

	MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN		MPCE-CI-1-F3	
	PROCESO: CONTROL INTERNO		FECHA 12-12-22	VERSIÓN 3
	SUBPROCESO: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		Página 1 de 6	

INFORME INTERMEDIOS DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	No.:09
--	--------

SUBSISTEMA, COMPONENTE O ELEMENTO EVALUADO: SEGUIMIENTO A LA EJECUCION PRESUPUESTAL Y P.A.C. PRIMER TRIMESTRE DE 2.025

FECHA DE PREPARACIÓN: 30 de abril de 2025.

DESTINATARIO: Sandra Concepción Trillos Santaella -Subgerente Financiera y de Mercadeo.

OBJETIVO PLANEADO: Realizar seguimiento y evaluar la ejecución presupuestal del primer trimestre de 2.025 de IFINORTE.

ALCANCE REAL: Ejecución presupuestal y P.A.C. del primer trimestre 2025.

METODOLOGÍA EMPLEADA: Observación y análisis documental.

RESULTADOS
La Oficina de Control Interno en uso de las facultades contempladas en la Ley 87 de 1993, en cumplimiento del Decreto 111 de 15 de enero de 1996, Ley 819 de 2003, Decreto 1068 de 26 de mayo de 2015 y en desarrollo al Plan Anual de Auditorías vigencia 2025, realizó la evaluación a la ejecución presupuestal a corte 30 de marzo de 2025, para lo cual se tomó como fuente de información la documentación generada por la subgerencia financiera y de mercadeo en la cual se obtuvieron los siguientes resultados:

Aprobación del presupuesto vigencia 2025

Mediante Acuerdo de Junta Directiva No. J.D.009 del 30 de diciembre de 2024 se fijó el presupuesto de rentas e ingresos y gastos para la vigencia 2025 de IFINORTE en la suma de diecisiete mil ciento dieciséis millones ochenta mil trescientos cincuenta pesos m/cte (\$17.116.080.350) distribuidos de la siguiente manera:

PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS 2025		
CODIGO	RUBRO	PRESUPUESTO AÑO 2025
1.1	INGRESOS CORRIENTES	\$ 8.306.891.209
1.2	RECURSOS DE CAPITAL	\$ 8.809.189.141

PRESUPUESTO DE GASTOS 2025		
CODIGO	RUBRO	PRESUPUESTO AÑO 2025
2.1	FUNCIONAMIENTO	\$ 8.306.891.209
2.3	INVERSION	\$ 8.809.189.141

Ejecución Presupuestal

Apropiación Vigente:

La apropiación vigente del presupuesto general de IFINORTE correspondía a \$17.116.080.350 al finalizar el primer trimestre 2025. Por tipo de gasto, 48,53% de este total se asignó a funcionamiento y 51,47% a inversión.

INFORME INTERMEDIOS DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

No.:09

Al finalizar el mes de marzo, del total apropiado (\$17.116.080.350) se comprometió 14,09%, (\$2.412.554.648,82); se obligó 9,25% (\$1.583.413.396,82) y se pagó 9,25% (\$1.583.413.396,82).

Cód. objeto del gasto	Nombre objeto del gasto	Presupuesto final	Compromisos	Obligaciones	Pagos	Saldo Presupuesto	% Ejecución
2.	GASTOS	17.116.080.350,00	2.412.554.648,82	1.583.413.396,82	1.583.413.396,82	14.703.825.701,18	14,10%
2.1.	FUNCIONAMIENTO	8.306.891.209,00	2.127.838.316,68	1.298.697.064,68	1.298.697.034,68	6.179.052.892,32	25,62%
2.1.1.	GASTOS DE PERSONAL	3.000.813.810,00	584.242.628,00	579.195.092,00	579.195.092,00	2.416.571.182,00	19,47%
2.1.2.	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	3.150.189.255,00	884.614.893,00	138.721.177,00	138.721.147,00	2.265.574.362,00	28,08%
2.1.3.	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	28.000.000,00	0,00	0,00	0,00	28.000.000,00	0,00%
2.1.5.	GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION	2.019.173.075,00	595.676.855,68	517.476.855,68	517.476.855,68	1.423.496.219,32	29,50%
2.1.8.	GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	108.715.069,00	63.303.940,00	63.303.940,00	63.303.940,00	45.411.129,00	58,23%
2.3.	INVERSION	8.809.189.141,00	284.716.332,14	284.716.332,14	284.716.332,14	8.524.472.808,86	3,23%
2.3.6.	ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS	8.809.189.141,00	284.716.332,14	284.716.332,14	284.716.332,14	8.524.472.808,86	3,23%

Conforme la ejecución presupuestal a corte 31 de marzo de 2025 se puede observar que se ha ejecutado el 14,10% de los gastos presupuestados para la presente vigencia.

