



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 2025**

LINA PAOLA GARCIA GARCIA
JEFE OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

EL CERRITO, VALLE DEL CAUCA
JUNIO 03 DE 2026



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

INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno, en ejercicio de las facultades conferidas por la Ley 87 de 1993, modificada por la Ley 1474 de 2011, y en concordancia con lo establecido en el Decreto 2145 de 1999 y sus modificaciones, así como en los Decreto 019 de 2012, Decreto 2641 de 2012, Decreto 943 de 2014, Decreto 648 de 2017, Decreto 1499 de 2017 y Decreto 338 de 2019, y en cumplimiento del Plan Anual de Auditorías y Seguimientos programado para la vigencia 2025, realizó la auditoría al proceso de cierre fiscal, presupuestal y contable de la vigencia 2025 del Hospital San Rafael E.S.E. del municipio de El Cerrito, Valle del Cauca.

Esta actividad se desarrolló en el marco de las funciones asignadas a la Oficina de Control Interno, como mecanismo de evaluación y acompañamiento a la gestión institucional, orientado a verificar el cumplimiento de la normatividad vigente, la adecuada ejecución de los procesos financieros y el fortalecimiento del Sistema de Control Interno, conforme a los objetivos establecidos en la Ley 87 de 1993.

Para el cumplimiento de los objetivos propuestos fue fundamental la colaboración y disposición de las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería, las cuales suministraron la información requerida para el desarrollo del ejercicio auditor.

La auditoría comprendió la solicitud, revisión, análisis y verificación de la información suministrada por el área financiera, así como la evaluación de los procedimientos aplicados durante el proceso de cierre fiscal. Como resultado, se presentan observaciones y recomendaciones orientadas a contribuir al fortalecimiento de los controles internos y al mejoramiento continuo de la gestión institucional.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Verificar el cumplimiento del procedimiento establecido para la elaboración y presentación del cierre fiscal, presupuestal y contable de la vigencia 2025, realizado por el área financiera del Hospital, con el fin de evaluar la adecuada aplicación de la normatividad vigente y, de ser necesario, formular recomendaciones orientadas al fortalecimiento de los controles y al mejoramiento continuo de los procesos institucionales.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Obtener seguridad razonable respecto a que la información financiera objeto de verificación se encuentra libre de errores materiales o inconsistencias significativas, independientemente de su origen.
- Determinar si la información financiera examinada refleja de manera fiel y razonable el resultado de las operaciones económicas, financieras y presupuestales realizadas por la entidad durante la vigencia evaluada.
- Evaluar, de acuerdo con el alcance de la auditoría, si los estados financieros han sido preparados y presentados, en todos sus aspectos significativos, conforme al marco normativo aplicable para la preparación y presentación de información financiera en el sector público.



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

- Verificar que la información correspondiente a la ejecución presupuestal refleje adecuadamente los hechos económicos ocurridos durante la vigencia, de acuerdo con los principios, procedimientos y normas que regulan la gestión presupuestal de las entidades públicas.
- Analizar el mapa de riesgos asociado al proceso financiero, con el fin de identificar la existencia, implementación y efectividad de los controles establecidos para la mitigación de riesgos que puedan afectar el proceso de cierre fiscal, presupuestal y contable.

ALCANCE

La auditoría comprendió la verificación del cumplimiento de lo establecido en la Resolución Reglamentaria No. 017 de 2020, relacionada con el proceso de cierre fiscal de las entidades sujetas a control, así como la revisión de la aplicación del procedimiento institucional adoptado por la entidad para la elaboración y presentación del cierre fiscal, presupuestal y contable.

De igual manera, se evaluó la información suministrada por el área financiera, con el propósito de verificar la correcta aplicación de las normas y lineamientos que regulan el proceso de cierre de la vigencia fiscal, incluyendo los registros contables, la ejecución presupuestal y los soportes documentales asociados.

El alcance de la auditoría inicia con la verificación del cumplimiento de los requisitos normativos y procedimientos internos aplicables al proceso de cierre fiscal y finaliza con la formulación de observaciones y el seguimiento a los compromisos derivados de los resultados del ejercicio auditor.

El presente informe corresponde al período contable comprendido entre el primero (1) de enero y el treinta y uno (31) de diciembre de la vigencia 2025.

METODOLOGÍA

La auditoría al proceso financiero fue realizada durante el mes de marzo de 2026 en las instalaciones de la entidad, conforme al plan de auditoría previamente definido por la Oficina de Control Interno.

