INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA INTERNA

ÁREA FINANCIERA -RAP EL GRAN SANTANDER

INTRODUCCIÓN

En concordancia con lo establecido en la Circular Interna No. 002 del 27 de mayo de 2025, se dio a conocer el Plan Anual de Auditorías 2025 de la RAP EL GRAN SANTANDER a todos los colaboradores de la entidad, mediante el canal oficial de comunicación (correo electrónico), en atención a lo dispuesto en el Procedimiento de Auditoría Interna.

El 5 de diciembre de 2025, se remitió por vía electrónica la Carta de Compromiso dirigida al área financiera y el equipo, emitida por el área de Control Interno de la RAP EL GRAN SANTANDER, en cumplimiento del Plan Anual de Auditorías Internas 2025. En esta comunicación se informó sobre la auditoría a ejecutar, procedimientos objeto de revisión, y las unidades que componen el área.

De igual manera, se procedió con la apertura formal de la auditoría y la presentación del equipo auditor.

Posteriormente, el área de Control Interno verificó la información de los procedimientos que reposan en el Drive de la Unidad de Gestión de Calidad, con el fin de analizar y evaluar el cumplimiento de los mismos y demás acciones relacionadas.

ASPECTO EVALUABLE

Evaluar el cumplimiento de los planes, funciones y procedimientos del área financiera y las unidades que la conforman, en concordancia con la normatividad vigente, buscando minimizar riesgos asociados.

De igual manera incluirá la verificación de controles, documentación, registros relacionados con los procedimientos, programas y transparencia en publicación de página web de la entidad.

METODOLOGÍA

- Verificación normativa
- Aplicación de listas de chequeo y/o cuestionarios
- Verificación información reportada.
- Consulta otras fuentes de información (Drives, Sede electrónica)

VERIFICACIÓN DE INFORMACIÓN REPORTADA/ REQUERIDA

Se revisó la información puntual del área auditada sobre procedimientos, manuales y planes que la conforman.
De igual manera se indagó sobre la matriz de riesgos del área objeto de auditoría y documentación relacionada con el área en la página web de la entidad.

APLICACIÓN DE CUESTIONARIOS

Se procedió conforme cronograma socializado a realizar tres (3) cuestionarios: Unidad financiera, unidad de tesorería, unidad de contabilidad y unidad de presupuesto, se mencionó de manera introductoria el objetivo de la misma, se formularon preguntas generales de las actividades realizadas por cada uno de los encargados dentro del área en mención dentro de la RAP El Gran Santander.

OBSERVACIONES PRELIMINARES

Se aportó por parte del líder del area el link siguiente información relacionada a continuación:

https://drive.google.com/drive/folders/1z7LKhQbM20pwxVFFgbEscgHQFK40PXb?usp=sharing
https://drive.google.com/drive/folders/13JwfMpl2hf5Z_6ROGTMnwzY0kxR7qXJt?usp=sharing

RESULTADO PRELIMINAR

Se identifica por parte del equipo auditor los siguientes procedimientos 2024 que reposan en la carpeta del drive de la unidad de Gestión de calidad:

- Procedimiento CDP y RP
- Procedimiento de cierre contable
- Procedimiento de cierre financiero
- Procedimiento cierre presupuestal
- Procedimiento de comisión de servicio
- Procedimiento conciliaciones bancarios
- Procedimiento de nomina

- Procedimiento emisión de estados financieros
- Procedimiento modificación de presupuesto
- Procedimiento pago de cuentas

De igual manera se identifican en la carpeta del año 2025 los siguientes procedimientos aprobados:

- Procedimiento convocatoria CRAP
- Procedimiento convocatoria comité técnico

Se observa los siguientes procedimientos para el año 2025:

- Procedimiento Actualización de Políticas Contables
- Procedimiento Constitución de CDT
- Procedimiento Constitución de Cuentas por Pagar
- Procedimiento Constitución de Reservas Presupuestales
- Procedimiento Convocatoria Comisión de Presupuesto
- Procedimiento de Elaboración de MFMP
- Procedimiento de incorporaciónon del plan anual de adquisiciones
- Procedimiento Incorporación y Modificación del Plan Anualizado de Caja
- Procedimiento Programación, Elaboración y Aprobación del Presupuesto de Ingresos y Gastos
- Procedimiento Propiedad Planta y equipo
- Proyección, estructuración y presentación para aprobación de plan financiero

