



Hospital San Rafael E. S. E.  
El Cerrito – Valle del Cauca  
NIT. 891.380.103-2

HOSPITAL SAN RAFAEL E.S.E.

EL CERRITO

VALLE DEL CAUCA

**INFORME DE AUDITORIA AL PROCESO DE CIERRE  
FISCAL, PRESUPUESTAL Y CONTABLE  
VIGENCIA 2024**

SANDRA CIFUENTES ESCOBAR  
JEFE OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

EL CERRITO, VALLE DEL CAUCA  
MARZO 28 DE 2025

## TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION	3
OBJETIVOS	3
ALCANCE	4
METODOLOGIA	4
DOCUMENTOS REVISADOS	4
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	5
DESARROLLO DE LA AUDITORIA	5
1. Aspectos generales	6
2. Información financiera	6
3. Evidencia de todas las presentaciones de la vigencia 2024	8
RECOMENDACIONES	9
RESULTADOS	9



## INTRODUCCION

La Oficina de Control Interno, en ejercicio de las facultades legales otorgadas por la Ley 87 de 1993, modificada por la Ley 1474 de 2011, el Decreto 2145 de 1999 y sus modificaciones; los Decretos 019, y 2641 de 2012, el Decreto 943 de 2014, los Decretos 648 y 1499 de 2017, el Decreto 338 de 2019 y en desarrollo de la programación anual de auditorías y seguimientos realizados por la Oficina de Control Interno del Hospital San Rafael E.S.E. de El Cerrito, Valle del Cauca para la vigencia 2024, se efectuó la auditoría al proceso de cierre fiscal, presupuestal y contable vigencia 2024, labor que se adelantó en el marco de las funciones como mecanismo de apoyo al cumplimiento de los objetivos de control establecidos en la ley 87 de 1993.

Para el logro de los objetivos propuestos fue de vital importancia la colaboración del área de contabilidad, presupuesto y tesorería.

La Auditoría incluyó la solicitud, análisis y verificación de la información remitida por el área contable, así como la presentación de resultados y recomendaciones con las cuales se espera contribuir al mejoramiento continuo de la entidad.

## OBJETIVOS

### OBJETIVO GENERAL

Verificar el cumplimiento del procedimiento documentado para la presentación del cierre fiscal, presupuestal y contable del año 2024, llevado a cabo por el área financiera y de ser necesario efectuar recomendaciones.

### OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Obtener seguridad razonable de que la información financiera objeto de verificación están, o no, libres de errores significativos cualquiera que sea su origen.
- ✓ Determinar si la información financiera objeto de examen refleja el resultado de las operaciones realizadas por el sujeto vigilado.
- ✓ Determinar de acuerdo con el alcance de la auditoría, si los estados financieros han sido preparados en todos sus aspectos significativos de acuerdo con el marco de referencia para la emisión de información aplicable.
- ✓ Verificar que la información de la ejecución presupuestal refleje la realidad de los hechos económicos ocurridos en la forma y método que señalan las normas pertinentes a la ejecución presupuestal.
- ✓ Analizar mapa de riesgo relacionado con el proceso.



## ALCANCE

Inicia con la verificación del cumplimiento o lo establecido en la Resolución Reglamentaria No. 017 de 2020 emitida por la CDVC y la aplicación del procedimiento institucional establecido y termina con el seguimiento a los compromisos contenidos en el mismo.

El presente informe corresponde al período contable comprendido desde el primero (1) de enero y el treinta y uno (31) de diciembre del año 2024.

## METODOLOGIA

La auditoría al proceso financiero se realizó en el mes de enero de 2025 en las instalaciones de la entidad, en donde:

- ✓ Se realizó reunión de apertura con la asistencia del Contador Público Jhon Jairo Reyes-Contratista, a fin de dar a conocer el plan de auditoría y la metodología a realizar.
- ✓ Se solicitó información relacionada con el proceso y el alcance establecido para la auditoría, para hacer la revisión documental y trabajo de campo.
- ✓ Se realizó reunión con las personas encargadas de contabilidad y presupuesto con el objeto de conocer los distintos procesos del área, la documentación que se maneja en cada una de ellas, la cual es insumo importante para el debido proceso de cierre fiscal.

## DOCUMENTOS REVISADOS

✓ **Certificados de:**

Disponibilidad Presupuestal  
Registro Presupuestal  
Comprobante de Egreso

✓ **Informes de:**

Ejecución Presupuestal de Ingresos  
Ejecución Presupuestal de Gastos

✓ **Estados financieros**

✓ **Balance de prueba**

✓ **Boletín diario de caja**

✓ **Conciliaciones bancarias**

✓ **Actos administrativos**

1. Resolución cierre fiscal 2024



2. Resolución No. 159 por medio de la cual se constituye las cuentas por pagar al cierre fiscal de la vigencia 2024 del Hospital San Rafael ESE
3. Resolución No. 160 por medio de la cual se reconoce déficit fiscal de la vigencia 2024 del Hospital San Rafael ESE.
4. Resolución No. 161 por medio de la cual se incorpora el déficit del cierre fiscal de la vigencia 2024 del Hospital San Rafael ESE.

