9.611.474.561	1,41%
Comercialización de Mercancías	0	0	
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	
Aportes	344.401.928	0	
De la Nación	0	0	
Departamentales	344.401.928	0	
Municipales	0	0	
Otros Aportes	0	0	#¡DIV/0!
Otros Ingresos Corrientes	1.099.348.066	0	-100,00%
RECURSOS DE CAPITAL	20.950.338	186.170.982	788,63%
Recursos de Crédito	0		
Interno	20.950.338	186.170.982	
Externo	0		
Aportes de Capital	0		
Donaciones	0		
Otros Recursos de Capital	0		

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación del -10,17%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos se destaca que los ingresos corrientes disminuyeron en un -12%, recursos de capital el 788,63%.

CUADRO 8

Concepto	Vigencia 2020
ingresos	10.112.697.406
ingresos corrientes	9.611.474.561
Indicador	95%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2020, el Hospital Benjamín Barney Gasca de Florida valle, dependió de los ingresos corrientes, el cual representa el 95% de los ingresos totales

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participación
GASTOS TOTALES	13.200.839.850	9.941.639.230	75%	100%
FUNCIONAMIENTO	9.806.850.436	7.994.815.114	82%	80%
Gastos de Personal	8.048.653.733	6.676.287.114	83%	67%
Gastos Generales	1.687.596.703	1.262.994.364	75%	13%
Transferencias	70.600.000	55.533.636	79%	1%
Al Sector Público	0			0%
De Previsión y Seguridad Social	0			0%
Otras Transferencias	70.600.000	55.533.636	79%	1%
Otros Gastos de Funcionamiento				0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				0%
GASTOS DE OPERACIÓN	2.682.893.363	1.647.126.538	61%	17%
Compra de Bienes para la Venta	1.596.048.454	836.257.591	52%	10%
Compra de Servicios para la Venta	0			0%
Otros Gastos de Operación	67.189.000	47.623.451	71%	0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	1.019.655.909	763.245.496	75%	8%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0		0%
Amortización	0			0%
Intereses, Comisiones y Otros				0%
INVERSION	711.096.051	299.697.578	42%	3%
Programas de Inversión con Recursos Propios	711.096.051	299.697.578	42%	3%
Programas de Inversión con Transferencias		0		0%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores		0		0%

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 75%, funcionamiento con el 82%, gastos de personal 83%, inversión el 42%.

Se evidenció que la apropiación con mayor presupuesto ejecutado en la vigencia auditada, se refleja en los gastos de personal, la cual materializa la misión de establecida por la ley.

- Deuda Pública

La entidad para la vigencia 2020, no presento deuda publica

VARIACIÓN DE GASTOS 2019-2020

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIAS 2019 2020		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Variación
GASTOS TOTALES	10.917.129.130	9.941.639.230	-9%
FUNCIONAMIENTO	8.247.837.669	7.994.815.114	-3%
Gastos de Personal	6.786.526.652	6.676.287.114	-2%
Gastos Generales	1.401.373.625	1.262.994.364	-10%
Transferencias	59.937.392	55.533.636	-7%
Al Sector Público	0		
De Previsión y Seguridad Social	0		
Otras Transferencias	59.937.392	55.533.636	-7%
Otros Gastos de Funcionamiento	0		
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0		
GASTOS DE OPERACIÓN	1.750.703.124	1.647.126.538	-6%
Compra de Bienes para la Venta	1.198.087.398	836.257.591	-30%
Compra de Servicios para la Venta	0		
Otros Gastos de Operación	70.474.545	47.623.451	-32%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	482.141.181	763.245.496	58%
SERVICIO DE LA DEUDA	27.652.005	0	-100%
Amortización			
Intereses, Comisiones y Otros	27.652.005		-100%
INVERSION	890.936.332	299.697.578	-66%
Programas de Inversión con Recursos Propios	890.936.332	299.697.578	-66%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	-	0	

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

La variación de los gastos del Hospital Benjamín Barney Gasca para la vigencia 2020 fue del -9% con respecto a la vigencia anterior, gastos de personal el -2%, funcionamiento el -3%, gastos generales el -10%, inversión -66%, con referencia a la vigencia anterior

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del Plan de Desarrollo

Mediante Acuerdo No 08 de 20 de septiembre del 2020, se aprobó el plan de Desarrollo de la E.S.E. Hospital Benjamín Barney Gasca del Municipio de Florida Para la vigencia 2020-2023