En desarrollo de la misma, se llevaron a cabo las siguientes actividades:

- Reunión de apertura:

Se realizó reunión inicial con la participación del Contador Público Jhon Jairo Reyes (contratista), con el propósito de socializar el plan de auditoría, definir el alcance y exponer la metodología a aplicar durante el proceso.

- Solicitud y revisión de información:

Se requirió la información relacionada con el proceso financiero, de acuerdo con el alcance establecido, con el fin de efectuar la revisión documental correspondiente y adelantar el trabajo de campo.

- Entrevistas y conocimiento del proceso:

Se sostuvo reunión con los responsables de las áreas de contabilidad y presupuesto, con el objetivo de conocer los procedimientos, flujos de trabajo y la documentación utilizada en cada una de ellas, insumos fundamentales para la verificación del adecuado desarrollo del proceso de cierre fiscal.



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

DOCUMENTOS REVISADOS

✓ **Certificados de:**

Disponibilidad Presupuestal
Registro Presupuestal
Comprobante de Egreso

RESOLUCIONES:

- **RESOLUCIÓN No 181** (diciembre 31 de 2025) “POR MEDIO DE LA CUAL SE INCORPORA EL SUPERAVIT DEL CIERRE FISCAL DE LA VIGENCIA 2025 DEL HOSPITAL SAN RAFAEL ESE”

Incorporar el superávit fiscal correspondiente a la vigencia fiscal 2025 por valor de DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO PESOS CON VEINTIDOS CENTAVOS MCTE (\$275.687.134,22), al Presupuesto aprobado para la vigencia fiscal 2026

- **RESOLUCIÓN No 182** (diciembre 31 de 2025) “POR MEDIO DE LA CUAL SE CONSTITUYE LAS CUENTAS POR PAGAR AL CIERRE FISCAL DE LA VIGENCIA 2024 DEL HOSPITAL SAN RAFAEL ESE”

Constituir reserva de cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2025 del Hospital San Rafael ESE, de la Ciudad de El Cerrito, Valle del Cauca, por un valor MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y UN MIL TRECEINTOS NOVENTA Y SEIS PESOS MCTE (\$1.958.461.396).

- **RESOLUCIÓN No 183** (diciembre 31 de 2025) “POR MEDIO DE LA CUAL SE RECONOCE EL DEFICIT FISCAL DE LA VIGENCIA 2025 DEL HOSPITAL SAN RAFAEL ESE”

Reconózcase un déficit fiscal sin los recursos de destinación específica por valor mil quinientos ochenta y tres millones ochocientos setena y cinco mil ochocientos cuarenta y un pesos mcte (\$1.583.875.841,00)

- **RESOLUCIÓN No 184** (diciembre 31 de 2025) “POR MEDIO DE LA CUAL SE RECONOCE EL SUPERAVIT FISCAL DE LA VIGENCIA 2025 DEL HOSPITAL SAN RAFAEL ESE”

Reconózcase un superávit fiscal correspondiente a la vigencia fiscal 2025 por valor de DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO PESOS CON VEINTIDOS CENTAVOS MCTE (\$275.687.134,22)

✓ **Informes de:**

Ejecución Presupuestal de Ingresos
Ejecución Presupuestal de Gastos

- ✓ **Estados financieros**
- ✓ **Balance de prueba**
- ✓ **Boletín diario de caja**
- ✓ **Conciliaciones bancarias**
- ✓ **Manual políticas contables**
- ✓ **Evaluación control interno**



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

Al realizar la verificación técnica de la documentación correspondiente a las actividades desarrolladas por el área de contabilidad, se evidencian los siguientes hallazgos:

Se identifica que los procesos y procedimientos no se encuentran actualizados en su totalidad. En la revisión integral efectuada, no se evidencia la inclusión completa de todos los actores involucrados en el desarrollo del proceso contable, lo cual puede afectar la trazabilidad, estandarización y control de las actividades.

Aspectos pendientes de formalización y/o actualización:

1. Formulación y/o actualización de los Mapas de Riesgos asociados al proceso contable.
2. Estructuración del Plan Anual de Capacitaciones del área contable.
3. Elaboración y formalización de actas de socialización de las Políticas Contables.

Elementos del marco normativo considerados: Para la evaluación se tuvieron en cuenta los siguientes componentes del marco normativo aplicable:

1. Políticas Contables adoptadas por la entidad.
2. Etapas del proceso contable (reconocimiento, medición, revelación y presentación).

