| INFORME INTERMEDIOS DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | No.:20 |
|---|---|

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

**FECHA DE PREPARACIÓN**: 31 de julio de 2026

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

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

**ALCANCE REAL:** Ejecución presupuestal y P.A.C. del segundo 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 Auditorias vigencia 2026, realizó la evaluación a la ejecución presupuestal a corte 30 de junio 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 $20.364.472.146 al finalizar el segundo trimestre 2026. Por tipo de gasto, 46,51% de este total se asignó a funcionamiento y 53,49% a inversión.

Al finalizar el mes de junio, del total apropiado ($20.364.472.14) se comprometió 52,42%, ($10.674.632.765,63); se obligó 48,89% ($9.956.115.875,63) y se pagó 48,89% ($9.956.115.875,63).

| | | Presupuesto y Modificaciones | Disponibilidades | Compromisos | Obligaciones | Pagos | Saldo presupuesto |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cód. objeto del gasto | Nombre objeto del gasto | Presupuesto final | Total CDP | Total CRP | Total OP | Total CE | % Ejec |
| 2 | GASTOS | 20.364.472.146,00 | 12.845.197.862,63 | 10.674.632.765,63 | 9.956.115.875,63 | 9.956.115.875,63 | 52,42 |
| 2.1 | FUNCIONAMIENTO | 9.471.943.083,00 | 5.608.570.445,63 | 5.599.570.445,63 | 4.881.053.555,63 | 4.881.053.555,63 | 59,12 |
| 2.1.1 | GASTOS DE PERSONAL | 3.135.156.870,00 | 1.451.223.288,00 | 1.451.223.288,00 | 1.424.460.390,00 | 1.424.460.390,00 | 45,28 |
| 2.1.3. | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 29.076.720,00 | 28.286.000,00 | 28.286.000,00 | 28.286.000,00 | 28.286.000,00 | 97,27 |
| 2.1.5. | GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION | 1.917.225.717,00 | 1.448.482.957,63 | 1.448.482.957,63 | 1.372.832.957,63 | 1.372.832.957,63 | 75,56 |
| 2.1.8. | GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA | 124.075.547,00 | 79.264.764,00 | 79.264.764,00 | 79.264.764,00 | 79.264.764,00 | 63,88 |
| 2.3. | INVERSION | 10.892.529.063,00 | 7.236.627.417,00 | 5.075.062.320,00 | 5.075.062.320,00 | 5.075.062.320,00 | 46,59 |
| 2.3.2. | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS | 1.500.000.000,00 | 1.500.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.5. | GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN | 1.566.547.052,00 | 661.865.097,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.6. | ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS | 7.826.982.031,00 | 5.075.062.320,00 | 5.075.062.320,00 | 5.075.062.320,00 | 5.075.062.320,00 | 64,84 |

Conforme la ejecuciòn presupuestal a corte 30 de junio de 2026 se puede observar que se ha ejecutado el 52,42% de los gastos presupuestados para la presente vigencia.

**Funcionamiento:**

Al finalizar junio de 2026, de las apropiaciones definitivas de funcionamiento ($9.471.943.063) se comprometió 59,12%; se obligó 51,53% y se pagó 51,53%.

| Cód. objeto del gasto | Nombre objeto del gasto | Presupuesto final | Total CDP | Total CRP | Total OP | Total CE | % Ejec |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | GASTOS | 20.364.472.146,00 | 12.845.197.862,63 | 10.674.632.765,63 | 9.956.115.875,63 | 9.956.115.875,63 | 52,42 |
| 2.1 | FUNCIONAMIENTO | 9.471.943.063,00 | 5.599.570.446,63 | 5.599.570.446,63 | 4.881.053.556,63 | 4.881.053.556,63 | 59,12 |
| 2.1.1 | GASTOS DE PERSONAL | 3.126.156.870,00 | 1.451.223.289,00 | 1.451.223.289,00 | 1.424.480.390,00 | 1.424.480.390,00 | 46,29 |
| 2.1.2 | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS | 4.266.406.209,00 | 2.601.313.436,00 | 2.592.313.436,00 | 1.976.189.444,00 | 1.976.189.444,00 | 60,76 |
| 2.1.3 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 29.078.720,00 | 28.286.000,00 | 28.286.000,00 | 28.286.000,00 | 28.286.000,00 | 97,27 |
| 2.1.5 | GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION | 1.917.225.717,00 | 1.448.482.957,63 | 1.448.482.957,63 | 1.372.832.957,63 | 1.372.832.957,63 | 75,55 |
| 2.1.8 | GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA | 124.075.547,00 | 79.264.764,00 | 79.264.764,00 | 79.264.764,00 | 79.264.764,00 | 63,88 |

Así mismo, se pudo inferir que la adquisición de bienes y servicios es la cuenta más representativa de funcionamiento, con 45,04% del total apropiado; se puede observar ejecución presupuestal de los gastos de funcionamiento por 59,12% a corte 30 de junio de 2026.

