



Instituto Financiero para el Desarrollo de Norte de Santander

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.: 07

SUBSISTEMA, COMPONENTE O ELEMENTO EVALUADO: SEGUIMIENTO A LA EJECUCION PRESUPUESTAL Y P.A.C. PRIMER TRIMESTRE DE 2.026

FECHA DE PREPARACIÓN: 30 de abril de 2026.

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

OBJETIVO PLANEADO: Realizar seguimiento y evaluar la ejecución presupuestal del primer trimestre de 2.026 de IFINORTE.

ALCANCE REAL: Ejecución presupuestal y P.A.C. del primer trimestre 2026.

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 2026, realizó la evaluación a la ejecución presupuestal a corte 31 de marzo de 2026, 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 \$18.864.472.146 al finalizar el primer trimestre 2026. Por tipo de gasto, 50,21% de este total se asignó a funcionamiento y 49,79% a inversión.

Al finalizar el mes de marzo, del total apropiado (\$18.864.472.146) se comprometió 21,54%, (\$4.063.055.346,56); se obligó 11,54%, (\$2.176.451.373,56) y se pagó 11,54% (\$2.176.451.373,56).

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	18.864.472.146,00	4.063.055.346,56	2.176.451.373,56	2.176.451.373,56	21,54
2.1.	FUNCIONAMIENTO	9.471.943.063,00	4.063.055.346,56	2.176.451.373,56	2.176.451.373,56	42,90
2.1.1.	GASTOS DE PERSONAL	3.136.156.870,00	743.851.105,00	730.923.082,00	730.923.082,00	23,72
2.1.2.	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	3.546.406.209,00	2.281.801.661,00	637.175.711,00	637.175.711,00	64,34
2.1.3.	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	29.078.720,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.5.	GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION	2.671.228.717,00	974.866.042,56	745.816.042,56	745.816.042,56	36,50
2.1.8.	GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	89.072.547,00	62.536.538,00	62.536.538,00	62.536.538,00	70,21
2.3.	INVERSION	9.392.529.083,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.5.	GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION	1.666.547.052,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.6.	ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS	7.825.982.031,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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.: 07

Conforme la ejecución presupuestal al mes de marzo de 2026 se puede observar que se ejecutó el 21,54% de los gastos presupuestados para la presente vigencia.

Funcionamiento:

Al cierre del primer trimestre de 2026, de las apropiaciones definitivas de funcionamiento (\$9.471.943.063) se comprometió 42,90%; se obligó 22,98% y se pagó 22,98%.

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	18.864.472.146,00	4.063.055.346,56	2.176.451.373,56	2.176.451.373,56	21,54
2.1	FUNCIONAMIENTO	9.471.943.063,00	4.063.055.346,56	2.176.451.373,56	2.176.451.373,56	42,90
2.1.1	GASTOS DE PERSONAL	3.136.168.870,00	743.851.105,00	730.923.082,00	730.923.082,00	23,72
2.1.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	3.546.406.209,00	2.281.801.661,00	637.175.711,00	637.175.711,00	64,34
2.1.3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	29.078.720,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.5	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	2.671.228.717,00	974.866.042,56	745.816.042,56	745.816.042,56	36,90
2.1.8	GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	89.072.547,00	62.536.538,00	62.536.538,00	62.536.538,00	70,21

Así mismo, se pudo inferir que la adquisición de bienes y servicios es la cuenta más representativa de funcionamiento, con 37,44% del total apropiado; se puede observar ejecución presupuestal de los gastos de funcionamiento por 42,90% a corte 31 de marzo de 2026.