Soportes y papeles de trabajo revisados:

1. Manual de Políticas Contables.
2. Manual de Procesos y Procedimientos.
3. Soportes contables (comprobantes y registros).
4. Estados financieros.
5. Conciliaciones bancarias.
6. Extractos bancarios.

Este análisis permite concluir la necesidad de fortalecer la gestión documental del proceso contable, garantizando su actualización, integralidad y alineación con el marco normativo vigente, con el fin de mejorar la confiabilidad de la información financiera y el control interno institucional.

DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento de la normatividad vigente aplicable a las entidades del sector público, y en concordancia con las fases establecidas en el procedimiento institucional de cierre fiscal para la vigencia 2025, la Oficina de Control Interno ejecutó una evaluación independiente al proceso de cierre fiscal, bajo un enfoque basado en riesgos y conforme a los principios del Sistema de Control Interno.

El alcance de la auditoría comprendió la verificación del cumplimiento de los lineamientos normativos, técnicos y procedimentales relacionados con la consolidación, validación, depuración y presentación de la información financiera, contable y presupuestal, garantizando su articulación con los sistemas de información institucionales y los requerimientos de los entes de control.

Durante el desarrollo de la evaluación, se efectuó el análisis del presupuesto aprobado para la vigencia 2025, validando su consistencia frente a la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, así como la razonabilidad



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

y coherencia de la información registrada en los diferentes instrumentos financieros, en concordancia con los principios de integridad, veracidad y oportunidad de la información.

Así mismo, se verificó el cumplimiento de los requisitos asociados al diligenciamiento, validación y soporte de los anexos exigidos en el proceso de cierre fiscal, así como la correcta parametrización, registro, cargue y transmisión de la información a través de las plataformas SIA Contralorías y SIA Observa, dispuestas por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca para el seguimiento, control y fiscalización de la gestión presupuestal.

La evaluación permitió determinar el nivel de cumplimiento de las obligaciones de reporte, así como la trazabilidad, consistencia y confiabilidad de la información financiera presentada, evidenciando el grado de alineación con los principios de transparencia, responsabilidad fiscal y control, y permitiendo identificar oportunidades de mejora en la gestión financiera institucional.

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

BALANCE FINANCIERO COMPARATIVO

CONCEPTO	VIGENCIA 2024	VIGENCIA 2025	VARIACION %
ACTIVO			
CORRIENTE	9.086.425.716	14.927.787.687	64,29%
NO CORRIENTE	2.250.610.559	2.743.282.283	21,89%
TOTAL, ACTIVO	11.337.036.275	17.671.069.970	55,87%

El activo total presenta un incremento del 55,87%, impulsado principalmente por el crecimiento del activo corriente (64,29%), lo que evidencia una mejora en la liquidez institucional; no obstante, se requiere validar la calidad de estos activos, especialmente en cartera, para asegurar su efectiva recuperación y sostenibilidad financiera.

CONCEPTO	VIGENCIA 2024	VIGENCIA 2025	VARIACION %
PASIVO			
CORRIENTE	2.249.863.854	1.673.532.921	-25,62%
NO CORRIENTE	916.488.038	3.116.165.364	0,00%



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

TOTAL, PASIVO	3.166.351.891	4.789.698.285	51,27%
---------------	---------------	---------------	--------

El pasivo total aumenta en 51,27%, con una reducción del pasivo corriente (-25,62%) y un incremento significativo del pasivo no corriente, lo que refleja una recomposición del endeudamiento hacia el largo plazo; esta situación puede aliviar la presión de caja inmediata, pero incrementa el riesgo de sostenibilidad financiera en vigencias futuras.

CONCEPTO	VIGENCIA 2024	VIGENCIA 2025	VARIACION %
PATRIMONIO			
CAPITAL FISCAL	4893637139	6.530.531.799	33,45%
RESULTADO DEL EJERCICIO ACULADOS	3.276.047.244	3.251.531.399	-0,75%
RESULTADO DEL EJERCICIO		3.099.308.487	
TOTAL, PATRIMONIO	8.169.684.383	12.881.371.685	57,67%
TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO	11.337.036.275	17.671.069.970	55,87%

El patrimonio crece 57,67%, jalonado principalmente por el capital fiscal; sin embargo, la leve disminución en resultados acumulados y la dependencia de resultados no operacionales limitan la calidad del fortalecimiento patrimonial desde la perspectiva de generación interna de valor.