Funcionamiento:

Al finalizar marzo de 2025, de las apropiaciones definitivas de funcionamiento (\$8.306.891.209) se comprometió 25,62%; se obligó 15,63% y se pagó 15,63%.

Cód. objeto del gasto	Nombre objeto del gasto	Presupuesto final	Compromisos	Obligaciones	Pagos	Saldo Presupuesto	% Ejecución
2.1.	FUNCIONAMIENTO	8.306.891.209,00	2.127.838.316,68	1.298.697.064,68	1.298.697.034,68	6.179.052.892,32	25,62%
2.1.1.	GASTOS DE PERSONAL	3.000.813.810,00	584.242.628,00	579.195.092,00	579.195.092,00	2.416.571.182,00	19,47%
2.1.2.	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	3.150.189.255,00	884.614.893,00	138.721.177,00	138.721.147,00	2.265.574.362,00	28,08%
2.1.3.	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	28.000.000,00	0,00	0,00	0,00	28.000.000,00	0,00%
2.1.5.	GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION	2.019.173.075,00	595.676.855,68	517.476.855,68	517.476.855,68	1.423.496.219,32	29,50%
2.1.8.	GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	108.715.069,00	63.303.940,00	63.303.940,00	63.303.940,00	45.411.129,00	58,23%

Así mismo, se pudo inferir que la adquisición de bienes y servicios es la cuenta más representativa de funcionamiento, con 37,92% del total apropiado; se puede observar ejecución presupuestal de los gastos de funcionamiento por 25,62% a corte 31 de marzo de 2025.

Inversión:

Respecto a la apropiación definitiva (\$8.809.189.141), en inversión se comprometió 3,23% (\$284.716.332,14), se obligó 3,23% (\$284.716.332,14) y se pagó el 3,23% (\$284.716.332,14). Se observó ejecución del rubro de inversión a corte 31 de marzo de 2025 como se muestra a continuación:

INFORME INTERMEDIOS DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

No.:09

Cód objeto del gasto	Nombre objeto del gasto	Presupuesto final	Compromisos	Obligaciones	Pagos	Saldo Presupuesto	% Ejecución
2.3.	INVERSION	8.809.189.141,00	284.716.332,14	284.716.332,14	284.716.332,14	8.524.472.808,86	3,23%
2.3.6.	ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS	8.809.189.141,00	284.716.332,14	284.716.332,14	284.716.332,14	8.524.472.808,86	3,23%

Modificaciones Al Presupuesto

- Traslados Presupuestales Internos: Durante el primer trimestre de 2025 se realizó un traslado en el plan anual mensualizado de caja para el mes de marzo de 2025 del presupuesto de gastos mediante Resolución No.G-104 del 19 de marzo de 2025, en el cual se efectuó un traslado por valor de \$266.291.136 del mes de noviembre al mes de marzo, por los rubros 2.1.5.02.07.01 servicios financieros por administración de recursos \$136.291.136 y 2.3.6.03.03.002 capital de trabajo por rendimientos financieros para servicios de colocación \$130.000.000.

Ingresos durante el periodo

De acuerdo al artículo 5 del Acuerdo de Junta Directiva 009 del 30 de diciembre de 2024, por el cual se fija el Presupuesto de Rentas e ingresos y gastos de IFINORTE, para la vigencia fiscal del 1 de enero de 2025 al 31 de diciembre del año 2025, los ingresos del instituto esta compuesto por ingresos corrientes de libre destinación e ingresos de destinación específica.