Inversión:

Respecto a la apropiación definitiva (\$9.392.529.083), en inversión no se observó ejecución del rubro de inversión a corte 31 de marzo de 2026 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	18.864.472.146,00	4.063.055.346,56	2.176.451.373,56	2.176.451.373,56	21,54
2.3	INVERSIÓN	9.392.529.083,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	7.825.982.031,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ingresos durante el periodo

Con base en la ejecución de ingresos presentada por la subgerencia financiera y de mercadeo con corte a 31 de marzo de 2026 se pudo observar que se ha recaudado \$1.835.262.455,64 con un porcentaje de ingresos al corte de acuerdo con lo proyectado del 9,73% 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 21,71% de lo proyectado.



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

INFORME INTERMEDIOS DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO **No.: 07**

Cód. numeral	Nombre numeral	Pres upuesto definitivo	CI Mes Ant.	CI del mes	Total Recaudos	% Ejecución
1.	INGRESOS	18.864.472.146,00	0,00	1.835.262.455,64	1.835.262.455,64	9,73
1.1.	INGRESOS CORRIENTES	9.471.943.063,00	0,00	1.087.592.013,88	1.087.592.013,88	11,48
1.1.02.	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9.471.943.063,00	0,00	1.087.592.013,88	1.087.592.013,88	11,48
1.1.02.05.	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	9.471.943.063,00	0,00	1.087.592.013,88	1.087.592.013,88	11,48
1.2.	RECURSOS DE CAPITAL	9.392.529.083,00	0,00	747.670.441,76	747.670.441,76	7,96
1.2.03.	DIVIDENDOS Y UTILIDADES POR OTRAS INVERSIONES DE CAPITAL	5.293.826.267,00	0,00	197.973.012,65	197.973.012,65	3,74
1.2.05.	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2.532.155.764,00	0,00	549.697.429,11	549.697.429,11	21,71
1.2.10.	RECURSOS DEL BALANCE	1.566.547.052,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.10.-02	Superavít Fiscal	1.566.547.052,00	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 primer trimestre del año la información será acumulada del 01 de enero al 31 de marzo, con plazo de reporte hasta el 30 de abril, con base en lo anterior la oficina de control interno consultó, en el consolidador CHIP, la información presupuestal reportada por IFINORTE durante la vigencia 2026 a corte del primer 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:



CHIP - Servicios al usuario - Ayuda - Ingresos por Tributos

Valor

Entidad: 102101000 - Instituto Financiero del Norte de Santander
 Periodo: 01-03-2026 al 01-03-2026
 Ambito: ESTABL_PUBLICOS_TERRITORIALES
 Categoría: CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO
 Formulario: A PROGRAMACION DE INGRESOS
 Nivel: 1
 Envío número: 427125
 Fecha recepción: 2026-04-27 20:52:19

CODIGO	NOMBRE	DETALLE EJECUTIVO	PRESUPUESTO VIGENCIA	PRESUPUESTO DEFINITIVO
1	INGRESOS		18.864.472.146	18.864.472.146
1.1	INGRESOS CORRIENTES		9.471.943.063	9.471.943.063
1.2	RECURSOS DE CAPITAL		9.392.529.083	9.392.529.083

Valor



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 6

INFORME INTERMEDIOS DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

No.: 07

CHIP ▼ Servicios al usuario ▼ Ayuda ▼ Ingresar en la Entidad

Volver

Entidad: 143454000 - Instituto Financiero del Norte de Santander
 Período: 01-03-2026 al 31-03-2026
 Ambito: ESTABL_PUBLICOS_TERRITORIALES
 Categoría: CUPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO
 Formulario: B_EJECUCION_DE_INGRESOS
 Nivel: 1
 Envío número: 4877075
 Fecha recepción: 2026-04-27 20:52:19

CODIGO	NOMBRE	ORC	DETALLE SECTORIAL	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	TIPO DE TERCEROS	POLITICA PUBLICA	NUMERO Y REDA DE LA NORMA	TIPO DE IMPORTE	RECIBIDO VIGENCIA ACTUAL SIN FONDECOS/Presol	RECIBIDO VIGENCIA ACTUAL CON FONDECOS/Presol	RECIBIDO VIGENCIA ANTERIOR SIN FONDECOS/Presol	RECIBIDO VIGENCIA ANTERIOR CON FONDECOS/Presol	TOTAL RECIBIDO/Presol
1	INGRESOS								0	1,836,892,455	0	0	1,836,892,455
1.1	INGRESOS CORRIENTES								0	1,837,892,014	0	0	1,837,892,014
1.2	RECURSOS DE CAPITAL								0	747,070,442	0	0	747,070,442