CONCEPTO	VIGENCIA 2024	VIGENCIA 2025	VARIACION %
INGRESOS OPERACIONALES	12.427.427.545	13.568.649.889	9,18%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	6.858.813.399	9.082.651.860	32,42%
GASTOS OPERACIONALES	3.916.751.449	4.432.781.025	13,17%
DETERIORO DEPRECIACION Y AMORTIZACIONES	24.001.137	14.196.849	
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	1.605.983.563	39.020.155	-97,57%

Los ingresos operacionales presentan un crecimiento moderado del 9,18%, el cual no es consistente con la dinámica de los costos y gastos, evidenciando posibles debilidades en la gestión de producción de servicios, facturación o recaudo.

CONCEPTO	VIGENCIA 2024	VIGENCIA 2025	VARIACION %
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.651.501.966	3.485.724.088	111,06%
GASTOS NO OPERACIONALES	1.935.040.785	425.435.756	-78,01%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-282.538.819	3.060.288.332	-1183,14%

Los costos de venta y operación aumentan 32,42% y los gastos operacionales 13,17%, superando el crecimiento de los ingresos, lo que refleja ineficiencias en la gestión del gasto.



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

Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropiación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superávit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)	Déficit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	374.585.555,00	-	1.958.471.396,00	-	(1.583.885.841,00)	(1.583.885.841,00)
Fondos Especiales	1.859.562.975,00	-	-	-	1.859.562.975,00	1.859.562.975,00
TOTAL S.G.P	-	-	-	-	-	-
Fondos Regalías (2015)	-	-	-	-	-	-
Destinaciones Especificas	-	-	-	-	-	-
Otras Destinaciones Especificas	-	-	-	-	-	-
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.	-	-	-	-	-	-
Subtotales	2.234.148.530,00	-	1.958.471.396,00	-	275.677.134,00	275.677.134,00
Sistema General de Regalías	-	-	-	-	-	-
TOTAL, PRESUPUESTO	2.234.148.530,00	-	1.958.471.396,00	-	275.677.134,00	275.677.134,00

FONDOS ESPECIALES		
Bancolombia Cta No 85800005946-puesto de salud 1		156.706.273
Bancolombia Cta No 85800005945-Pesto de salud 2		140.891.748
EQUIPO BASICOS DE ATENCION PRIMARIA EN SALUD 85800005606		1.526.932.979



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

BANCOLOMBIA DISCAPACIDAD CTA 85800006502 resolu 018-2025	35.031.975
	1.859.562.975

Del análisis de la conciliación de reservas con tesorería para la vigencia 2025, se evidencia que la entidad presenta un saldo total en tesorería de \$2.234.148.530, frente a cuentas por pagar por \$1.958.471.396, generando un superávit de \$275.677.134 susceptible de ser incorporado al presupuesto de la siguiente vigencia.

Por fuentes, se observa que los recursos propios presentan un déficit de \$1.583.885.841, lo que indica insuficiencia de liquidez para respaldar sus obligaciones; sin embargo, esta situación es compensada por los fondos especiales, los cuales generan un superávit de \$1.859.562.975, evidenciando una dependencia de recursos con destinación específica para equilibrar la situación financiera.

En términos técnicos, aunque el resultado global es positivo, se identifica un riesgo en la gestión de liquidez de los recursos propios, así como una posible rigidez en el uso de los excedentes, dada la naturaleza restringida de los fondos especiales, lo que puede limitar su disponibilidad real para cubrir obligaciones generales de la entidad.

Ejecución financiera:

