

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

Página 1 de 4

INFORME INTERMEDIOS DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**No.: 42****SUBSISTEMA, COMPONENTE O ELEMENTO EVALUADO:** SEGUIMIENTO A LA EJECUCION PRESUPUESTAL Y P.A.C. CUARTO TRIMESTRE DE 2.025**FECHA DE PREPARACIÓN:** 30 de diciembre de 2025.**DESTINATARIO:** Sandra Concepción Trillos Santaella -Subgerente Financiera y de Mercadeo.**OBJETIVO PLANEADO:** Realizar seguimiento y evaluar la ejecución presupuestal del cuarto trimestre de 2.025 de IFINORTE.**ALCANCE REAL:** Ejecución presupuestal y P.A.C. del cuarto 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 diciembre 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 \$19.372.679,531 al finalizar el cuarto trimestre 2025. Por tipo de gasto, 42,88% de este total se asignó a funcionamiento y 57,12% a inversión.

Al finalizar el mes de diciembre, del total apropiado (\$19.372.679.531) se comprometió 80,29%, (\$15.555.100.979,82); se obligó 80,29%, (\$15.555.100.979,82) y se pagó 80,06% (\$15.508.972.640,82).

Cód. objeto del gasto	Nombre objeto del gasto	Presupuesto y Modificaciones	Compromisos	Obligaciones	Pagos	Saldo presupuesto
		Presupuesto final	Total CRP	Total OP	Total CE	% Ejec
2.	GASTOS	19.372.679.531,00	15.555.100.979,82	15.555.100.979,82	15.508.972.640,82	80,29
2.1.	FUNCIONAMIENTO	8.306.891.209,00	8.181.002.262,43	8.181.002.262,43	8.134.873.923,43	98,48
2.1.1.	GASTOS DE PERSONAL	2.852.043.448,00	2.793.615.588,00	2.793.615.588,00	2.750.487.250,00	97,95
2.1.2.	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	2.876.432.904,00	2.813.278.990,00	2.813.278.990,00	2.813.278.990,00	97,80
2.1.3.	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26.435.200,00	26.435.200,00	26.435.200,00	26.435.200,00	100,00
2.1.5.	GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION	2.473.277.342,00	2.468.970.168,43	2.468.970.168,43	2.465.970.168,43	99,83
2.1.8.	GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	78.702.315,00	78.702.315,00	78.702.315,00	78.702.315,00	100,00
2.3.	INVERSION	11.065.788.322,00	7.374.098.717,39	7.374.098.717,39	7.374.098.717,39	66,64
2.3.5.	GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION	1.566.547.052,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.6.	ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS	9.499.241.270,00	7.374.098.717,39	7.374.098.717,39	7.374.098.717,39	77,63

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

Página 2 de 4

INFORME INTERMEDIOS DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**No.: 42**

Conforme la ejecución presupuestal al mes de diciembre de 2025 se puede observar que se ejecutó el 80,29% de los gastos presupuestados para la presente vigencia.

Funcionamiento:

Al cierre de la vigencia 2025, de las apropiaciones definitivas de funcionamiento (\$8.306.891.209) se comprometió 98,48%; se obligó 98,48% y se pagó 97,93%.

Cód. objeto del gasto	Nombre objeto del gasto	Presupuesto y Modificaciones	Compromisos	Obligaciones	Pagos	Saldo presupuesto
		Presupuesto final	Total CRP	Total OP	Total CE	% Ejec
2.	GASTOS	19.372.679.531,00	15.555.100.979,82	15.555.100.979,82	15.508.972.640,82	80,29
2.1.	FUNCIONAMIENTO	8.306.891.209,00	8.181.002.262,43	8.181.002.262,43	8.134.873.923,43	98,48
2.1.1.	GASTOS DE PERSONAL	2.852.043.448,00	2.793.615.589,00	2.793.615.589,00	2.750.487.250,00	97,95
2.1.2.	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2.876.432.904,00	2.813.278.990,00	2.813.278.990,00	2.813.278.990,00	97,80
2.1.3.	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26.435.200,00	26.435.200,00	26.435.200,00	26.435.200,00	100,00
2.1.5.	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	2.473.277.342,00	2.468.970.168,43	2.468.970.168,43	2.465.970.168,43	99,83
2.1.8.	GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	78.702.315,00	78.702.315,00	78.702.315,00	78.702.315,00	100,00

Así mismo, se pudo inferir que la adquisición de bienes y servicios es la cuenta más representativa de funcionamiento, con 33,87% del total apropiado; se puede observar ejecución presupuestal de los gastos de funcionamiento por 98,48% a corte 30 de diciembre de 2025.