Con base en la ejecución de ingresos presentada por la subgerencia financiera y de mercadeo con corte a 31 de marzo de 2025 se pudo observar que el porcentaje acumulado de ingresos al corte de acuerdo con lo proyectado es del 13,40% el rubro que más impacta por su porcentaje de recaudo corresponde a los ingresos por recursos de capital – rendimientos financieros, cuyo recaudo acumulado corresponde al 29,41% de lo proyectado.

Cód. numeral	Nombre numeral	Presupuesto y Modificaciones				Ingresos			
		Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto definitivo	CI Mes Ant.	CI del mes	Total Recaudos	% Ejecución
1.	INGRESOS	17.116.080.330,00	0,00	0,00	17.116.080.330,00	0,00	2.293.730.666,36	2.293.730.666,36	13,40
1.1.	INGRESOS CORRIENTES	8.306.891.209,00	0,00	0,00	8.306.891.209,00	0,00	1.827.002.932,74	1.827.002.932,74	21,99
1.1.02.	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8.306.891.209,00	0,00	0,00	8.306.891.209,00	0,00	1.827.002.932,74	1.827.002.932,74	21,99
1.1.02.05.	VENTA DE Bienes y servicios	8.306.891.209,00	0,00	0,00	8.306.891.209,00	0,00	1.827.002.932,74	1.827.002.932,74	21,99
1.1.02.05.001.	VENTA DE ESTABLECIMIENTOS DE MERCADO	8.306.891.209,00	0,00	0,00	8.306.891.209,00	0,00	1.827.002.932,74	1.827.002.932,74	21,99
1.2.	RECURSOS DE CAPITAL	8.809.189.141,00	0,00	0,00	8.809.189.141,00	0,00	466.727.622,61	466.727.622,61	5,30
1.2.03.	DIVIDENDOS Y UTILIDADES POR OTRAS INVERSIONES DE CAPITAL	7.222.082.404,00	0,00	0,00	7.222.082.404,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.05.	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.587.106.737,00	0,00	0,00	1.587.106.737,00	0,00	466.727.622,61	466.727.622,61	29,41

Reporte de información presupuestal al CHIP - CGN

Conforme los artículos No.16 y No.20 de la Resolución reglamentaria orgánica No. 0063 del 03 de mayo de 2023, expedida por la Contraloría General de la República (CGR), las entidades tienen la responsabilidad de enviar la información de la programación y ejecución del presupuesto de la vigencia de manera trimestral a través del Principios del Sistema Presupuestal consolidador de hacienda e información pública (CHIP) o de

INFORME INTERMEDIOS DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

No.:09

APOYO A CATEGORÍAS

Generar Reporte Cuadros

Ver

Entidad

14340400 - Instituto Financiero del Norte de Santander

Periodo

01-03-2025 al 31-03-2025

Amplitud

ESTABL_PUBUCOS_TERRITORIALES

Categoría

CUPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO

Formulario

G_PROGRAMACION_DE_GASTOS

Nivel

1

Envío número

4576235

Fecha recepción

2025-04-29 13:33:35

Ejecutado

VIGENCIA ACTUAL ENTIDADES DIFERENTES A ENTIDADES TERRITORIALES GESTIONER

CÓDIGO	NOMBRE	SECTOR	DETALLE INICIAL	APROBACION PRESUPUESTAL	APROBACION PRESUPUESTAL
2	GASTOS			17,116,080,350	17,116,080,350
2.1	FUNCIONAMIENTO			2,293,730,555	2,293,730,555
2.2	CONSERVACION			6,892,158,141	6,892,158,141

APOYO A CATEGORÍAS

Generar Reporte Cuadros

Ver

Entidad

14340400 - Instituto Financiero del Norte de Santander

Periodo

01-03-2025 al 31-03-2025

Amplitud

ESTABL_PUBUCOS_TERRITORIALES

Categoría

CUPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO

Formulario

G_EJECUCION_DE_GASTOS

Nivel

1

Envío número

4576235

Fecha recepción

2025-04-29 13:33:35

Ejecutado

VIGENCIA ACTUAL ENTIDADES DIFERENTES A ENTIDADES TERRITORIALES GESTIONER

CÓDIGO	NOMBRE	SECTOR	LINEA	DETALLE INICIAL	PLAN DE EJECUCION	EFECTUACION POR DIA	POLITICA PUBLICA	INDICADOR	COMPROMISO POR DIA	DESGASTOS POR DIA	RENTES POR DIA
2	GASTOS								2,412,864,948	1,881,412,307	1,881,412,307
2.1	FUNCIONAMIENTO								2,137,458,377	1,638,867,288	1,638,867,288
2.2	CONSERVACION								284,716,522	244,176,522	244,176,522