CUADRO 11

Plan de Desarrollo 2020-2023				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
1	FINANCIERA	25	6	6
2	CLIENTES	25	6	6
3	PROCESOS INTERNOS	25	4	4
4	APRENDIZAJE Y CRECIMIENTO	25	4	4

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Se observó que presentó en el aplicativo de Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, su estructura programática del Plan Estratégico considerando cuatro ejes, terminando en programa, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de Plan de Desarrollo de la vigencia 2020-2023, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Hospital Benjamín Barney, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró 356 contratos por \$ 3.561 millones distribuidos así:

CONTRATACIÓN 2020

CUADRO 12

HOSPITAL BENJAMIN BARNEY GASCA DE FLORIDA - VIGENCIA 2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Contratación Directa	337	\$ 3.281.490.038	92%
Invitación Directa	19	\$ 280.334.836	8%
TOTAL	356	\$ 3.561.824.874	100%
Fuente RCL			

Elaboró: Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el hospital Benjamín Barney, reportó en el SECOP un total de 383 procesos por \$4.923. millones, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP -2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Ccontratacion Directa	383	\$ 4.923.080.716
Total	383	\$ 4.923.080.716

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020

CUADRO 14

RCL	SECOP	Diferencia
356	383	27
\$ 3.561.824.874	\$ 4.923.080.716	\$ 1.361.255.842

Fuente Rcl y Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, el Hospital, Benjamín Barney reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 356 contratos \$3.561 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 383, contratos por \$ 4.923 millones, evidenciándose una diferencia en los valores reportados de la contratación, por \$ 1.361 millones que equivale 27 contratos.

3.2.2. Gestión Financiera

3.2.2.1 Estados Financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, la administración afirma que sus estados de situación financiera comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS VIGENCIAS 2019 - 2020 ENTIDAD: HOSPITAL BENJAMIN BARNEY GASCA E.S.E. FLORIDA (Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	3.517.321.847	3.145.995.807	-10,56%	30%
NO CORRIENTE	8.028.116.933	7.496.590.352	-6,62%	70%
TOTAL ACTIVO	11.545.438.780	10.642.586.159	-7,82%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	2.504.727.346	2.131.605.750	-14,90%	60%
NO CORRIENTE	0	1.412.349.116	100,00%	40%
TOTAL PASIVO	2.504.727.346	3.543.954.866	41,49%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	8.757.221.221	9.040.711.434	3,24%	127%
RESULTADO DEL EJERCICIO	283.490.213	-1.942.080.141	-785,06%	-27%
TOTAL PATRIMONIO	9.040.711.434	7.098.631.293	-21,48%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	11.545.438.780	10.642.586.159	-7,82%	
INGRESOS OPERACIONALES	9.647.045.358	8.995.060.564	-6,76%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	6.966.667.838	7.634.612.634	9,59%	85%
GASTOS OPERACIONALES	3.181.217.565	3.354.792.914	5,46%	37%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-500.840.045	-1.994.344.984	298,20%	-22%
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.771.433.767	159.860.216	-90,98%	
GASTOS NO OPERACIONALES	987.103.509	107.595.373	-89,10%	67%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	784.330.258	52.264.843	-93,34%	33%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	283.490.213	-1.942.080.141	-785,06%	-22%

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

Los Activos del Hospital Benjamín Barney Gasca E.S.E. del municipio de Florida de la vigencia 2020 fueron de \$10.643 millones, con una disminución del 7.82% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con \$3.146 millones, disminuyó en 10.56%, el cual estableció el 30% del Activo; los Activos No Corrientes con \$7.496 millones, se disminuyó en 6.62%, estableciendo el 70% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$3.544 millones, con una disminución del 41.49% con respecto a la vigencia anterior, los Pasivos Corrientes con \$2.132 millones disminuyen en 14.90% estableciendo el 60% del total de los pasivos, mientras que los Pasivos No Corrientes con \$1.412 millones presentan un incremento del 100%, constituyendo el 40% del total de los pasivos de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de \$7.099 millones, disminuye en un 21.48% con relación al 2019, el Patrimonio Institucional es de \$9.041 millones incrementa en 3.24%, constituyendo el 127% del patrimonio y el Resultado del Ejercicio fue de \$-1.942 millones disminuyendo en un 785.06%, el cual estableció un -27% del Patrimonio.