Volver

CHIP ▼ Servicios al usuario ▼ Ayuda ▼ Ingresar en la Entidad

Volver

Entidad: 143454000 - Instituto Financiero del Norte de Santander
 Período: 01-03-2026 al 31-03-2026
 Ambito: ESTABL_PUBLICOS_TERRITORIALES
 Categoría: CUPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO
 Formulario: C_PROGRAMACION_DE_GASTOS
 Nivel: 1
 Envío número: 4877075
 Fecha recepción: 2026-04-27 20:52:19

Encabezado

VIGENCIA ACTUAL | ENTIDADES DIFERENTES A ENTIDADES TERRITORIALES - GESTION GENERAL

CODIGO	NOMBRE	SECTOR	DETALLE SECTORIAL	APROBACION DEL PLAN	APROBACION DE VIGENCIA PRESOL
2	GASTOS			17,297,828,094	17,297,828,094
2.1	FONDECORRIMIENTO			8,471,442,063	8,471,442,063
2.2	CONSOLIDACION			7,826,386,031	7,826,386,031

Volver



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.: 07

CODIGO	NOMBRE	SECTOR	CPC	DETALLE REPORTAL	FUENTES DE FINANCIACION	SITUACION DE FONDO	POLEO PUBLICA	TERRIENOS	COMPROMISOS	DEBIDOS	PROVISIONES
2	GASTOS								4.085.085.547	2.176.451.374	2.176.451.374
2.1	FUNCIONARIOS NTD								4.085.085.547	2.176.451.374	2.176.451.374

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 términos previstos, los valores reportados para el formulario programación de ingresos, ejecución de ingresos y ejecución de gastos coinciden con la ejecución presupuestal del primer trimestre de 2026. Con relación a la información reportada en el CHIP en el formulario programación de gastos se encuentra una diferencia de la apropiación de gastos final por valor de \$1.566.547.052 comparada con la ejecución pasiva acumulada reflejada en el software financiero de IFINORTE.

FORTALEZAS

DEBILIDADES

- * El presupuesto de ingresos y gastos de Ifinorte fue aprobado mediante acuerdo de Junta Directiva Nro.014 del 30-12-25, por valor de \$ 18.864.472.146.
- * Se cuenta con software financiero para el registro de las operaciones presupuestales de IFINORTE.
- * Se cuenta con el personal idóneo para desarrollo de las actividades asociadas al procedimiento de gestión presupuestal.

- * Reporte de información de programación de gastos en el CHIP.
- * Se recaudaron ingresos por valor de \$1.835.262.455,64 y se obligaron gastos por \$ 2.176.451.373,56 a corte del mes de marzo de 2026.

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 2026 se observa que el Instituto presenta un recaudo del 9,73% del total de sus ingresos presupuestados para la vigencia, y los compromisos y obligaciones de los gastos que representan el 11,54%.

ACCIONES DE MEJORAMIENTO

1.-INMEDIATAS:

Planeación presupuestal 2026.

2.-DE CORTO PLAZO:



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.: 07

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	Junio 30/2026				

ELABORADO POR: SANDRA ADELA DURAN CARRILLO-Contratista de Control Interno *Sandra Duran Carrillo* FECHA: 30-04-26

REVISADO POR: HECTOR AUGUSTO VILORIA SOLANO-Jefe de Control Interno *Hector Viloria Solano* FECHA: 30-04-26

APROBADO POR HECTOR AUGUSTO VILORIA SOLANO-Jefe de Control Interno *Hector Viloria Solano* FECHA: 30-04-26