

**MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN****MPCE-CI-2-F5****PROCESO: CONTROL INTERNO**FECHA
12-12-2022VERSIÓN
1**SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA**

Página 1 de 10

INFORME DE AUDITORIA INTERNA**No.:02****PROCESO O ÁREA AUDITADA:** Gestión Financiera**FECHA DE ELABORACIÓN:** 20 de junio de 2025**AUDITOR RESPONSABLE:**

HECTOR VILORIA SOLANO - Jefe de Control Interno

DESTINATARIO:

Sandra Concepción Trillos Santaella- Subgerente Financiera y de Mercadeo.

ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA

OBJETIVO: Evaluar los procedimientos de contabilidad y presupuesto a través de la verificación, análisis y evaluación sobre la aplicación de las disposiciones legales vigentes, las condiciones generales, requisitos y tramites, riesgos y puntos de control, monitoreo y acciones de mejora en los procedimientos vigentes.

- **Alcance:** Proceso gestión financiera.
- **Financiero.** Estados financieros, notas e informes vigencia 2024 y a corte 31 de marzo de 2025.
- **Cumplimiento.** Evaluar el estado de los procedimientos del proceso gestión financiera conforme la normativa vigente asociada a cada uno de ellos.
- **Control Interno.** Determinar si los controles establecidos por la entidad son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de sus empleados.

PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS:

La Auditoria se realizó de acuerdo con las prescripciones legales, pronunciamientos profesionales y las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, y el modelo establecido por el Sistema de Gestión y Calidad de Ifinorte, por consiguiente, incluyó una planeación, evaluación del control interno, medición de la gestión, pruebas de la documentación y otros procedimientos de auditoría que se consideran necesarios de acuerdo con las circunstancias. Los procedimientos de auditoría incluyeron:

- Pruebas de cumplimiento de las normas prescritas por las disposiciones legales aplicables.
- Comprobación del cumplimiento del proceso y los procedimientos establecidos para la gestión financiera.
- Pruebas sustantivas de estados financieros.

El proceso de auditoria Inicia con la comunicación de carta de compromiso de fecha 24 de abril de 2025 dirigida a la Subgerencia Financiera y de Mercadeo con radicado N°2025-211-000266-3 del sistema documental SIEP. Posteriormente se realiza la instalación de la auditoria al subproceso gestión financiera el día 06 de mayo de 2025 a las 3:00 p.m. de manera presencial en al área auditada.

A partir de lo anterior el equipo auditor llevo a cabo visita de auditoría al área contable el día 12 de mayo de 2025 en la cual se suscribió acta de reunión No.001, en el desarrollo de la visita se realizó la entrega de los estados financieros por parte del profesional especializado y se solicitó reprogramar la visita de auditoria para el mes de junio debido a la alta carga de reportes de información que debe realizar el área contable respecto a la presentación de impuestos y exógena de IFINORTE.

Con base en lo anterior se retomó la visita de auditoria en la etapa de ejecución el día 19 de junio de 2025, mediante acta de reunión No.002, en el cual se llevó a cabo entrevista con el profesional especializado del área contable, en las cuales se dio desarrollo al papel de trabajo con las preguntas relacionadas al procedimiento contable junto con las evidencias de cada una entregadas de forma digital.

El equipo Auditor dando cumplimiento a la carta de compromiso enviada a la Subgerencia Financiera y de Mercadeo y conforme la ejecución del proceso auditor, revisión del cumplimiento de la normatividad vigente, obtuvo los siguientes resultados:

**MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN****MPCE-CI-2-F5****PROCESO: CONTROL INTERNO**FECHA
12-12-2022VERSIÓN
1**SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA**