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			TOTAL EJECUTADO (RECAUDADO)			% Ejec VIGENCIA ACTUAL
		VIGENCIA ANTERIOR 2024	VIGENCIA ACTUAL 2025	% VARIACIÓN	VIGENCIA ANTERIOR 2024	VIGENCIA ACTUAL 2025	% VARIACIÓN	
1	INGRESOS TOTALES	15.145.744.741	19.176.319.033	26,61%	12.747.098.289	16.131.056.155	26,55%	84,12%
1.0	DISPONIBILIDAD INICIAL	391.773.126	566.362.568	44,56%	391.773.126	566.362.568	44,56%	100,00%
1.0.01	Caja	1.323.889	1.733.500,49	30,94%	1.323.889	1.733.500,49	30,94%	100,00%
1.0.02	Bancos	390.219.226	548.061.837,05	40,45%	390.219.226	548.061.837,05	40,45%	100,00%
1.0.03	Inversiones Temporales	230.011	16.567.230	7102,80%	230.011	16.567.230	7102,80%	100,00%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	11.415.401.775	13.449.040.039	17,81%	10.859.983.502	14.440.351.661	32,97%	107,37%
1.1.02	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	11.415.401.775	13.449.040.039	17,81%	10.859.983.502	14.440.351.661	32,97%	107,37%
1.1.02.05	Venta de Bienes y Servicios	9.860.613.410	8.210.000.166	-16,74%	9.390.632.682	9.201.311.788	-2,02%	112,07%
1.1.02.05.001	Ventas de Establecimientos de Mercado	9.860.613.410	8.210.000.166,00	-4,77%	9.390.632.682	9.201.311.788,00	-2,02%	97,98%
1.1.02.05.002	Ventas Incidentales de Establecimientos de Mercado	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0,00%
1.1.02.06	Transferencias Corrientes	1.554.788.365	5.239.039.873	236,96%	1.469.350.820	5.239.039.873	256,55%	100,00%
1.1.02.06.006	Transferencias otras entidades del gobierno general	1.554.788.365	5.239.039.873	236,96%	1.469.350.820	5.239.039.873	256,55%	100,00%
1.1.02.06.006.01	Aportes Nación	864.300.000,00	4.100.883.196	374,47%	864.300.000	4.100.883.196,00	374,47%	100,00%
1.1.02.06.006.06	Otras Unidades de Gobierno	690.488.365	1.138.156.677	64,83%	605.050.820,00	1.138.156.677	88,11%	100,00%
1.1.02.06.006.07	Transferencias del Recaudo de Estampillas	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0,00%
1.1.02.06.010	Sentencias y Conciliaciones	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0,00%
1.2	RECURSOS DE CAPITAL	3.338.569.840	5.160.916.426	54,58%	1.495.341.661	1.124.341.926	-24,81%	21,79%
1.2.01	Disposición de Activos							
1.2.02	Excedentes Financieros	3.322.483.056	5.158.916.426	55,27%	1.474.219.000	1.115.933.797	-24,30%	21,63%
1.2.05	Rendimientos Financieros	16.086.784,00	2.000.000	-87,57%	21.122.661	8.408.129	-60,19%	420,41%
1.2.04	Excedentes Financieros	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0,00%
1.2.07	Recursos de Crédito Interno	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0,00%
1.2.13	Reintegros y Otros recursos no apropiados	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0,00%

El presupuesto de la vigencia 2025 presenta un incremento significativo frente al año anterior, con un crecimiento cercano al 26%, lo que refleja una mayor capacidad proyectada de ingresos para la entidad. En términos de ejecución, el recaudo alcanza aproximadamente el 84%, evidenciando un nivel de cumplimiento adecuado, aunque no total.



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

Los ingresos corrientes muestran un buen desempeño, incluso superando lo proyectado, principalmente impulsados por el aumento en las transferencias, lo que indica una alta dependencia de fuentes externas de financiación. Por su parte, los ingresos por venta de bienes y servicios presentan una leve disminución, lo que puede afectar la generación de recursos propios.

En contraste, los recursos de capital, aunque aumentaron en su proyección, presentan una baja ejecución, lo que evidencia dificultades en su recaudo o materialización.

En términos generales, se observa un comportamiento financiero estable, con fortalezas en el recaudo de ingresos corrientes, pero con oportunidades de mejora en la gestión de recursos de capital y en la planeación presupuestal para lograr una ejecución más eficiente y equilibrada.

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL EJECUTADO (RECAUDADO)	% EJECUCIÓN	% PARTICIPACIÓN
Total Ingresos Propios	8.776.362.734	9.767.674.356,00	111,30%	60,55%
Total Transferencias S.G.P.	538.156.677,00	538.156.677,00	100,00%	3,34%
Total Transferencias S.G.R.	0		0,00%	0,00%
Total Otras Transferencias	4.700.883.196	4.700.883.196,00	100,00%	29,14%
Total Ingresos de Capital	2.000.000,00	8.408.129	420,41%	0,05%
Total Otros Recursos	5.158.916.426	1.115.933.797	21,63%	6,92%
Total Recursos No pertenecientes al Presupuesto			0,00%	0,00%
TOTAL INGRESOS	19.176.319.033	16.131.056.155,00	753,33%	100,00%

El presupuesto total de ingresos presenta una ejecución cercana al 84%, evidenciando un nivel de recaudo adecuado. La mayor participación corresponde a los ingresos propios (60,55%), los cuales superan lo proyectado, reflejando un buen desempeño.