- ✓ **Matriz de riesgos**
- ✓ **Manual políticas contables**
- ✓ **Evaluación control interno**
- ✓ **Formatos de la CDVC**

Al proceder a verificar la documentación relacionada con las actividades que realiza el área de contabilidad, evidencia que:

- Los procesos y procedimientos no se encuentran actualizados en su totalidad. En la revisión integral a los procedimientos no se evidencia que estén actualizados con el total de involucrados en el proceso.

## **ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO**

Se tuvieron en cuenta los siguientes elementos del marco normativo:

- Políticas Contables
- Etapas del proceso contable
- Rendición de cuentas e información a partes interesadas
- Gestión del riesgo contable

Los soportes y papeles de trabajo fueron los siguientes:

- Manual de Políticas contables
- Manual de procesos y procedimientos
- Mapa de riesgos
- Soportes contables
- Estados financieros
- Conciliaciones bancarias
- Extractos bancarios
- Actas de socialización de políticas contables

## **DESARROLLO DE LA AUDITORIA**

En consideración de lo establecido en la normatividad vigente, y de conformidad a las etapas del procedimiento de cierre fiscal de la vigencia 2024 y a los términos establecidos



para tal fin, se procedió a evaluar el cumplimiento documental y procedural para la elaboración y presentación del cierre fiscal de la vigencia 2024, asociados al control de gestión y financiero y así mismo se realizó la verificación del presupuesto aprobado para la vigencia 2024.

Se verificó el cumplimiento del diligenciamiento de los anexos y el registro y cargas de la información a través de SIA CONTRALORIAS Y SIA OBSERVA, mecanismos mediante los cuales la Contraloría Departamental del Valle del Cauca – CDVC recolecta la información de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos.

## 1. ASPECTOS GENERALES

- 1.1 Calendario cierre fiscal
- 1.2 Certificado disponibilidad presupuestal
- 1.3 Registro presupuestal
- 1.4 Comprobante de egreso
- 1.5 Ejecución presupuestal de ingresos
- 1.6 Ejecución presupuestal de gastos
- 1.7 Procedimiento cierre fiscal

## 2. INFORMACION FINANCIERA

### 2.1 Presupuesto de Ingresos Reconocidos 2023-2024

INGRESOS RECONOCIDOS			
Variable	2023	2024	variación 2023-2024
Total Venta de Servicios	11.173.549.551	12.427.427.545	11%
Aportes	365.649.256	605.050.820	65%
Otros Ingresos	1.085.785.484	1.277.195.788	18%
Cuentas por cobrar Otras vigencias	3.495.133.950	1.474.218.999	-58%
Ingreso Total Reconocido	16.120.118.241	15.783.893.152	-2%
Ingreso Total Reconocido Excluye CxC	12.624.984.291	14.309.674.153	13%

### 2.2 Ejecución presupuestal de Ingresos reconocidos en la venta de servicios 2023-2024

INGRESOS RECONOCIDOS VENTA DE SERVICIOS			
Variable	2023	2024	variación 2023-2024
Régimen Subsidiado	6.422.527.985	7.097.281.586	11%
Régimen Contributivo	3.206.679.692	3.617.436.765	13%
Otras ventas de servicios	1.544.341.874	1.712.709.194	11%
Total Venta de Servicios	11.173.549.551	12.427.427.545	11%



## 2.3 Ejecución presupuestal de Ingresos Recaudados 2023-2024

INGRESOS RECAUDADOS			% RECAUDO
Variable	COMPROMISOS	RECAUDOS	
Régimen Subsidiado	7.097.281.586	6.605.622.671	93%
Régimen Contributivo	3.617.436.765	1.813.391.673	50%
Otras ventas de servicios	1.712.709.194	971.618.338	57%
Total Venta de Servicios	12.427.427.545	9.390.632.682	76%

## 2.4 Ejecución presupuestal de gastos 2023-2024

GASTOS	2023	2024	VARIACION 2023-2024
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	10.912.130.095	10.135.678.498	-7%
GASTOS DE PERSONAL	9.235.571.239	8.888.949.111	-4%
GASTOS GENERALES	1.413.864.098	1.096.983.512	-22%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	262.694.758	149.745.875	-43%
<b>GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS</b>	1.026.401.658	916.597.345	-11%
INVERSION	60.230.000	864.000.000	1335%
CUENTAS POR PAGAR (Vigencias anteriores)	1.075.993.516	1.398.458.428	30%
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	13.074.755.269	13.314.734.271	2%