Página 2 de 10

INFORME DE AUDITORIA INTERNA**No.:02****- Procedimiento contable:**

No.	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	DOCUMENTO O REGISTRO
1	Ingresa al Software Financiero	Ingresa al Software Financiero clave en el modulo contable.	Profesional especializado-contabilidad	SISTEMA
2	Identifica, clasifica y reconoce	Se revisa los comprobantes generados en el modulo de contabilidad con relacion a cada una de las actividades misionales del Instituto, se autorizan y se identifica su movimiento contable en el comprobante de contabilidad.	Profesional especializado-contabilidad	SISTEMA
3	Ingresa contabilización al Software Financiero y asienta la operación	Revisa y asienta. Si cumple parámetros de contabilización ingresa al Software Financiero. No cumple solicita modificación a la dependencia que produce la información.	Profesional especializado-contabilidad	SISTEMA
4	Realiza cuadro mensual	Efectúa cierre y validaciones para presentar informe los diez (10) primeros días del mes.	Profesional especializado-contabilidad	SISTEMA
5	Cierre mensual	Se ejecuta el proceso de cierre del periodo en el Software Financiero con el fin de evitar modificaciones y/o registros en periodos anteriores ya conciliados.	Profesional especializado-contabilidad	SISTEMA
6	Prepara Estados Financieros	Al cierre de cada mes se preparan estados financieros.	Profesional especializado-contabilidad	SISTEMA
7	Presentación Estados Financieros	Presenta estados financieros a la Gerencia, Junta directiva, Contaduría General de la Nación y demás entes de control, que lo requiera	Gerente General	SISTEMA

De acuerdo al procedimiento se observa que se definieron siete (7) actividades relacionadas con la parte contable iniciando con el ingreso de información al software financiero y finalizando con la presentación de estados financieros, en el cual figura como responsable el profesional especializado de contabilidad.

Así mismo, realizada la visita de auditoría se evidencia que IFINORTE cuenta a la fecha con el Software financiera SIEP de manera integral en el cual se llevan todos los modulo correspondientes a la información financiera de IFINORTE, existe perfiles asignados por el operador del sistema previa autorización de la subgerencia financiera y de mercadeo, a cargo del profesional especializado de contabilidad se tiene usuario y contraseña para el registro y acceso total al módulo de contabilidad y de consulta en todos los módulos misionales, presupuesto y recurso humano del Instituto.

El profesional especializado de contabilidad mediante ingreso al sistema revisa desde el módulo de contabilidad cada uno de los movimientos y transacciones realizadas en el Instituto con relación a las actividades misionales que se registran en el módulo de contabilidad y lo referente a movimientos generados por nomina, cartera, tesorería, administración de recursos, presupuesto.

Así mismo, en el ciclo del procedimiento manifiesta el auditado que el área de Contabilidad solicita los documentos de comprobantes de egreso en fisico para revisar su estado en contabilidad y revisados se remiten al área de archivo central, este proceso se ejecuta como mecanismo de control debido a los permanentes cambios en el área de tesorería. Para asentar en el sistema se realiza la revisión diaria en el módulo de contabilidad y de encontrar alguna diferencia se comunica al área responsable para que realice la corrección inmediata.

Finalmente, Se realiza el cierre de periodo anterior en el módulo de contabilidad a con el fin de evitar que los funcionarios ingresen, modifiquen o eliminen información de periodos anteriores en los módulos donde pueda afectar la contabilidad, luego procede a la generación de la información para reportes a la Contaduría general de la Nación de manera trimestral. Se informan a la gerencia general los estados financieros (Estado de resultado y estado de situación

**MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN****MPCE-CI-2-F5****PROCESO: CONTROL INTERNO**FECHA
12-12-2022VERSIÓN
1**SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA**

Página 3 de 10

INFORME DE AUDITORIA INTERNA**No.:02**

financiera de manera mensual y trimestral y cada año se elaboran los cinco estados financieros: 1.Estado de Situación Financiera, 2.Estado de Resultado, 3.notas a los estados financieros, 4.estado de flujo de efectivo, 5.estado de cambios en el patrimonio) y se publican en la página web del instituto.

El equipo auditor mediante consulta a la pagina web institucional pudo observar la publicación de los estados financieros a corte del mes de marzo de 2025, a través del siguiente link: <https://ifinorte.gov.co/estados-financieros/>

En cuanto a los reportes de información contable publica a corte 31 de marzo de 2025, reportada a través de la plataforma de la Contaduría General de la Nación se observa que se realizaron los siguientes:

- Saldos y movimientos convergencia

[Volver](#)

Entidad: 143454000 - Instituto Financiero del Norte de Santander
Período: 01-01-2025 al 31-03-2025
Ambito: EMPRESAS NO COTIZANTES
Categoría: INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA
Formulario: CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA
Nivel: 1
Envío número: 4502390
Fecha recepción: 2025-04-29 19:40:36