FORTALEZAS IDENTIFICADAS

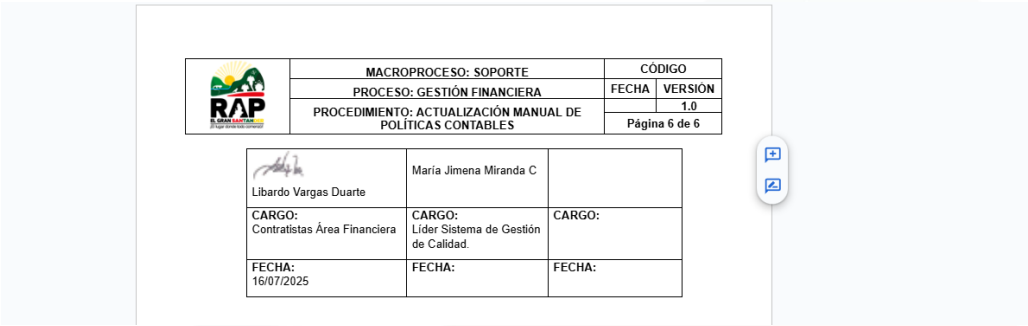
- El personal ha recibido capacitaciones relacionadas con las actividades financieras y el sistema de gestión durante la vigencia 2025.
- Las actividades se soportan en un sistema de información contable y presupuestal integrado, el cual permite la parametrización, registro, control y seguimiento de las operaciones presupuestales, contables y de tesorería, así como la generación de reportes para la Gerencia y los entes de control.
- El área de Tesorería de la RAP El Gran Santander cuenta con controles operativos que permiten asegurar la legalidad de los pagos, la trazabilidad de las operaciones y la autorización adecuada del gasto público.

- No se evidencia concentración de funciones críticas en una sola persona, lo cual reduce el riesgo de errores o fraudes y fortalece el sistema de control interno.

OBSERVACIONES O OPORTUNIDADES DE MEJORA

Se identifican las siguientes oportunidades de mejora:

- Se observa que es necesario unificar la documentación que reposa en la Unidad de Sistema calidad de la entidad, con los reportados por el área financiera y los documentos que se han adelantado en el transcurso del año 2025, verificando que cada uno de los procedimientos que reposan en el drive cuenten con el visto bueno y aprobación del comité por el cual se aprobó su implementación.



	MACROPROCESO: SOPORTE	CÓDIGO	
RAP	PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA	FECHA	VERSIÓN
	PROCEDIMIENTO: ACTUALIZACIÓN MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES		1.0
		Página 6 de 6	

Libardo Vargas Duarte	María Jimena Miranda C	
CARGO: Contratistas Área Financiera	CARGO: Líder Sistema de Gestión de Calidad.	CARGO:
FECHA: 16/07/2025	FECHA:	FECHA:

- De igual manera se echa de menos los anexos establecidos en los procedimientos, como consta en el procedimiento de proyección, estructuración, y presentación para aprobación del plan finaciero los cuales se mencionan dentro del documento (anexos), pero no dentro del drive de la unidad de Sistema de Gestión de calidad. Lo anterior para el adecuado conocimiento y aplicación dentro de cada uno de los procedimientos.



	MACROPROCESO: SOPORTE	CÓDIGO	
RAP	PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA	FECHA	VERSION
	PROCEDIMIENTO: PROYECCIÓN, ESTRUCTURACIÓN Y PRESENTACIÓN PARA APROBACIÓN DEL PLAN FINANCIERO		1.0
		Página 5 de 6	