Las transferencias mantienen un comportamiento estable con ejecución del 100%, siendo la segunda fuente de financiación más importante. En contraste, los otros recursos presentan baja ejecución (21,63%), evidenciando dificultades en su recaudo.

En términos generales, la entidad muestra solidez en sus principales fuentes de ingreso, pero requiere mejorar la gestión y estimación de los recursos de menor participación.



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

Ejecución de gastos:

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			TOTAL EJECUTADO (COMPROMISOS)			% Ejec VIGENCIA ACTUAL
		VIGENCIA ANTERIOR 2024	VIGENCIA ACTUAL 2025	% VARIACIÓN	VIGENCIA ANTERIOR 2024	VIGENCIA ACTUAL 2025	% VARIACIÓN	
2	GASTOS	15.145.744.741	19.176.319.033	26,61%	13.314.734.271	15.855.369.022	19,08%	82,68%
2.1	FUNCIONAMIENTO	5.086.543.768	6.034.579.264	18,64%	4.489.726.572	5.387.071.327	19,99%	89,27%
2.1.1	Gastos de Personal	1167249974	1.574.979.502,00	34,93%	1071703582	1.419.800.134	32,48%	90,15%
2.1.2	Adquisición de Bienes y Servicios	3652716379	3.986.848.610,00	9,15%	3198575145	3.596.411.231	12,44%	90,21%
2.1.3	Transferencias Corrientes	198.018.200	425.996.768	115,13%	151.958.967	357.456.314	135,23%	83,91%
2.1.3.05	A Entidades del Gobierno	0		#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.3.11	Recursos del Sistema de Seguridad Social Integral	198018200	425.996.768,00	115,13%	151958967	357.456.314	135,23%	83,91%
2.1.7	Disminución de Pasivos	0		0,00%			0,00%	0,00%
2.1.7.05	Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero	0		0,00%			0,00%	0,00%
2.1.8	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	68559215	46.754.384,00	-31,80%	67488878	13403648	-80,14%	28,67%
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0,00%
2.2.2	Servicio de la Deuda Pública Interna	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0,00%
2.2.2.01	Principal			0,00%			0,00%	0,00%
2.2.2.02	Intereses			0,00%			0,00%	0,00%
2.2.2.03	Comisiones y otros gastos							
2.3	INVERSION	864.300.000	927.756.289	7,34%	864.000.000	630.158.268	-27,07%	67,92%
2.3.1	Gastos de Personal		0	0,00%			0,00%	0,00%
2.3.2	Adquisición de Bienes y Servicios	864300000	927.756.289,00	7,34%	864000000	630.158.268	-27,07%	67,92%
2.3.3	Transferencias Corrientes		0	0,00%			0,00%	0,00%
2.3.4	Transferencias de Capital		0	0,00%			0,00%	0,00%
2.3.6	Adquisición de Activos Financieros		0	0,00%			0,00%	0,00%
2.3.7	Disminución de Pasivos		0	0,00%			0,00%	0,00%
2.3.8	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora		0	0,00%			0,00%	0,00%
2.4	GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	9.194.900.973	12.213.983.480	32,83%	7.961.007.699	9.838.139.426	23,58%	80,55%
2.4.1	Gastos de Personal	3244787169	2.638.580.646,00	-18,68%	3001837517	2.472.819.134	-17,62%	93,72%
2.4.5	Gastos de Comercialización y Producción	5.950.113.804	9.575.402.834	60,93%	4.959.170.182	7.365.320.292	48,52%	76,92%
2.4.5.01	Materiales y Suministros	2041127697	1.620.404.493,00	-20,61%	1454790100	1.313.670.323	-9,70%	81,07%
2.4.5.02	Adquisición de Servicios	3908986107	7.954.998.341,00	103,51%	3504380082	6.051.649.970	72,69%	76,07%

El presupuesto de gastos para la vigencia 2025 presenta un crecimiento del 26,61% frente a 2024, con una ejecución de compromisos del 82,68%, evidenciando un nivel adecuado de ejecución.

El componente de funcionamiento concentra la mayor participación, con ejecución del 89,27%, destacándose:

- Gastos de personal (90,15%) con incremento del 34,93%.
- Adquisición de bienes y servicios (90,21%), con comportamiento estable.
- Transferencias corrientes con aumento significativo (115,13%) y ejecución del 83,91%.