Se revisaron selectivamente, del Activo las cuentas Efectivo, Cuentas por cobrar, Prestación de servicios de salud, Otros deudores y Propiedad, planta y equipo. Del pasivo, Cuentas por pagar, Adquisición de bienes, Créditos judiciales, Beneficio a empleados y Provisiones, al ser significativas las variaciones presentadas al comparar las vigencias 2020-2019 y a su concurrencia en los totales, de las cuales se determina lo siguiente:

Activo:

Los activos del Hospital presentan un saldo a diciembre 31 de 2020 de \$10.643 millones, disminuye en \$904 millones, un 7.83% con respecto al 2019. Están desagregados en: Efectivo \$171 millones, Deudores \$3.598 millones, Inventarios \$265 millones, Inversiones \$94 millones, Propiedad, planta y equipo \$6.477 millones, y Cargos diferidos \$38 millones.

Efectivo: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$171 millones, disminuye en \$144 millones, un 45.70% con respecto al 2019 y se desagrega en: Caja: \$0.5 millones, disminuye en \$2.6 millones, un 83.83% con respecto a la vigencia anterior, corresponde al recaudo en el área de urgencias y consulta externa realizado los días al 30 y 31 de diciembre de 2020 y consignados el 04 de enero de 2021.

Depósitos en instituciones financieras \$170 millones, disminuye en \$141 millones, el 45.82% con respecto a la vigencia anterior y corresponde a Cuentas corrientes \$169 millones y Fiducia \$1 millón.

Cuentas por cobrar: De \$3.598 millones es el saldo a diciembre 31 de 2020, antes, de un deterioro de las cuentas por cobrar servicio de salud de \$281 millones, disminuye en \$550 millones, un 13.25% con respecto a la vigencia anterior, representa el 33.81% de los activos. Se discrimina en: Prestación de servicios de salud \$3.477 millones y Otras cuentas por cobrar \$ 402 millones.

Prestación de Servicios de Salud: Su saldo a diciembre 31 de 2020 de \$3.477 millones, antes de un deterioro de \$402 millones, disminuye en \$565 millones, un 13.98%, representa el 32.67% de los activos. \$2.589 millones corresponden al activo corriente y \$888 millones al activo no corriente. Se desagrega así

CUADRO 16

CUENTAS	31/12/2020
<u>DEUDORES SERVICIOS DE SALUD</u>	
Plan obligatorio	88.189
Plan subsidiado de salud poss	600.792
Servicios de salud IPS Privadas	2.287
Servicios de Salud Particulares	0
Entidades con Régimen Especial	1.919
Atención cargo al subsidio	127.429
Riesgos profesionales-ARP	958
Atención accidentes tránsito	3.380
Plan obligatorio	1.295.933
Plan subsidiado de salud poss	1.448.322
Servicios de salud IPS Privadas	23.795
Servicios de salud IPS Públicas	82
Entidades con regímenes especial de facturación	33.892
Atención con cargo subsidio a la oferta - subsidiado	0
Riesgos profesionales-ARP	12.707
Atención accidentes de tránsito SOAT	84.540
Atención con cargo al subsidio	0
Giro Directo Cartera Régimen Subsidiado	-247.441
Otros Deudores de Salud	273
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2020	3.477.057

(Saldo en miles de pesos)

En el cuadro anterior se observa que la mayor cartera por prestación de servicios de salud del Hospital en la vigencia 2020, corresponde al POSS, que converge con el 41.65%, seguido del POS con el 37.27%.

Otros deudores: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$402 millones, incrementan en \$15 millones, un 3.92% con respecto a la vigencia anterior y corresponden a embargos judiciales \$12 millones, los cuales no presentan comportamiento de una vigencia a otra y Otros deudores \$390 millones que incrementan en \$15 millones, un 4.05% con respecto a la vigencia anterior.

Propiedad Planta y Equipo: El saldo a diciembre 31 de 2020 es de \$2.327 millones, después de una depreciación acumulada de \$3.571 y un deterioro de \$427 millones, sufre una disminución de \$36 millones, un 1.50% con respecto al 2019, representa el 21.87% de los activos. Se desagrega en: Terrenos \$145 millones, Bienes muebles en bodega \$580 millones, Edificaciones \$2.872 millones, Maquinaria y equipo \$113 millones, Equipo médico y científico \$1.252, Muebles, enseres y equipo de oficina \$235, Equipo de comunicación y computación \$373 millones, Equipo de transporte \$744 millones y Equipo de comedor y cocina \$11 millones. La variación obedece a que durante la vigencia 2020, el Hospital adquirió bienes muebles para adecuación del área asistencial de urgencias y hospitalización de por valor de \$ 164 millones y muebles y enseres y equipo de oficina \$259 millones y también realizó el cambio de la cubierta del área de citas, facturación y sala de espera y mejoras en la infraestructura para la atención de la contingencia por la pandemia Covid19, con una variación con respecto al año 2019 de \$160millones.