## 2.5 Comportamiento pagos 2024

GASTOS	OBLIGACIONES	PAGOS 2024	% PAGOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	10.135.678.498	9.235.066.195	91%
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	916597345	745.502.273	81%
INVERSION	864.000.000	833.841.732	97%
CUENTAS POR PAGAR (Vigencias anteriores)	1.398.458.428	1.366.325.638	98%
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	13.314.734.271	12.180.735.838	91%

## 2.6 Cuentas por pagar 2024



GASTOS	OBLIGACIONES	PAGOS 2024	CUENTAS POR PAGAR
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	10.135.678.498	9.235.066.195	900.612.303
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	916.597.345	745.502.273	171.095.072
INVERSION	864.000.000	833.841.732	30.158.268
CUENTAS POR PAGAR (Vigencias anteriores)	1.398.458.428	1.366.325.638	32.132.790
TOTAL DE GASTOS	13.314.734.271	12.180.735.838	1.133.998.433

Se anexa a este informe los documentos detallados anteriormente.

### 3. EVIDENCIA DE REPORTE DE INFORMACIÓN.

Se evidencia el reporte con oportunidad del total de los formatos en el aplicativo SIA CONTRALORIAS dispuesto por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

RADICADO DE LA CUENTA		
HOSPITAL SAN RAFAEL DE EL CERRITO E.S.E.		
VIGENCIA RENDIDA 202412		
FECHA DE RADICACION 2025.01.30 21:30:57		
RELACION DE LOS FORMATOS RENDIDOS:		
FORMATO_202412_ACF_CDVC.FMT	423631	FORMATO_202412_ACF_CDVC_ANEXO2.PDF
219 FORMATO_202412_F81_AGR.FMT	439218	2025.01.27 21:40:34
17874 FORMATO_202412_F82_CDVC.FMT	720761	FORMATO_202412_ACF_CDVC_ANEXO3.PDF
3361 FORMATO_202412_F83_CDVC.FMT	242470	2025.01.27 21:40:42
14893 FORMATO_202412_F84_AGR.FMT	121959	FORMATO_202412_ACF_CDVC_ANEXO4.PDF
112 FORMATO_202412_F85_CDVC.FMT	81408	2025.01.27 21:40:57
42 FORMATO_202412_F86_AGR.FMT	450560	FORMATO_202412_ACF_CDVC_ANEXO5.PDF
192 FORMATO_202412_F87_CDVC.FMT	268288	2025.01.27 21:41:08
0 FORMATO_202412_F88_CDVC01.FMT	103482	FORMATO_202412_ACF_CDVC_ANEXO6.XLSX
0 FORMATO_202412_F89_CDVC02.FMT	437180	2025.01.27 21:41:15
71 FORMATO_202412_F90_CDVC01.FMT	222163	FORMATO_202412_ACF_CDVC_ANEXO7.XLS
6848 FORMATO_202412_F91_INDIA.FMT	23742	2025.01.27 21:41:29
349576 FORMATO_202412_F92_CDVC01.FMT	15399	FORMATO_202412_ACF_CDVC_ANEXO8.XLS
17482 FORMATO_202412_F93_CDVC02.FMT	197711	2025.01.28 21:14:39
7988 FORMATO_202412_F94_CDVC01.FMT	466464	FORMATO_202412_ACF_CDVC_ANEXO9.XLS
RELACION DE LOS ANEXOS ADJUNTOS:		
FORMATO_202412_20250284.JPG	185766	FORMATO_202412_F95_AGR_ANEXO1.PDF
35819 2025.01.28 11:47:00	77720	2025.01.29 20:40:31
FORMATO_202412_ACF_CDVC_ANEXO10.PDF	360687	FORMATO_202412_F96_AGR_ANEXO2.PDF
387986 FORMATO_202412_ACF_CDVC_ANEXO10.XLSX	283466	2025.01.29 20:40:41
37774 FORMATO_202412_ACF_CDVC_ANEXO11.XLS	432490	FORMATO_202412_F97_AGR_ANEXO3.PDF
57344 FORMATO_202412_ACF_CDVC_ANEXO12.PDF	296282	2025.01.29 20:40:49
17493 FORMATO_202412_ACF_CDVC_ANEXO12.XLS	13729	FORMATO_202412_F98_AGR_ANEXO4.PDF
68928 FORMATO_202412_ACF_CDVC_ANEXO13.XLS		2025.01.29 20:40:58
2764524 FORMATO_202412_ACF_CDVC_ANEXO14_ACUERDOS1.PDF		FORMATO_202412_F99_AGR_ANEXO5.PDF
3758847 FORMATO_202412_ACF_CDVC_ANEXO15_ACUERDOS2.PDF		2025.01.29 21:00:54
2889709 FORMATO_202412_ACF_CDVC_ANEXO16_ACUERDOS3.PDF		FORMATO_202412_F100_AGR_ANEXO6.XLSX