16. Trasladar plan financiero para la estructuración del presupuesto general anual de ingresos y gastos e inversiones.

FIN

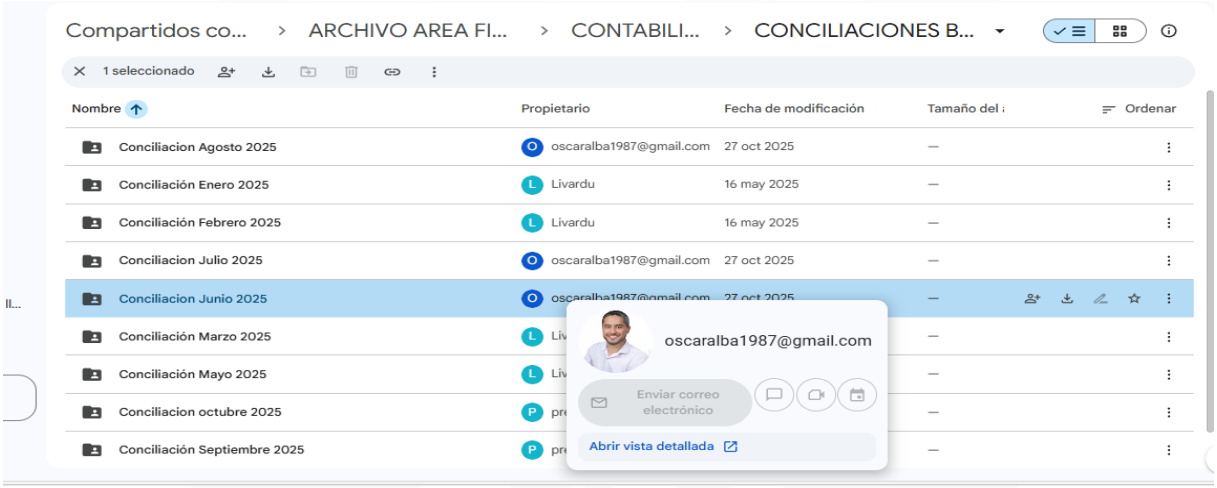
6. ANEXOS

REGISTROS RELACIONADOS

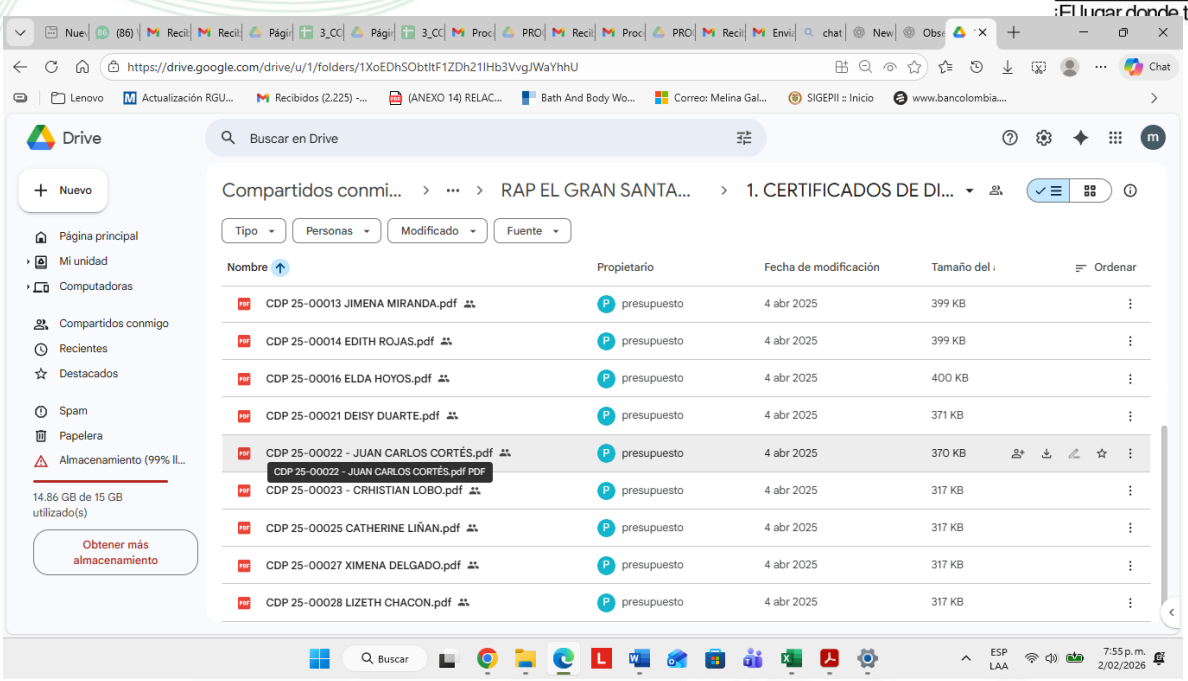
CÓDIGO	NOMBRE
	Formato de requerimiento de recursos.

- Se identifica como oportunidad de mejora la organización documental conforme a las Tablas de Retención Documental, las cuales deben encontrarse plenamente implementadas en el área financiera.