Pasivo.

A diciembre 31 de 2020 los pasivos del Hospital presentan un saldo de \$3.544 millones, incrementa en \$1039 millones, un 41049% con respecto a la vigencia 2019 y se desagrega en: Cuentas por pagar \$1.943 millones, Obligaciones laborales \$464 millones y Pasivos estimados \$1.136 millones.

Cuentas por pagar: A diciembre 31 de 2020 presentan un saldo de \$1.943 millones, incrementa en \$922 millones, un 90.19% con respecto a la vigencia anterior y concurren con 54.84% al total de los pasivos. Al pasivo corriente convergen \$1.667 millones y al no corriente \$276 millones. Se desagrega en: Adquisición de bienes y servicios \$1.412, Acreedores \$195 millones y Créditos judiciales \$336 millones. Se observa que de los anteriores las cuentas con mayor representación son la adquisición de bienes y servicios y Créditos judiciales.

Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales: Con \$1.412 millones como saldo a diciembre 31 de 2020 representa el 39.86% del pasivo e incrementa en \$957 millones, un 210.08% con respecto al 2019.

El incremento de los pasivos del hospital obedece a que el flujo de caja se sostiene con el giro directo recibido cada mes para cubrir los costos de funcionamiento, pago a proveedores y adecuación de infraestructura para atención de los usuarios por la contingencia, debido a que durante los 6 meses de cierre de prestación de servicios de consulta externa y ambulatorios no se facturó evento, ni se realizaron recuperaciones de cartera, afectando considerablemente el ingreso por recaudo de servicios. De acuerdo con lo anterior, se ha reestructurado la prioridad de pago en las obligaciones a corto y mediano plazo, como la nómina de planta y pago a contratistas y se realizaron compras a contado de insumos y suministros a mayor valor por la pandemia.

Créditos judiciales: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$336 millones, incrementa en \$45 millones, un 11.80% con respecto a la vigencia 2019, representa el 9.49% de los pasivos y corresponde a proceso fallado en contra del hospital, del cual hay que cancelar anualmente \$60 millones en cuotas mensuales de \$5 millones, según acuerdo de pago firmado en septiembre de 2019.

Beneficios a los Empleados: El saldo presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 Dic 2020 es de \$464 millones, presenta un incremento de \$118 millones, un 34.01% con respecto al 2019 y representa el 13.10% de los pasivos. Corresponde a las prestaciones sociales por pagar exigibles en el corto plazo, es decir que son pagaderas en un plazo no mayor de (1) año como son: la nómina, las prestaciones de cesantías ley 50/90, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de servicios, bonificación por prestación de servicios, prima de vacaciones entre otras.

Pasivos estimados - Provisiones: A diciembre 31 de 2020 presenta un saldo de \$1.136 millones, no presenta comportamiento respecto a la vigencia anterior, representa el 32.06% del pasivo y corresponde a tres (03) demandas por reparación directa por falla en el servicio médico con una probabilidad alta de pérdida debido al riesgo de fallo en contra del 70%.

Del análisis efectuado a las cuentas anteriormente mencionadas se pudo determinar que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 presentados por el Hospital Benjamín Barney Gasca E.S.E. Florida, están acorde con los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación – CGN conforme a lo señalado en el marco normativo para las entidades de gobierno adoptado por la Resolución 414, el Manual de Políticas Contables adoptado por la Entidad; por lo que se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

También se deduce que el Hospital ha realizado gestión para el cumplimiento de sus obligaciones y observa las medidas adecuadas de Control Interno Contable para el registro de la información, así como las pertinentes para la conservación y custodia de sus bienes. El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP es de 5.0, lo que cuantifica un eficiente grado de confianza y calidad de la información contable pública y soporta un juicio respecto a la gestión contable

Impacto Pandemia Covid-19 Vigencia 2020

En la vigencia 2020, el Hospital realizó el cambio de la cubierta del área de citas, facturación y sala de espera al igual que se realizaron mejoras en la infraestructura para la atención de la contingencia por la pandemia Covid19

Durante la vigencia 2020, el Hospital adquirió bienes muebles correspondientes a compra muebles para adecuación del área asistencial de urgencias y hospitalización de por valor de \$ 164.112, muebles y enseres y equipo de oficina \$259millones.