**Inversión:**

Respecto a la apropiación definitiva ($10.892.529.083), en inversión se comprometió 46,59% ($5.075.062.320), se obligó 46,59% ($5.075.062.320) y se pagó el 46,59% ($5.075.062.320):

| Cód. objeto del gasto | Nombre objeto del gasto | Presupuesto final | Total CDP | Total CRP | Total OP | Total CE | % Ejec |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | GASTOS | 20.364.472.146,00 | 12.845.197.862,63 | 10.674.632.765,63 | 9.956.115.875,63 | 9.956.115.875,63 | 52,42 |
| 2.3 | INVERSION | 10.892.529.083,00 | 7.236.627.417,00 | 5.075.062.320,00 | 5.075.062.320,00 | 5.075.062.320,00 | 46,59 |
| 2.3.2 | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS | 1.500.000.000,00 | 1.500.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.5 | GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN | 1.566.647.052,00 | 661.565.087,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.6 | ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS | 7.825.982.031,00 | 5.075.062.320,00 | 5.075.062.320,00 | 5.075.062.320,00 | 5.075.062.320,00 | 64,85 |

**Ingresos durante el periodo**

Con base en la ejecución de ingresos presentada por la subgerencia financiera y de mercadeo con corte a 30 de junio de 2026 se pudo observar que el porcentaje acumulado de ingresos al corte de acuerdo con lo proyectado es del 47,78% el rubro que más impacta por su porcentaje de recaudo corresponde a los ingresos por recursos de capital – dividendos y utilidades por otras inversiones de capital, cuyo recaudo acumulado corresponde al 119,93% de lo proyectado.

| Cód. numeral | Nombre numeral | Presupuesto definitivo | CI Mes Ant. | CI del mes | Total Recaudos | % Ejecucion |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | INGRESOS | 20.364.472.146,00 | 9.122.331.225,13 | 606.387.997,99 | 9.730.719.223,12 | 47,78 |
| 1.1. | INGRESOS CORRIENTES | 10.971.943.063,00 | 2.930.847.312,14 | 501.130.648,16 | 2.531.777.960,30 | 23,08 |
| 1.1.02. | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 10.971.943.063,00 | 2.930.847.312,14 | 501.130.648,16 | 2.531.777.960,30 | 23,08 |
| 1.2. | RECURSOS DE CAPITAL | 9.392.529.083,00 | 7.091.683.912,99 | 107.257.349,83 | 7.198.941.262,82 | 76,65 |
| 1.2.03. | DIVIDENDOS Y UTILIDADES POR OTRAS INVERSIONES DE CAPITAL | 5.293.326.257,00 | 6.348.637.412,65 | 0,00 | 6.348.637.412,65 | 119,93 |
| 1.2.05. | RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 2.532.155.764,00 | 743.046.500,34 | 107.257.349,83 | 850.303.850,17 | 33,58 |
| 1.2.10. | RECURSOS DEL BALANCE | 1.566.547.052,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

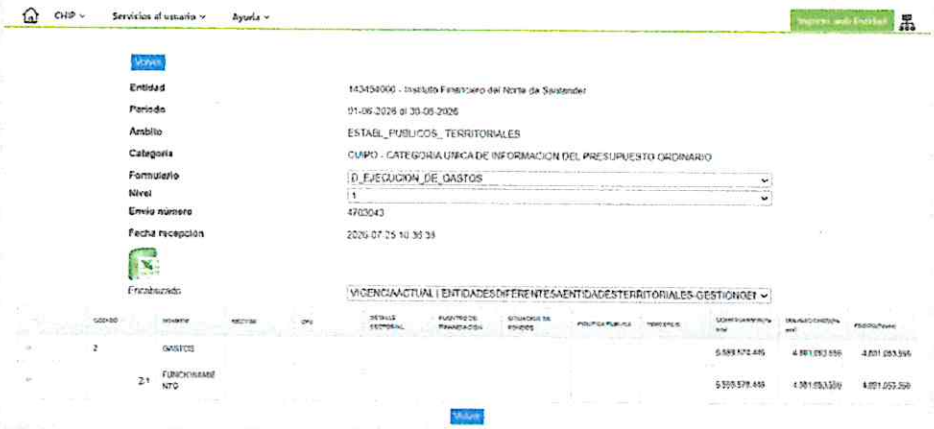
## Reporte de información presupuestal al CHIP - CGN