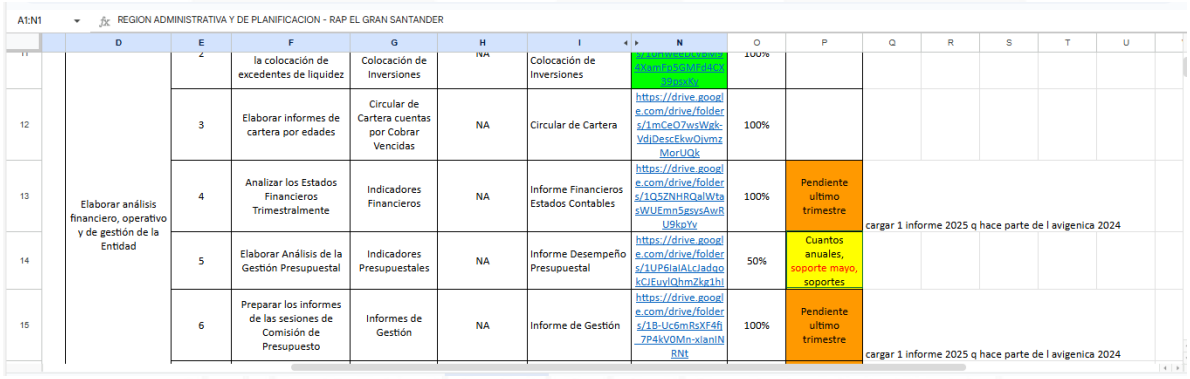
- Durante el desarrollo de la auditoría se evidenció que los soportes almacenados en el drive institucional se encuentran incompletos, presentando cortes de información hasta los meses de abril o mayo del año objeto de auditoría. Esta situación limita la trazabilidad, verificación y validación oportuna de las actividades y controles ejecutados, por lo cual se recomienda fortalecer los mecanismos de gestión documental, asegurando la carga completa, actualizada y organizada de los soportes correspondientes a todo el periodo auditado, con el fin de garantizar la integridad de la información y facilitar futuros procesos de revisión y control.
- Se observa que las conciliaciones bancarias están cargadas únicamente hasta el mes de octubre de 2025.



- De igual manera, se observa que en el drive institucional no reposa la totalidad de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP), encontrándose disponibles únicamente hasta el número 028, lo cual evidencia un registro incompleto de la información correspondiente al periodo auditado.



- Se evidencia que en la matriz del Plan de Acción del área financiera aún se encuentra pendiente el cargue de los soportes respectivos correspondientes a las actividades registradas, lo cual dificulta el seguimiento, control y verificación oportuna de las acciones definidas.

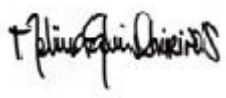


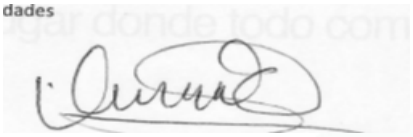
		la colocación de excedentes de liquidez	Colocación de Inversiones	NA	Colocación de Inversiones		100%		
12	3	Elaborar informes de cartera por edades	Circular de Cartera cuentas por Cobrar Vencidas	NA	Circular de Cartera	https://drive.google.com/drive/folders/1mCeO7wsWgk-VdiDescEkwOivmzMorUQk	100%		
13	4	Analizar los Estados Financieros Trimestralmente	Indicadores Financieros	NA	Informe Financieros Estados Contables	https://drive.google.com/drive/folders/1Q5ZNHRQaIWtasWUEmn5gsysAwRU9kpYv	100%	Pendiente ultimo trimestre	cargar 1 informe 2025 q hace parte de l avigenica 2024
14	5	Elaborar Análisis de la Gestión Presupuestal	Indicadores Presupuestales	NA	Informe Desempeño Presupuestal	https://drive.google.com/drive/folders/1UP6IaIALcJadgokCJEuylQhmZkg1hI	50%	Cuantos anuales, soporte mayo, soportes	
15	6	Preparar los informes de las sesiones de Comisión de Presupuesto	Informes de Gestión	NA	Informe de Gestión	https://drive.google.com/drive/folders/1B-Uc6mRsXF4fj_7P4kVOMn-xianINRNt	100%	Pendiente ultimo trimestre	cargar 1 informe 2025 q hace parte de l avigenica 2024

Elaborar análisis financiero, operativo y de gestión de la Entidad

Dado lo anterior y en concordancia con el procedimiento de auditoría interna se presenta el presente informe preliminar de auditoría interna y el resumen de oportunidades de mejora y/o observaciones para el uso del derecho de contradicción el cual será de tres (3) días.

Atentamente,





MELINA GALVIS CHIRINOS	**OSCAR DEL CARMEN MARTINEZ**
ÁREA DE CONTROL INTERNO	ABOGADO CONTRATISTA
RAP EL GRAN SANTANDER	RAP EL GRAN SANTANDER