Los ingresos recibidos durante la vigencia 2020 por la prestación de servicios de salud, con respecto al año 2019 presenta una disminución de 6.76% por el impacto de la contingencia del COVID19 teniendo en cuenta que durante 6 meses el hospital solo facturó los servicios contratados por cápita debido a la menor cantidad de usuarios atendidos por el cierre parcial de los servicios de atención de consulta externa y ambulatorio.

La disminución en las ventas no compensa el mayor valor generado en los costos y gastos del periodo, toda vez, que los incrementos están representados en adecuaciones a las instalaciones para cumplir con los protocolos frente al COVID 19, incremento de costos operativos de mano de obra, insumos y gastos logísticos de servicios públicos, vigilancia, aseo, lavandería y adquisición de elementos de protección.

En el mes de abril de 2020 se recibieron recursos por \$100millones a través de la resolución 0695 de 2020 como subvenciones para la financiación de la atención de la emergencia sanitaria ocasionada por el Covid19.

En el mes de diciembre de 2020 se recibieron recursos por \$55millones a nombre del Hospital correspondiente a la Resolución 2017 de 2020 – Recursos Fondo de Mitigación de Emergencias – FOME - Destinados a cancelar Obligaciones del Talento Humano Vigencia 2020

3.2.2.2. Indicadores financieros

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan y son necesarias, entre otros aspectos, para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma.

CUADRO 17

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2020					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente		Indicador	Activo Corriente / Pasivo Corriente		Indicador
\$ 3.145.995.807	\$ 2.131.605.750	\$ 1.014.390.057	\$ 3.145.995.807	\$ 2.131.605.750	1,48
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 3.543.954.866	\$ 10.642.586.159	0,33	\$ 3.543.954.866	\$ 7.098.631.293	0,50
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 2.131.605.750	\$ 3.543.954.866	0,60	\$ 1.412.349.116	\$ 3.543.954.866	0,40

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

Liquidez Corriente:

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes y su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2020 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba el Hospital Benjamín Barney Gasca E.S.E. del municipio de Florida disponía de \$1.48 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

Capital de Trabajo:

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades, es el dinero que le queda a la entidad para operar, como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2020, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$1.014.390.057, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

Nivel de Endeudamiento:

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2020, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0.33 que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento:

Este indicador guarda una relación entre el total del patrimonio de la entidad y qué tan comprometido está este con los pasivos de la misma, si este indicador se acerca más a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de su patrimonio.

La entidad para la vigencia 2020, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0.50.

Endeudamiento a corto plazo:

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene el hospital con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

Para la vigencia 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0,60.

Endeudamiento a largo plazo:

Este indicador mide la proporción de los pasivos no corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. Con este indicador se puede determinar cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento superior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos no corrientes.

En el año 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0.40.

3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES

Una vez evaluados los mapas de riesgo de la entidad, se evidenció que la entidad tiene establecidos los riesgos de la rendición de la cuenta en la plataforma R.C.L., situación que permite que la oficina evaluadora de control interno pueda realizar el seguimiento a dichos riesgos.

Del análisis efectuado se establece que el Hospital Benjamín Barney Gasca E.S.E Florida, para la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, cumplió a cabalidad con el cronograma establecido para ello y confrontada la información rendida a los diferentes entes que la requiere, es concordante en todos sus componentes que la conforman.

La Entidad cuenta con el modelo instrumental para el tratamiento integral y la gestión apropiada de riesgos con el fin de fomentar la cultura de la prevención y garantizar que el riesgo sea tratado de manera eficaz, eficiente y coherentemente en todas las áreas administrativas y adopta un enfoque integral por procesos.

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 5.0, el cual cuantifica un eficiente grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable, se concluye que los procedimientos efectuados para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la Entidad.

3.4 PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene planes de mejoramiento de la revisión de la cuenta de las vigencias 2018 y 2019

3.5 ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso de planeacion y ejecucion de la auditoria, no se presentaron denuncias ciudadanas

4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.
INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA
VIGENCIAS 2020

N o.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	B	\$Daño Patrimonial
1	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el Hospital Benjamín Barney Gasca, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos y la rendición de la contratación, Los artículos 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No. 008 del 20 de abril de 2016, emitida por Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establece, el contenido y forma de la rendición de la cuenta que deben rendir. Los sujetos de control para la vigencia auditada.</p> <p>La situación evidenciada se presentó por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.</p>	No dio respuesta	La entidad no dio respuesta a la observación enviada en el informe preliminar, por lo tanto, se mantiene la observación administrativa como hallazgo firme para ser evaluada en el plan de mejoramiento que formule para subsanar lo comunicado en el proceso auditor.	1						
TOTAL				1						\$0