La inversión presenta una ejecución más baja (67,92%) y una disminución en compromisos (-27,07%), lo que evidencia rezagos en la materialización de proyectos.

En gastos de operación comercial, se observa una ejecución del 80,55%, con buen desempeño en comercialización y producción, aunque con reducción en gastos de personal.



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

CONCEPTO	TOTAL PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS	TOTAL COMPROMISOS EN	TOTAL SALDO DE COMPROMISOS EN LA	TOTAL OBLIGACIONES	TOTAL SALDO DE OBLIGACIONES	TOTAL PAGOS EN LA VIGENCIA	TOTAL EJECUTADO (COMPROMISOS)	% EJECUCIÓN	% PARTICIPA
Total Gastos de Funcionamiento	6.034.579.264	5.387.071.327	0	5387071327	729.340.622	4.657.730.706	5.387.071.327	89,27%	33,40%
Total Gastos de Operación	12.213.983.480	9.838.139.426	0	9838139426	1.072.709.253	8.765.430.173	9.838.139.426	80,55%	60,99%
Total Servicio de la Deuda	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Total Gastos de Inversión	927.756.289	630.158.268	0	630158268	156.411.521	473.746.747	630.158.268	67,92%	3,91%
TOTAL GASTOS	19.176.319.033	15.855.369.022	0	15855369022	1.958.461.396	13.896.907.626	15.855.369.022	237,74%	98%

El presupuesto de gastos presenta una ejecución cercana al 82,7%, evidenciando un nivel adecuado de compromiso. La mayor participación corresponde a los gastos de operación (60,99%), con ejecución del 80,55%, seguido de funcionamiento (33,40%), que muestra un alto nivel de ejecución (89,27%).

La inversión tiene baja participación (3,91%) y menor ejecución (67,92%), reflejando rezagos en este componente. No se registran gastos por servicio de la deuda.

CUENTAS POR PAGAR 2025



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

N.7. CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	NOTA dic-24	dic-25	VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	N.7		
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.325.338.546	1.175.259.233	150.079.313
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	702.822.341	-	702.822.341
DESCUENTOS DE NOMINA	60.129.682	92.691.276	32.561.594
RETENCION EN LA FUENTE E IMPTO TIMB	31.308.594	-	31.308.594
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	130.264.690	403.982.723	273.718.033
BENEFICIO POSEMPLEO PENSIONES	-	1.599.689	1.599.689
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1	-	1
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	-	-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2.249.863.854	1.673.532.921	576.330.933
CONCILIACIONES	9.280.103	14.280.103	9.280.103
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	315.906.494	992.755.153	676.848.659
PROVISIONES	-	3.033.509	46.833.804
LITIGIOS Y DEMANDAS	591.301.441	591.301.441	-
OTROS PASIVOS	-	1.514.795.158	1.514.795.158
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	N.8	3.116.165.364	869.654.234
TOTAL PASIVO		4.789.698.285	1.623.346.393

El análisis comparativo del pasivo evidencia un incremento material de las obligaciones de la entidad al pasar de \$3.166 millones en 2024 a \$4.789 millones en 2025, reflejando una presión financiera significativa sobre la liquidez y el flujo de caja institucional. Aunque se observa una disminución en adquisición de bienes y servicios y en el pasivo corriente, persisten incrementos relevantes en beneficios a empleados, otras cuentas por pagar y otros pasivos, rubros que representan alto riesgo por posible acumulación de obligaciones laborales, deficiencias en la depuración contable, reclasificaciones temporales y pasivos sin soporte o identificación clara.

En especial, el crecimiento de “otras cuentas por pagar” y la aparición de “otros pasivos” requieren validación documental, conciliación detallada y análisis de razonabilidad contable, mientras que la estabilidad en litigios y demandas refleja ausencia de variaciones significativas en provisiones judiciales.



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

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.

RECOMENDACIONES

1. Gestión del riesgo: Actualizar y formalizar los mapas de riesgos del proceso contable y financiero, asegurando su alineación con la operación real, identificación de controles y definición de responsables.
2. Estandarización del cierre fiscal: Documentar, actualizar e implementar el procedimiento de cierre fiscal, incluyendo actividades, responsables, cronograma, puntos de control y trazabilidad, garantizando su aplicación al final de cada vigencia.
3. Conciliaciones bancarias: Realizar la depuración y ajuste de las partidas conciliatorias en las cuentas bancarias a corte 31 de diciembre de 2025, especialmente aquellas con antigüedad desde 2022, garantizando la razonabilidad de los saldos y su adecuada revelación contable.
4. Fortalecimiento de capacidades: Priorizar dentro del Plan Anual de Capacitaciones los temas asociados a gestión financiera, contable y tributaria, orientados a la actualización normativa y operativa del personal involucrado.
5. Depreciación de activos: Realizar el cálculo, registro y actualización periódica de la depreciación de activos fijos, conforme a su vida útil y al marco normativo aplicable, garantizando la razonabilidad de los estados financieros.
6. Socialización normativa: Fortalecer la socialización del Manual de Políticas Contables, garantizando su conocimiento, apropiación y aplicación por parte de todos los actores del proceso.



