

 <b>REFORESTADORA INTEGRAL DE ANTIOQUIA S.A.</b> <small>NIT: 811.038.424-6</small>	<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>MONITOREO Y CONTROL</b>	
	<b>INFORME DE SEGUIMIENTO EJECUCION PRESUPUESTAL 2023</b>		
	<b>Código: CI-000.00</b>	<b>Versión: 00</b>	<b>Página 1 de 19</b>

## **INFORME DE SEGUIMIENTO EJECUCION PRESUPUESTAL - 2023**

El Proceso Presupuestal tiene como objetivo fundamental gestionar los aspectos presupuestales de la entidad en sus distintas etapas de programación, modificaciones, ejecución, seguimiento y evaluación de acuerdo con las políticas, principios, metodologías, procedimientos y marco regulatorio establecido para tal fin, por lo cual, teniendo en cuenta la ley 87 de 1993 que establece el deber de la Oficina de Control Interno de verificar los procesos relacionados con el manejo de los recursos, bienes y sistemas de información de la entidad, la Oficina de Control Interno adelantó la Auditoría al Proceso Presupuestal. Actuando como tercera línea de defensa dentro del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, la auditoría al proceso Presupuestal se desarrolló a través del Modelo Estándar de Control Interno –MECI, realizando seguimiento a la gestión de la primera y segunda línea de defensa, por medio de la evaluación de la gestión de riesgos asociados al proceso y sus controles. Como resultado de la auditoría se presenta el informe final de auditoría, que contiene observaciones y recomendaciones en el marco del rol de asesoría a la Alta Dirección, con el fin de aportar al mejoramiento del Sistema de Control Interno Institucional.

### **OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

Verificar, analizar y evaluar el comportamiento de la ejecución presupuestal de RIA para la vigencia 2023, teniendo en cuenta la normativa legal vigente sobre la materia, lineamientos, procedimientos, políticas y/o actividades emitidas por la entidad.

### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría se enmarcó en la programación y ejecución presupuestal correspondiente a la vigencia 2023.

**“Para que las Tierras generen empleo y riqueza para Todos”**

Carrera 47 Sucre No 49-12 Ed. Lotería de Medellín – Piso 6  
 PBX: (057 - 4) 448 83 10  
 www.riaforestal.org - Correo Electrónico: secretaria@riaforestal.org  
 Medellín - Colombia

 <p>REFORESTADORA INTEGRAL DE ANTIOQUIA S.A. NIT: 811.038.424-6</p>	OFICINA DE CONTROL INTERNO	MONITOREO Y CONTROL	
	<b>INFORME DE SEGUIMIENTO EJECUCION PRESUPUESTAL 2023</b>		
	Código: CI-000.00	Versión: 00	Página 2 de 19

## NORMATIVIDAD

Decreto 1805 DE 2020.

Ley 2063 DE 2020.

Decreto 111 de 1996, que compila Ley 38 de 1989, Ley 179 de 1994, Ley 225 de 1995 (Estatuto Orgánico y Reglamentario del Presupuesto).

Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público".

Decreto 178 de 2003 "Por el cual se dictan algunas disposiciones sobre el manejo de recursos públicos y la aplicabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera, SIIF Nación".

Procedimientos e instructivos que tengan relación con el proceso presupuestal que reposan en el SIGI.

Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas del Departamento de la Función Pública.

Mapa de riesgos del proceso.

Ley 617 de 2000, Estatuto Anticorrupción.

## INTRODUCCIÓN

De conformidad con el objetivo de la auditoría, el equipo auditor analizó las etapas de la ejecución y seguimiento al presupuesto de la Reforestadora Integral de Antioquia – RIA S.A., por medio de la verificación y evaluación de los soportes documentales y la información registrada en el aplicativo SICOF. A continuación, se presentan los resultados del proceso de auditoría.