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pasos)	Movimiento DEBITO (Pasos)	Movimiento CREDITO (Pasos)	SALDO FINAL (Pasos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pasos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pasos)
1	ACTIVOS	112,381,999,992.89	325,239,298,895.49	209,247,775,490.27	136,348,119,727.91	100,077,422,319.07	36,267,697,408.84
2	PASIVOS	66,292,998,146.33	38,172,313,202.78	64,350,270,590.17	81,469,925,503.71	81,469,925,503.71	0.00
3	PATRIMONIO	67,069,831,408.38	8,341,668,826.09	8,341,668,826.08	57,069,831,408.38	0.00	57,069,831,408.38
4	INGRESOS	0.00	230,071,607.00	2,726,519,774.28	2,496,447,167.28	0.00	2,496,447,167.28
5	GASTOS	0.00	1,999,706,833.38	300,726,283.81	1,679,084,349.74	0.00	1,679,084,349.74
6	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

- Operaciones reciprocas convergencia

[Volver](#)

Entidad: 143454000 - Instituto Financiero del Norte de Santander
Período: 01-01-2025 al 31-03-2025
Ambito: EMPRESAS NO COTIZANTES
Categoría: INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA
Formulario: CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA
Nivel: 1
Envío número: 4502390
Fecha recepción: 2025-04-29 19:40:36

CODIGO	NOMBRE	ENTIDAD RECIPROCA	VALOR CORRIENTE (Pasos)	VALOR NO CORRIENTE (Pasos)
1	ACTIVOS		21,822,836,934.98	23,155,890,455.50
2	PASIVOS		77,172,953,578.21	0.00
4	INGRESOS		0.00	452,107,354.00
5	GASTOS		0.00	593,080,142.41

[Volver](#)

**MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN****MPCE-CI-2-F5****PROCESO: CONTROL INTERNO**FECHA
12-12-2022VERSIÓN
1**SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA**

Página 4 de 10

INFORME DE AUDITORIA INTERNA**No.:02****- Variaciones trimestrales significativas**

[Volver](#)

Entidad: 143454009 - Instituto Financiero del Norte de Santander

Periodo: 01-01-2025 al 31-03-2025

Alcance: EMPRESAS NO COTIZANTES

Categoría: INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA

Formulario: CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

Nivel: 1

Envío número: 4582398

Fecha recepción: 2025-04-29 13:43:30

CÓDIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (PESOS/PESOS)
1	ACTIVOS		N/A	23.343.829.737.14
2	PASIVOS		N/A	26.603.887.469.32
3	PATRIMONIO		N/A	-33.067.540.34
4	INGRESOS		N/A	1.398.404.893.21
5	GASTOS		N/A	514.728.162.98

[Volver](#)

- Procedimiento Informes tributarios:

No.	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	DOCUMENTO O REGISTRO
1	Ingreso en el Software Financiero	Ingreso en el Software Financiero, compila la información correspondiente a cada informe válida e imprime datos del módulo.	Profesional especializado-contabilidad	SISTEMA
2	Preparación Informe Tributario	De acuerdo a la fecha de vencimiento, inicia la preparación del informe tributario: Retención en la Fuente, Retención de ICA, Retención de IVA, Declaración de Renta, Información exógena, informe de estampillas y presentación de IVA.	Profesional especializado-contabilidad	SISTEMA
3	Diligencia Formatos	De acuerdo a la información diligencia formularios establecidos por cada entidad en el portal web autorizado.	Profesional especializado-contabilidad	SISTEMA
4	Firma y envía Gerente General	Firma y envía a Gerente General para su respectiva firma. En caso de presentación electrónica y con firma digital se diligencia, firma, presenta e imprime para pagos en bancos o virtual.	Profesional especializado-contabilidad	SISTEMA
5	Firma Formulario y envía a Tesorería	Firma el formulario y envía a Tesorería para tramitar el registro del comprobante de egreso en el Software Financiero y posteriormente realizar el pago del impuesto presencial o virtual.	Gerente General	SISTEMA

Conforme la visita de auditoría se observa que la información tributaria se ingresa, prepara y presenta ante las diferentes entidades por parte del profesional especializado del área de contabilidad documentado a través del sistema Financiero SIEP, para la presentación de dicha información se cuenta con un cronograma anual de presentación de informes contables, financieros y tributarios informado a la gerencia al inicio de cada vigencia, para la vigencia 2025 se informó a la gerencia mediante radicado 2025-211-000026-3 del 20 de enero de 2025, como se muestra a continuación:



MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN

MPCE-CI-2-F5

PROCESO: CONTROL INTERNO

FECHA
12-12-2022

VERSIÓN
1


SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA

Página 5 de 10

INFORME DE AUDITORIA INTERNA

No.:02

No.	Concepto	Entidad	Periodicidad	Vencimiento
1.	Declaración de Retención en la Fuente	DIAN	Mensual	11 febrero-11 marzo-9 abril-12 mayo-11 junio-9 julio -12 agosto-9 septiembre-9 octubre-12 noviembre-10 diciembre-13 enero 2026
2.	Declaración de impuesto sobre las ventas IVA	DIAN	Bimestral	11 marzo-12 mayo-9 julio-9 septiembre-12 noviembre-13 enero de 2026
3.	Declaración de Renta de ingresos y patrimonio para entidades obligadas a Declarar	DIAN	Anual	12 de mayo 2025
4.	Expedición de certificados de retención en la fuente Agente Retenedor	DIAN	Anual	31 de marzo 2025
5.	Resolución facturación electrónica	DIAN	Anual	24 de diciembre 2025
6.	Presentación Información Exógena	DIAN	Anual	6 de junio 2025
7.	Declaración Bimestral de retención en la fuente industria y comercio, avisos y tableros (ICA)	Alcaldía de Cúcuta	Bimestral	10 marzo-9 mayo-9 julio- 9 Septiembre-11 Noviembre-13 Enero 2026
8.	Presentación Información Periódica Exógena	Alcaldía de Cúcuta	Anual	30 septiembre de 2025
9.	Formulario para la Declaración de Tributos Estampillas Departamento Norte de Santander	Gobernación de Norte de Santander	Mensual	7 febrero-7 marzo-7 abril -8 mayo-9 junio-7 julio -8 agosto-5 septiembre-7 octubre-10 noviembre-5 diciembre
10.	Consolidador de Hacienda e Información Pública - Sistema CHIP -Saldo y movimientos -Operaciones recíprocas -Variaciones Trimestrales Significativas	Contaduría General de la Nación	Trimestral	-15 de febrero de 2025 -30 de abril 2025 -28 de julio 2025 -27 de octubre 2025
11.	Consolidador de Hacienda e Información Pública - Sistema CHIP Información Contable Pública - Convergencia ICPC Estados Financieros con sus Notas	Contaduría General de la Nación	Anual	28 de febrero de 2025
12.	Consolidador de Hacienda e Información Pública - Sistema CHIP Boletín de Deudores Morosos del Estado	Contaduría General de la Nación	Semestral	-Corte mayo: 6 de junio de 2025 -Corte noviembre: 5 de diciembre 2025
13.	Informe de Personal y Costos de Planta y Contratos PYC Consolidador de Hacienda e Información Pública - Sistema CHIP	Contraloría General de la República	Anual	14 de marzo de 2025
14.	Informe cuenta anualizada SIA Formatos de Cierre Catálogo de Cuenta	Contraloría General del Departamento	Anual	28 de febrero de 2025
15.	Informe Contable Calificadora de Riesgos	Value & Risk Rating	Trimestral	Fechas sujetas a solicitud de la Calificadora de Riesgos -Corte Diciembre 2024: 28 de febrero 2025

	MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN		MPCE-CI-2-F5	
	PROCESO: CONTROL INTERNO		FECHA 12-12-2022	VERSIÓN 1
	SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA		Página 6 de 10	


INFORME DE AUDITORIA INTERNA	No.:02
-------------------------------------	---------------

		Sociedad Calificadora de Riesgos		-Corte Marzo: 30 de abril 2025 -Corte Junio: 30 de julio 2025 -Corte Septiembre: 30 de octubre 2025
16.	Informe Contable ICONTEC	ICONTEC Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación	Anual	Fecha sujeta a solicitud de ICONTEC
17.	Facturación electrónica arriendo mensual locales Calle 10 No.5-50 Edificio Agrobancario	PNUD	Mensual	10 febrero-10 marzo-10 abril-9 mayo-10 junio-10 julio -8 agosto-10 septiembre-10 octubre-10 noviembre-10 diciembre
18.	Cobro mensual servicio de energía eléctrica locales Calle 10 No.5-50 Edificio Agrobancario	PNUD	Mensual	17 febrero-17 marzo-11 abril-16 mayo-17 junio-17 julio -14 agosto-17 septiembre-17 octubre-14 noviembre-17 diciembre
19.	Presentación de Estados Financieros 2025 Publicación en el portal WEB de IFINORTE	IFINORTE	Mensual	24 enero-21 febrero-21 marzo-25 abril-23 mayo-20 junio-25 julio-22 agosto-26 septiembre-24 octubre-21 noviembre-26 diciembre