De lo consultado anteriormente en la plataforma del CHIP de la Contaduria General de la Nación se pudo observar que se realizó el reporte de información dentro de los terminos previstos, los valores reportados para el formulario programacion de ingresos, programacion de gastos y ejecución de gastos coninciden con la ejecución presupuestal del primer trimestre de 2025, sin embargo los valores reportados en el formulario ejecucion de ingresos – ingresos corrientes, reflejan mayor valor de lo observado en la ejecucion presupuestal con una diferencia de \$870.000,26.

FORTALEZAS	DEBILIDADES
* El presupuesto de ingresos y gastos de Ifinorte fue aprobado mediante acuerdo de Junta Directiva Nro. 009 del 30-12-24, por valor de \$17.116.080.350. * El PAC se encuentra constituido mediante acto administrativo. * Se recaudaron ingresos por valor de \$2.293.730.555,35. * El nivel de ejecución de ingresos, asciende al 13,40% * Ifinorte realiza el reporte de información ante la Contaduría General de la Nación (CGN) a través	* La ejecución presupuestal de los gastos refleja mayor valor comprometido en relación al total de ingresos recaudados para el primer trimestre de 2025 por valor de \$118.824.093,47. * Se encuentra diferencias entre el reporte del formulario ejecución de ingresos en la plataforma CHIP en los ingresos corrientes y la ejecución presupuestal por valor de \$870.000,26.

	MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN		MPCE-CI-1-F3	
	PROCESO: CONTROL INTERNO		FECHA 12-12-22	VERSIÓN 3
	SUBPROCESO: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		Página 6 de 6	

INFORME INTERMEDIOS DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	No.:09
--	--------

del consolidador CHIP, en los términos de Ley.	
--	--

CONCLUSIONES

El seguimiento a la ejecución presupuestal permite verificar el cumplimiento del mismo, de tal manera que contribuye a velar por el desarrollo económico y fiscal, buscando la sostenibilidad financiera y fiscal de IFINORTE en el corto, mediano y largo plazo que coordina el sistema presupuestal, velando por la coherencia de este con las prioridades del Plan de Acción del Instituto.

Para el primer trimestre de 2025 se observa que el Instituto presenta un recaudo del 13,40% del total de sus ingresos presupuestados para la vigencia, y los compromisos y obligaciones de los gastos que representan el 14,10%. Finalmente se observó que IFINORTE realiza el reporte de información ante la Contaduría General de la Nación (CGN) a través del consolidador CHIP, en los términos de Ley, sin embargo, se encuentran diferencias entre el reporte y la ejecución presupuestal del trimestre.

ACCIONES DE MEJORAMIENTO

- 1.-INMEDIATAS:
- Reprogramación del PAC para nivelar ingresos y gastos.
- 2.-DE CORTO PLAZO:
- Mantener el equilibrio presupuestal entre ingresos y gastos.

PLAN DE MEJORAMIENTO DEFINIDO						
ACUERDOS REALIZADOS	RESPONSABLE	FECHA LÍMITE	RECURSOS NECESARIOS	CUMPLIDA		RESULTADOS / OBSERVACIONES
				SI	NO	
Reprogramación del PAC.	Gerencia General-Subgerencia Financiera y de Mercadeo	Junio/25				
Mantener el equilibrio presupuestal entre ingresos y gastos.	Gerencia General-Subgerencia Financiera y de Mercadeo	diciembre/25				

ELABORADO POR: SANDRA ADELA DURAN CARRILLO-Contratista de Control Interno	FECHA: 30-04-25
REVISADO POR: HECTOR AUGUSTO VILORIA SOLANO-Jefe de Control Interno	FECHA: 30-04-25
APROBADO POR HECTOR AUGUSTO VILORIA SOLANO-Jefe de Control Interno	FECHA: 30-04-25