



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.:21

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

FECHA DE PREPARACIÓN: 31 de julio de 2025.

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

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

ALCANCE REAL: Ejecución presupuestal y P.A.C. del segundo 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 junio 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:

Ejecución Presupuestal

Apropiación Vigente:

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

Al finalizar el mes de junio, del total apropiado (\$17.116.080.350) se comprometió 57,31%, (\$9.808.434.707,21); se obligó 52,74% (\$9.026.477.484,43) y se pagó 51,65% (\$8.840.917.275,38).

Cód. objeto del gasto	Nombre objeto del gasto	Presupuesto final	Compromisos	Obligaciones	Pagos	Presupuesto final - GRP	% Ejeo
2.	GASTOS	17.116.080.350,00	9.808.434.707,21	9.026.477.484,43	8.840.917.275,38	7.307.645.642,79	57,31
2.1.	FUNCIONAMIENTO	8.306.891.209,00	3.984.471.830,72	3.202.514.607,94	3.016.954.398,89	4.322.419.378,28	47,97
2.1.1.	GASTOS DE PERSONAL	2.863.556.900,00	1.174.575.250,00	1.159.936.770,00	1.159.936.770,00	1.686.981.650,00	41,02
2.1.2.	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	3.155.189.255,00	1.478.798.834,00	802.880.091,22	802.880.091,22	1.676.390.421,00	46,87
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	2.164.429.985,00	1.267.601.006,72	1.176.201.006,72	990.640.797,67	896.828.978,28	58,57
2.1.8.	GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	95.715.069,00	63.496.740,00	63.496.740,00	63.496.740,00	32.218.329,00	66,34
2.3.	INVERSION	8.809.189.141,00	5.823.962.876,49	5.823.962.876,49	5.823.962.876,49	2.985.226.264,51	66,11
2.3.6.	ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS	8.809.189.141,00	5.823.962.876,49	5.823.962.876,49	5.823.962.876,49	2.985.226.264,51	66,11



MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN

MPCE-CI-1-F3

PROCESO: CONTROL INTERNO

FECHA: 12-12-22
VERSIÓN: 3

SUBPROCESO: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Página 2 de 6

INFORME INTERMEDIOS DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

No.:21

Conforme la ejecución presupuestal a corte 30 de junio de 2025 se puede observar que se ha ejecutado el 57,31% de los gastos presupuestados para la presente vigencia.

Funcionamiento:

Al finalizar junio de 2025, de las apropiaciones definitivas de funcionamiento (\$8.306.891.209) se comprometió 47,97%; se obligó 38,55% y se pagó 36,32%.

Cód. objeto del gasto	Nombre objeto del gasto	Presupuesto final	Compromisos	Obligaciones	Pagos	Presupuesto final - CRP	% Ejec
2.1.	FUNCIONAMIENTO	8.306.891.209,00	3.984.471.830,72	3.202.514.607,94	3.016.954.398,89	4.322.419.378,28	47,97
2.1.1.	GASTOS DE PERSONAL	2.863.556.900,00	1.174.575.250,00	1.159.936.770,00	1.159.936.770,00	1.688.981.650,00	41,02
2.1.2.	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	3.155.189.255,00	1.478.798.834,00	802.880.091,22	802.880.091,22	1.676.390.421,00	46,87
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	2.164.429.985,00	1.267.601.006,72	1.176.201.006,72	990.640.797,67	896.828.978,28	58,57
2.1.8.	GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	95.715.069,00	63.496.740,00	63.496.740,00	63.496.740,00	32.218.329,00	66,34

Así mismo, se pudo inferir que la adquisición de bienes y servicios es la cuenta más representativa de funcionamiento, con 37,98% del total apropiado; se puede observar ejecución presupuestal de los gastos de funcionamiento por 47,97% a corte 30 de junio de 2025.

Inversión:

Respecto a la apropiación definitiva (\$8.809.189.141), en inversión se comprometió 66,11% (\$5.823.962.876,49), se obligó 66,11% (\$5.823.962.876,49) y se pagó el 66,11% (\$5.823.962.876,49). Se observó ejecución del rubro de inversión a corte 30 de junio de 2025 como se muestra a continuación:

Cód. objeto del gasto	Nombre objeto del gasto	Presupuesto final	Compromisos	Obligaciones	Pagos	Presupuesto final - CRP	% Ejec
2.3.	INVERSION	8.809.189.141,00	5.823.962.876,49	5.823.962.876,49	5.823.962.876,49	2.985.226.264,51	66,11
2.3.6.	ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS	8.809.189.141,00	5.823.962.876,49	5.823.962.876,49	5.823.962.876,49	2.985.226.264,51	66,11

Modificaciones Al Presupuesto

Traslados Presupuestales Internos: Durante el segundo trimestre de 2025 se realizó un traslado interno en el presupuesto de gastos mediante Acuerdo No.J.D-005 del 19 de junio de 2025, en el cual se efectuó un traslado por valor de \$551.516.910 en gastos de funcionamiento.