Tomadas las evidencias presentadas por el auditado se observa la presentación de la información tributaria conforme lo establecido por cada entidad, en los términos de ley en lo correspondiente al primer trimestre de la presente vigencia, tomando como muestra la declaración de IVA II bimestre de 2025, declaración de reteica II bimestre de 2025, declaración estampillas departamentales mayo 2025, retención en la fuente mayo 2025, información exógena 2024, declaración de renta vigencia 2024. Por otra parte, se cuenta con la Resolución de autorización de numeración de facturación electrónica DIAN al día.

En cuanto a la generación de la información tributaria de IFINORTE se presentan debilidades en la parametrización de la información exógena conforme los requerimientos exigidos para su generación a través del software financiero SIEP, dado que al exportar la información se presenta duplicidad generada por el sistema, lo que conlleva a una depuración manual por parte del área contable, presentándose posibles riesgos en inexactitudes de los valores reportados en los formularios de la información Exógena de la DIAN, conllevando a realizar procesos de conciliación verificados de forma manual generando retrasos debido a la cantidad de información por revisar.

Evaluación de los Riesgos del Subproceso

		MACROPROCESO ESTRATEGICO							MPE-GIR-MR				
		PROCESO: GESTIÓN INTEGRAL DEL RIESGO							FECHA:12-12-2022		VERSIÓN: 7		
		MAPA DE RIESGOS							PÁGINA 1 DE 1				
1. IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO					2. CALIFICACIÓN DEL RIESGO		3. VALORACIÓN DEL RIESGO		4. GESTIÓN DEL RIESGO				
CAUSAS	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CLASIFICACIÓN				RIESGO	EFECTOS / CONSECUENCIAS	RIESGO INHERENTE		CONTROLES	ACCIONES PREVENTIVAS	RESPONSABLE	
		R D	R M	R L	R A			P	I				EVALUACIÓN
52	Desconocimiento de la norma y sobrecarga laboral	X				Incumplimiento en el envío de informes a los entes de control, vigilancia y fiscalización	Sanciones por parte de los entes de control, vigilancia y fiscalización	2	2	4 BAJO	Cronograma para la planificación y elaboración de informes requeridos	Monitoreo constante del cronograma de informes.	Contabilidad
53	Inadecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información y desconocimiento de Las Normas Internacionales de Información Financiera, para la elaboración y presentación de los estados financieros del Instituto.			X		Emitir estados financieros que no reflejan la realidad del Instituto.	Toma de decisiones financieras erradas, falso panorama financiero de la entidad y dificultad para conocer la realidad de la situación contable de la entidad.	1	4	4 ALTO	Capacitación, conciliación y análisis de la información.	Controles previos y posteriores por parte de control interno.	Contabilidad

**MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN****MPCE-CI-2-F5****PROCESO: CONTROL INTERNO**FECHA
12-12-2022VERSIÓN
1**SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA**

Página 7 de 10

INFORME DE AUDITORIA INTERNA**No.:02**

Revisado el mapa de riesgos de IFINORTE se observó que el procedimiento de contabilidad tiene identificados dos riesgos, uno de clasificación operativa y uno con clasificación de liquidez, en las cuales se establecieron dos controles:

- Cronograma para la planificación y elaboración de informes requeridos.
- Capacitación, conciliación y análisis de la información.

De lo anterior se evidencia el cronograma para la presentación de información contable, tributaria y financiera informada a la gerencia general, en cuanto al control establecido para el riesgo alto correspondiente a capacitación, conciliación y análisis de la información, se observa en el plan institucional de capacitación la actividad "*actualización en normatividad de contabilidad pública*", programada para el mes de julio, no obstante no se han contado con capacitaciones dirigidas a fortalecer el área de contabilidad respecto los temas de presentación de informes a las entidades que lo requieran y NIIF.