Inversión:

Respecto a la apropiación definitiva (\$11.065.788.322), en inversión se comprometió 66,64% (\$7.374.098.717,39), se obligó 66,64% (\$7.374.098.717,39) y se pagó el 66,64% (\$7.374.098.717,39). Se observó ejecución del rubro de inversión a corte 30 de septiembre de 2025 como se muestra a continuación:

Cód. objeto del gasto	Nombre objeto del gasto	Presupuesto y Modificaciones	Compromisos	Obligaciones	Pagos	Saldo presupuesto
		Presupuesto final	Total CRP	Total OP	Total CE	% Ejec
2.	GASTOS	19.372.679.531,00	15.555.100.979,82	15.555.100.979,82	15.508.972.640,82	80,29
2.3.	INVERSIÓN	11.065.788.322,00	7.374.098.717,39	7.374.098.717,39	7.374.098.717,39	66,64
2.3.5.	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	1.566.547.052,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.6.	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	9.499.241.270,00	7.374.098.717,39	7.374.098.717,39	7.374.098.717,39	77,63

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

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

Página 3 de 4

INFORME INTERMEDIOS DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**No.: 42**

destinación e ingresos de destinación específica.

Así mismo, con la modificación del presupuesto realizada a través Acuerdo No.J.D-007 del 03 de septiembre de 2025, y con base en la ejecución de ingresos presentada por la subgerencia financiera y de mercadeo con corte a 30 de diciembre de 2025 se pudo observar que el porcentaje acumulado de ingresos al corte de acuerdo con lo proyectado es del 85,63% 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 215,83% de lo proyectado.

Cód. numeral	Nombre numeral	Presupuesto y Modificaciones	Ingresos			
		Presupuesto definitivo	CI Mes Ant.	CI del mes	Total Recaudos	% Ejecucion
1.	INGRESOS	19.372.679.531,00	13.896.860.906,50	2.691.248.439,37	16.588.109.345,87	85,63
1.1.	INGRESOS CORRIENTES	8.306.891.209,00	6.063.361.396,67	2.295.709.771,70	8.359.071.168,37	100,63
1.1.02.	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8.306.891.209,00	6.063.361.396,67	2.295.709.771,70	8.359.071.168,37	100,63
1.2.	RECURSOS DE CAPITAL	11.065.788.322,00	7.833.499.509,83	395.538.667,67	8.229.038.177,50	74,36
1.2.03.	DIVIDENDOS Y UTILIDADES POR OTRAS INVERSIONES DE CAPITAL	7.222.082.404,00	4.803.611.161,00	0,00	4.803.611.161,00	66,51
1.2.05.	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.587.106.737,00	3.029.888.348,83	395.538.667,67	3.425.427.016,50	215,83
1.2.10.	RECURSOS DEL BALANCE	2.256.599.181,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 cuarto trimestre del año la información será acumulada del 01 de enero al 31 de diciembre, con plazo de reporte hasta el 20 de febrero, 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 cuarto trimestre de la presente vigencia, la cual a la fecha del presente informe no se encuentra publicada, dado que se tiene plazo máximo de reporte a 20 de febrero de 2026.

FORTALEZAS

- * 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.
- * Se adiciono al presupuesto 2025 la suma de \$2.256.599.181, mediante Acuerdo No.J.D-007 del 03 de septiembre de 2025.
- * El PAC se encuentra constituido mediante acto administrativo.
- * Se recaudaron ingresos por valor de \$16.588.109.345,87, logrando el cubrimiento de los

DEBILIDADES

- *Planeación en el recaudo de los ingresos de manera que al cierre de la vigencia se logre reflejar el 100% en la ejecución presupuestal, evitando que se presenten posibles riesgos en el cumplimiento de metas programadas durante la vigencia.

	MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN		MPCE-CI-1-F3	
	PROCESO: CONTROL INTERNO		FECHA 12-12-22	VERSIÓN 3
	SUBPROCESO: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		Página 4 de 4	

INFORME INTERMEDIOS DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	No.: 42
---	----------------

gastos presupuestados al cierre de la vigencia.	
---	--

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 cuarto trimestre de 2025 se observa que el Instituto presenta un recaudo del 85,63% del total de sus ingresos presupuestados para la vigencia, y los compromisos y obligaciones de los gastos que representan el 80,29%.

ACCIONES DE MEJORAMIENTO

- 1.-INMEDIATAS:
- Planeación presupuestal 2026.
- 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	Marzo 31/2026				

ELABORADO POR: HECTOR AUGUSTO VILORIA SOLANO-Jefe de Control Interno	FECHA: 30-12-25
REVISADO POR: HECTOR AUGUSTO VILORIA SOLANO-Jefe de Control Interno	FECHA: 30-12-25
APROBADO POR HECTOR AUGUSTO VILORIA SOLANO-Jefe de Control Interno	FECHA: 30-12-25