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.



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

INFORME INTERMEDIOS DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	No.:21
---	---------------

Con base en la ejecución de ingresos presentada por la subgerencia financiera y de mercadeo con corte a 30 de junio de 2025 se pudo observar que el porcentaje acumulado de ingresos al corte de acuerdo con lo proyectado es del 54,75% 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 80,90% de lo proyectado.

Cód. numeral	Nombre numeral	Presupuesto definitivo	CI Mes Ant.	CI del mes	Total Recaudos	% Ejecución
1.	INGRESOS	17.116.000.350,00	0,00	9.370.591.858,66	9.370.591.858,66	54,75
1.1.	INGRESOS CORRIENTES	8.306.891.209,00	0,00	3.282.943.572,34	3.282.943.572,34	39,52
1.1.02.	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8.306.891.209,00	0,00	3.282.943.572,34	3.282.943.572,34	39,52
1.1.02.05.	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	8.306.891.209,00	0,00	3.282.943.572,34	3.282.943.572,34	39,52
1.1.02.05.001.	VENTA DE ESTABLECIMIENTOS DE MERCADO	8.306.891.209,00	0,00	3.282.943.572,34	3.282.943.572,34	39,52
1.2.	RECURSOS DE CAPITAL	8.809.109.141,00	0,00	6.087.648.286,32	6.087.648.286,32	69,11
1.2.03.	DIVIDENDOS Y UTILIDADES POR OTRAS INVERSIONES DE CAPITAL	7.222.082.404,00	0,00	4.803.611.161,00	4.803.611.161,00	66,51
1.2.05.	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.587.106.737,00	0,00	1.284.037.125,32	1.284.037.125,32	80,90

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 la herramienta que señale la CGR.

Así mismo contempla que para el segundo trimestre del año la información será acumulada del 01 de enero al 30 de junio, con plazo de reporte hasta el 31 de julio, con base en lo anterior la oficina de control interno consultó, en el consolidador CHIP, la información presupuestal reportada por IFINORTE durante la vigencia 2025 a corte del segundo trimestre de la presente vigencia, encontrando para la categoría CUIPO cuatro (4) formularios de reporte de información tales como A_PROGRAMACIÓN_DE_INGRESOS, B_EJECUCION_DE_INGRESOS, C_PROGRAMACION_DE_GASTOS y D_EJECUCION_DE_GASTOS como se muestra a continuación:



MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN

MPCE-CI-1-F3

PROCESO: CONTROL INTERNO

FECHA: 12-12-22
 VERSIÓN: 3

SUBPROCESO: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Página 5 de 6

INFORME INTERMEDIOS DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

No.:21

De lo consultado anteriormente en la plataforma del CHIP de la Contaduría 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 programación de ingresos, programación de gastos y ejecución de gastos concuerdan con la ejecución presupuestal del segundo trimestre de 2025.

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> * 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 \$9.370.591.858,66 * El nivel de ejecución de ingresos, asciende al 54,75% * Ifinorte realiza el reporte de información ante la Contaduría General de la Nación (CGN) a través del consolidador CHIP, en los términos de Ley. 	<ul style="list-style-type: none"> * La ejecución presupuestal de los gastos refleja mayor valor comprometido en relación al total de ingresos recaudados para el segundo trimestre de 2025 por valor de \$ 437.842.848,55

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 segundo trimestre de 2025 se observa que el Instituto presenta un recaudo del 54,75% del total de sus ingresos presupuestados para la vigencia, y los compromisos y obligaciones de los gastos que representan el 57,31%. 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.



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.:21

ACCIONES DE MEJORAMIENTO

1.-INMEDIATAS:

Impulsar el recaudo de ingresos para nivelar los gastos comprometidos.

2.-DE CORTO PLAZO:

PLAN DE MEJORAMIENTO DEFINIDO

ACUERDOS REALIZADOS	RESPONSABLE	FECHA LÍMITE	RECURSOS NECESARIOS	CUMPLIDA		RESULTADOS / OBSERVACIONES
				SI	NO	
Monitoreo a la ejecución de ingresos y gastos.	Subgerencia Financiera y de Mercadeo	Septiembre 30/2025				

ELABORADO POR: SANDRA ADELA DURAN CARRILLO-Contratista de Control Interno

FECHA: 31-07-25

REVISADO POR: HECTOR AUGUSTO VILORIA SOLANO-Jefe de Control Interno

FECHA: 31-07-25

APROBADO POR HECTOR AUGUSTO VILORIA SOLANO-Jefe de Control Interno

FECHA: 31-07-25