La valoración del riesgo, "CONTROLES" se debe incluir dentro de la descripción del control el responsable específico, periodicidad de su ejecución, propósito del control, establecimiento de cómo se realiza la actividad del control, indicar qué pasa con las observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control, como variables mínimas para el diseño adecuado y eficiente del control.

Evaluación de estados financieros vigencia 2024 IFINORTE

De acuerdo a los estados financieros de la vigencia 2024, se aplicaron los indicadores de liquidez, endeudamiento, rentabilidad en los cuales se obtuvieron los siguientes resultados:

- La liquidez y disponibilidad inmediata permanecieron estables en 1.04 de un periodo a otro.
- El nivel de endeudamiento total disminuyó del 55% al 47% de un periodo a otro.
- El endeudamiento financiero disminuyó del 9,74 al 6,37% con relación al año anterior.
- El índice de rotación del patrimonio disminuyó del 13,22% al 10,44%
- Por cada peso invertido en patrimonio los activos fijos estuvieron respaldados por \$685,89 para el 2022 y \$732,28 para el 2023.
- La rentabilidad de los activos aumentó del 1,60 al 4,42 para el 2023.
- La rentabilidad del patrimonio tuvo un alza importante del 3,65% al 8,47%.
- El margen operacional aumentó del 13,43% al 24,57%, al igual que la rentabilidad neta de ingresos
- La colocación del crédito de fomento aumentó en 279,35%.
- Los créditos de tesorería se reactivaron con 910.861 millones colocados
- Los créditos por libranza se reestructuraron en 335 millones de pesos.
- La colocación de créditos de cesión de derechos económicos de los contratos aumentó en 228.44% de un periodo a otro.
- El plan de compras de la entidad se ejecutó en 84.24%
- Los ingresos tuvieron un recaudo del 102,85% sobre los presupuestado
- La rotación de los activos aumento del 11.98% al 18,09% de un periodo a otro. Quiere decir que para obtener los ingresos se tuvo que rotar más el activo.
- El activo rotó 7,91 veces por cada peso de los ingresos.
- La administración de recursos por convenio disminuyó en 30,46% de un periodo a otro.
- Los CDT'S no tuvieron movimiento al igual que el producto factoring.

Analizados los Estados Financieros correspondientes al periodo 2024, se puede inferir que, si bien hubo una mejoría significativa en el capital de trabajo, se debe continuar en el proceso de venta de activos fijos improductivos y acciones, complementado con un programa de Racionalización de Gastos, en especial la adquisición de sede propia.


	MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN		MPCE-CI-2-F5	
	PROCESO: CONTROL INTERNO		FECHA 12-12-2022	VERSIÓN 1
	SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA		Página 8 de 10	

INFORME DE AUDITORIA INTERNA	No.:02
-------------------------------------	---------------

Otro de los aspectos en los que se debe trabajar es el de recuperación de cartera y la promoción y mercadeo de los productos para mejorar el manejo de recursos por convenio y la colocación de créditos. En la medida que se logren apalancar recursos se podrá reactivar el fondo para la atención de los créditos por libranza y por ende el pago de pasivos de la entidad.

ACTIVIDADES / ÁREAS / PROCESOS	METODOLOGÍA O MECANISMO DE SUPERVISIÓN	PAPELES DE TRABAJO
Proceso gestión financiera	Inspección, observación y revisión analítica.	<ul style="list-style-type: none"> - Lista de chequeo. - Estados financieros IIFNORTE 2024. - Estados financieros IFINORTE a corte 31 de marzo de 2025. - Procedimiento de contabilidad - Actas de visita de auditoría - Mapa de Riesgos - Evidencias presentadas por el auditado.

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> - La gestión financiera cuenta con un equipo de personas idóneas y calificadas. - Se presentaron los informes a los organismos de control, Contaduría General de la Nación, través de la plataforma CHIP, DIAN, Alcaldía de San José de Cúcuta, Gobernación de Norte de Santander, en los términos de Ley. - La provisión de cartera se calcula con base al riesgo de incobrabilidad y con impacto al deterioro de cartera. - Se practica la reserva legal a los excedentes. - La liquidez y disponibilidad inmediata permanecieron estables en 1.04 de un periodo a otro. - El nivel de endeudamiento total disminuyó del 55 al 47% de un periodo a otro. - La rentabilidad del patrimonio tuvo un alza importante del 3,65% al 8,47%. - Los ingresos tuvieron un recaudo del 102,85% sobre los presupuestado. 	

	MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN		MPCE-CI-2-F5	
	PROCESO: CONTROL INTERNO		FECHA 12-12-2022	VERSIÓN 1
	SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA		Página 9 de 10	

INFORME DE AUDITORIA INTERNA	No.:02
-------------------------------------	---------------


<ul style="list-style-type: none"> - Presentación de informes financieros, contables y tributarios a los entes de control en los términos de ley. 	
--	--

RECOMENDACIONES	ACCIONES DE MEJORAMIENTO PROPUESTAS
<ul style="list-style-type: none"> - Elaborar inventario físico con personal técnico y especializado de todos los bienes muebles e inmuebles del instituto con el fin de actualizar el módulo de inventarios a la realidad financiera de la entidad. - Asignar responsabilidad del manejo de los inventarios a un servidor público que permita llevar el control constante de bienes devolutivos y bienes muebles e inmuebles. - Brindar capacitaciones específicas en la actualización de reportes de información financiera, contable y tributaria a los diferentes entes de control, así como las NIIF para el área contable, ya que la carga del registro, conciliación y reporte de la información recae en un solo funcionario. - Actualizar y parametrizar el software financiero SIEP conforme los requerimientos exigidos por la DIAN para la información exógena, con intervención del operador del sistema. - La descripción del control a los riesgos establecidos para el procedimiento contable debe incluir el responsable específico, periodicidad de su ejecución, propósito del control, establecimiento de cómo se realiza la actividad del control, indicar qué pasa con las observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control, como variables mínimas para el diseño adecuado y eficiente del control. 	<p>Implementar acciones de mejora a las recomendaciones brindadas por la Oficina de Control Interno.</p>

CONCLUSIONES GENERALES

Realizada la evaluación independiente por parte de esta oficina de control se puede concluir que el proceso de gestión financiera se lleva a cabo conforme los procedimientos establecidos en el manual de procesos de IFINORTE, desde el área contable se cuenta con la generación y registro de la información contable, tributaria y financiera a través del programa financiero SIEP, así mismo a partir de las actividades misionales desarrolladas se elaboran los estados financieros de la entidad siendo publicados de manera mensual en la página web institucional, y se realizan los reportes de información conforme los términos establecidos por las entidades de vigilancia y control.

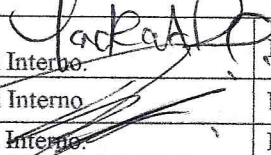
Con base en los indicadores financieros se reflejan resultados estables en cuanto a la liquidez, endeudamiento y rentabilidad de IFINORTE culminada la vigencia 2024, se deben generar acciones de mejora en el establecimiento de los

	MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN		MPCE-CI-2-F5	
	PROCESO: CONTROL INTERNO		FECHA 12-12-2022	VERSIÓN 1
	SUBPROCESO: AUDITORIA INTERNA		Página 10 de 10	

INFORME DE AUDITORIA INTERNA	No.:02
-------------------------------------	---------------

controles a los riesgos financieros identificados en el proceso de gestión financiera, control de inventarios, capacitaciones, parametrización de la información exógena en el software SIEP y el seguimiento a la rentabilidad en la participación de las empresas a las que pertenece IFINORTE.

RESUMEN ESTADÍSTICO DE HALLAZGOS / NO CONFORMIDADES				
PROCESO	REQUISITO / NORMATIVIDAD	NC		DESCRIPCIÓN
		M E	M A	
Proceso gestión financiera	Procedimientos gestión financiera.			Implementar acciones de mejora a las recomendaciones brindadas por la Oficina de Control Interno.
	Subtotal proceso:			
TOTAL				

ELABORADO POR: SANDRA ADELA DURAN CARRILLO - Contratista		FECHA: 20-06-2025
HECTOR AUGUSTO VILORIA SOLANO- Jefe de Control Interno.		
REVISADO POR: HECTOR AUGUSTO VILORIA SOLANO- Jefe de Control Interno		FECHA: 20-06-2025
APROBADO POR: HECTOR AUGUSTO VILORIA SOLANO- Jefe de Control Interno.		FECHA: 20-06-2025