7. Gestión del conocimiento: Considerando la alta participación de personal por prestación de servicios, se recomienda documentar integralmente los procesos y procedimientos, asegurando la estandarización, continuidad operativa y conservación del conocimiento institucional.
8. Seguridad de la información: Fortalecer los controles asociados a copias de seguridad (backups), garantizando su periodicidad, integridad, disponibilidad y validación, en articulación con el área de sistemas.
9. Control y cumplimiento procedimental: Reforzar la aplicación y seguimiento de los procedimientos establecidos, mediante mecanismos de control que aseguren la calidad, confiabilidad y oportunidad de la información financiera.

RESULTADO

De acuerdo con la revisión y análisis efectuado por la Oficina de Control Interno a la documentación, soportes suministrados por los responsables del proceso contable y financiero, así como a la información reportada en la plataforma SIA Contralorías, se concluye:

Registro y soporte contable: Se verificó que las notas contables se encuentran debidamente soportadas, registradas y trazables en el sistema de información contable, cumpliendo con los principios de integridad y consistencia.

Estados financieros: Se evidenció la elaboración de los estados financieros conforme al Régimen de Contabilidad Pública, reflejando de manera razonable la situación financiera, económica y patrimonial de la entidad para la vigencia evaluada.

Cumplimiento normativo: Los procesos contables, financieros y tributarios desarrollados por la entidad se encuentran alineados con la normatividad vigente aplicable.

Razonabilidad de la información financiera: Los estados financieros presuntamente presentan la realidad económica del Hospital; no obstante, se identifica la necesidad de realizar una revisión detallada de la producción propia de la entidad, dado que los recursos disponibles al cierre de la vigencia corresponden en su mayoría a recursos con destinación específica.

La situación descrita puede incidir en la planeación financiera institucional; por lo tanto, se recomienda efectuar un análisis financiero interno sobre los recursos generados por la entidad.

En términos generales, la entidad presenta un adecuado cumplimiento en la gestión contable y financiera, con información confiable, sin perjuicio de las oportunidades de mejora identificadas.

HALLAZGO

Hallazgo No. 1. Ausencia de procedimiento documentado para el cierre fiscal

Se evidenció que la entidad no cuenta con un procedimiento formalmente documentado, aprobado e implementado para la ejecución del cierre fiscal de cada vigencia. Esta situación genera riesgos asociados a la falta de estandarización de actividades, posibles inconsistencias en el registro, validación y consolidación de la información financiera y presupuestal, así como dificultades para garantizar la trazabilidad y oportunidad de las operaciones de cierre.

Hallazgo No. 2. Debilidades en la administración y control de activos fijos



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

Se evidenció la inexistencia de un responsable formalmente designado para la administración y control de los activos fijos de la entidad. Asimismo, se identificó que el inventario de activos fijos no se encuentra actualizado, situación que limita la confiabilidad de la información contable y financiera, incrementa el riesgo de pérdida, deterioro o uso inadecuado de los bienes institucionales y dificulta la adecuada conciliación entre los registros físicos y contables.

Hallazgo No. 3. Persistencia de partidas conciliatorias en cuentas bancarias de vigencias anteriores

Se evidenció la existencia de partidas conciliatorias pendientes de depuración y ajuste en las cuentas bancarias con corte al 31 de diciembre de 2025, especialmente aquellas originadas en la vigencia 2022. Estas partidas continúan siendo arrastradas en las conciliaciones bancarias debido a que no se surtieron oportunamente los procedimientos administrativos, presupuestales y contables requeridos para su depuración y legalización. Lo anterior afecta la razonabilidad de los saldos reflejados en los estados financieros y puede generar deficiencias en la adecuada revelación de la información contable de la entidad. Atentamente,

Lina Paola García

LINA PAOLA GARCIA GARCIA

Jefe Oficina Asesora de Control Interno