## RECOMENDACIONES

- ✓ Analizando la matriz de riesgos y oportunidades del Hospital San Rafael para el año 2024, es necesario que se elabore el plan de mejoramiento para en lo posible minimizar los riesgos existentes, realizando el plan de acción correspondiente.
- ✓ Revisando las oportunidades de mejora en el informe auditoría al proceso de cierre fiscal, presupuestal y contable 2022 (para 2023 no se hizo por parte de la oficina de control interno este informe) se menciona la inexistencia del procedimiento para la elaboración del cierre fiscal al final de cada vigencia; para el año 2024 se evidencia mediante acta No. 113-01-24-01 de fecha 15 de noviembre de 2025, donde se reúnen las personas involucradas directamente con la elaboración del cierre fiscal para establecer compromisos en cuenta al procedimiento para llevar a cabo el cierre fiscal.
- ✓ Revisión, actualización y socialización de manual de políticas contables.
- ✓ Revisión, actualización y socialización de manual de procesos y procedimientos, ajustados al nuevo software el cual está en funcionamiento desde el 28 de noviembre de 2024, en atención a lo cual se debe llevar a cabo jornadas de
- ✓ En atención a que el 80% de las personas encargadas del proceso contable, tributario y financiero del hospital son contratadas por orden de prestación de servicios, se sugiere documentar ampliamente los procesos y procedimientos contables para en lo posible conservar la información que se maneja en esta área.
- ✓ Concordante con lo mencionado en el párrafo anterior es necesario que se tenga especial cuidado en la actualización de las copias de seguridad que se hacen desde el área de sistemas del hospital.
- ✓ Es importante mantener un adecuado control en la aplicación de los procedimientos existentes para así garantizar la efectividad y seguridad de la información.
- ✓ Revisar y ajustar los saldos de cuentas de bancos a diciembre 31 de 2024, toda vez que se evidencia partidas conciliatorias que vienen desde enero de 2022.

## RESULTADO

De acuerdo a la revisión y análisis hecho por la oficina de Control Interno de todos los documentos y soportes allegados por las personas responsables del proceso contable y financiero y lo evidenciado en la página Sia Contralorías, se concluye lo siguiente:

- ✓ Los procesos contables, tributarios y tributarios llevados a cabo en la entidad se encuentran ajustados a la normatividad vigente.



Hospital San Rafael E. S. E.  
El Cerrito – Valle del Cauca  
NIT. 891.380.103-2

- ✓ Los estados financieros muestran la realidad económica y financiera del Hospital San Rafael E.S.E.
- ✓ Como parte integral de este informe, se adjunta copia de CERTIFICACION JUNTA DIRECTIVA HOSPITAL SAN RAFAEL, referente a los Estados Financieros de la entidad con corte a diciembre de 2024.



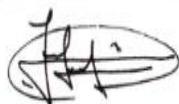
HOSPITAL "SAN RAFAEL" E. S. E.  
NIT. 891.380.103-2  
EL CERRITO - VALLE

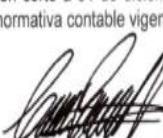
El Cerrito, Valle del Cauca, 22 de marzo de 2025

CERTIFICACION DE JUNTA DIRECTIVA DEL  
HOSPITAL SAN RAFAEL – EL CERRITO

Los suscritos Presidente y Secretaria de la Junta Directiva del Hospital San Rafael de El Cerrito certificamos la aceptación, previo estudio de los Estados Financieros presentados y suscritos por la Representante Legal Dra. Carolina Castro Naranjo y el Contador Jhon Jairo Reyes, de los ESTADOS FINANCIEROS, correspondientes a la vigencia fiscal 2024, presentados en reunión ordinaria de Junta Directiva, realizada el 22 de marzo de 2025, los cuales contienen el estado de la situación financiera, el estado de Resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo y las Notas Explicativas.

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 46 de la Ley 222 de 1995, la Junta Directiva aprueba los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2024, previa verificación de su conformidad con la normativa contable vigente.

  
JOSE ARLES TOBON GIRON  
Alcalde  
Presidente Junta Directiva

  
CAROLINA CASTRO NARANJO  
Gerente  
Secretaria Junta Directiva  


Atentamente,



**SANDRA CIFUENTES ESCOBAR**  
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

c.c. archivo