Conforme la normativa vigente para los reportes de información a través del CHIP, la cual 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 2026 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:




CHIP
Servicios al usuario
Ayuda
Volver
Entidad
143454000 - Instituto Financiero del Norte de Santander
Periodo
01-06-2026 al 30-06-2026
Ambito
ESTABL_PUBLICOS_TERRITORIALES
Categoria
CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO
Formulario
B_EJECUCION_DE_INGRESOS
Nivel
1
Envio numero
4703043
Fecha recepcion
2026-07-25 10:36:38
1 INGRESOS
1.1 INGRESOS CORRIENTES
1.2 RECURSOS DE CAPITAL


CHIP
Servicios al usuario
Ayuda
Volver
Entidad
143454000 - Instituto Financiero del Norte de Santander
Periodo
01-06-2026 al 30-06-2026
Ambito
ESTABL_PUBLICOS_TERRITORIALES
Categoria
CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO
Formulario
C_PROGRAMACION_DE_GASTOS
Nivel
1
Envio numero
4703043
Fecha recepcion
2026-07-25 10:36:38
Encabezado
VIGENCIAACTUAL | ENTIDADESDIFERENTESAENTIDADESTERRITORIALES-GESTIONDEL
2 GASTOS
2.1 FUNCIONAMIENTO
2.99 CONSOLIDACION
Volver


CHIP
Servicios al usuario
Ayuda
Volver
Entidad
143454000 - Instituto Financiero del Norte de Santander
Periodo
01-06-2026 al 30-06-2026
Ambito
ESTABL_PUBLICOS_TERRITORIALES
Categoria
CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO
Formulario
D_EJECUCION_DE_GASTOS
Nivel
1
Envio numero
4703043
Fecha recepcion
2026-07-25 10:36:38
Encabezado
VIGENCIAACTUAL | ENTIDADESDIFERENTESAENTIDADESTERRITORIALES-GESTIONDEL
2 GASTOS
2.1 FUNCIONAMIENTO
Volver

| INFORME INTERMEDIOS DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | No.:20 |
|---|---|

De lo consultado anteriormente en la plataforma del CHIP de la Contaduria General de la Naciòn se pudo observar que se realizò el reporte de informaciòn dentro de los terminos previstos, los valores reportados para el formulario programacion de ingresos, ejecución de ingresos, programacion de gastos y ejeuciòn de gastos coninciden con la ejecuciòn presupuestal del segundo trimestre de 2026.

| FORTALEZAS | DEBILIDADES |
|---|---|
| * El presupuesto de ingresos y gastos de Ifinorte fue aprobado mediante acuerdo de Junta Directiva Nro. 014 del 30-12-25.<br>* El PAC se encuentra constituido mediante acto administrativo.<br>* Se cuenta con software financiero para el registro de las operaciones presupuestales.<br>* Se recaudaron ingresos por valor de $9.730.719.223,12<br>* Ifinorte realiza el reporte de información ante la Contaduría General de la Nación (CGN) a través del consolidador CHIP, en los términos de Ley. | * La ejecución presupuestal de los gastos refleja mayor valor comprometido en relación al total de ingresos recaudados para el segundo trimestre 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 segundo trimestre de 2026 se observa que el Instituto presenta un recaudo del 47,78% del total de sus ingresos presupuestados para la vigencia, y los compromisos y obligaciones de los gastos que representan el 52,42%. 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.

## ACCIONES DE MEJORAMIENTO

1.-INMEDIATAS:

Impulsar el recaudo de ingresos para nivelar los gastos comprometidos.

## PLAN DE MEJORAMIENTO DEFINIDO

| ACUERDOS REALIZADOS | RESPONSABLE | FECHA LÍMITE | RECURSOS NECESARIOS | CUMPLIDA | | RESULTADOS / OBSERVACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | SI | NO | |
| Nivelar la ejecución de ingresos para balancear la ejecución presupuestal. | Subgerencia Financiera y de Mercadeo | Septiembre 30/2026 | Recursos Humanos, tecnológicos y financieros | | | |

| | |
|---|---|
| ELABORADO POR: HECTOR AUGUSTO VILORIA SOLANO- Asesor de Control Interno | FECHA: 31-07-26 |
| REVISADO POR: HECTOR AUGUSTO VILORIA SOLANO- Asesor de Control Interno | FECHA: 31-07-26 |
| APROBADO POR HECTOR AUGUSTO VILORIA SOLANO- Asesor de Control Interno | FECHA: 31-07-26 |