---

### **"Para que las Tierras generen empleo y riqueza para Todos"**

Carrera 47 Sucre No 49-12 Ed. Lotería de Medellín – Piso 6  
PBX: (057 - 4) 448 83 10  
www.riaforestal.org - Correo Electrónico: secretaria@riaforestal.org  
Medellín - Colombia

 <p>REFORESTADORA INTEGRAL DE ANTIOQUIA S.A. NIT: 811.038.424-6</p>	OFICINA DE CONTROL INTERNO	MONITOREO Y CONTROL	
	INFORME DE SEGUIMIENTO EJECUCION PRESUPUESTAL 2023		
	Código: CI-000.00	Versión: 00	Página 3 de 19

## PRESUPUESTO DE INGRESOS

Analizada la ejecución presupuestal de Ingresos registrada en el SICOF con corte a diciembre 31 de 2023, se puede observar que el aforo inicial para Recursos propios fue de \$7.620.848.000 con una adición presupuestal por valor de \$2.594.825.000 para un total de presupuesto definitivo de \$10.215.673.000, de los cuales la ejecución final alcanzó a \$8.729.908.000 equivalentes al 85,46%, presentando una ejecución normal de ingresos.



### REFORESTADORA INTEGRAL DE ANTIOQUIA RIA S.A.

NIT 811.038.424-6

### EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

DICIEMBRE DE 2023

DESCRIPCION	Valores en miles de pesos					
	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto Definitivo	Ejecución	% Ejecución
<b>INGRESOS TOTALES</b>	7.620.848	2.594.825	0	10.215.673	8.729.908	85,46%
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	0	2.594.825	0	2.594.825	0	
Caja y Bancos	0	2.594.825	0	2.594.825	0	
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	7.620.848	0	0	7.620.848	8.617.951	113,08%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	7.620.848	0	0	7.620.848	8.617.951	
Operacionales	7.620.848	0	0	7.620.848	8.617.951	
Bienes y Servicios / Honorarios	1.000.000	0	0	1.000.000	1.247.191	124,72%
Entresacas y/o Vuelos Forestales	6.620.848	0	0	6.620.848	7.370.760	111,33%
CIF	0	0	0	0		
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	0	0	0	0	111.957	
Aportes de Socios	0	0		0		
Rendimientos Financieros	0			0		
Cuentas por cobrar	0			0	114	
Otro recursos del balance	0			0	111.843	
Credito de Tesoreria	0			0		

**"Para que las Tierras generen empleo y riqueza para Todos"**

Carrera 47 Sucre No 49-12 Ed. Lotería de Medellín – Piso 6

PBX: (057 - 4) 448 83 10

www.riaforestal.org - Correo Electrónico: secretaria@riaforestal.org

Medellín - Colombia

	<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>MONITOREO Y CONTROL</b>	
	<b>INFORME DE SEGUIMIENTO EJECUCION PRESUPUESTAL 2023</b>		
	<b>Código: CI-000.00</b>	<b>Versión: 00</b>	<b>Página 4 de 19</b>

## OBSERVACIONES

Se destaca la buena gestión de ingresos por venta de vuelos forestales, por encima de lo presupuestado (ejecución de 111,33%).

Adicionalmente se resalta buenos ingresos por honorarios de administración delegada para la vigencia 2023, con una ejecución por encima del 100% esto es de 124,72%.

Se observa una baja gestión de RIA en la venta de vuelos forestales para la vigencia 2023, es importante incrementar las ventas, para poder realizar la gestión por parte de la RIA Industrial sobre las plantaciones que se encuentran maduras para su aprovechamiento.

Se observa en buen manejo de los Recursos de Tesorería, toda vez que para la vigencia 2023 la Reforestadora no tuvo que recurrir a créditos con entidades financieras o el IDEA.

## PRESUPUESTO DE GASTOS

Analizada la ejecución presupuestal de Gastos registrada en el SICOF con corte a diciembre 31 de 2023, se puede observar Gastos totales presupuestados de \$7.620.848.000 con una adición presupuestal por valor de \$2.795.505.000, una reducción por valor de \$200.680.000 para un total de presupuesto definitivo de \$10.215.673.000, d ellos cuales se tuvo una ejecución de \$5.746.589.000 equivalentes a un 56,25% que equivale a una ejecución regular respecto a los ingresos y gastos.

## OBSERVACIONES

Se observa una baja ejecución en programas de capacitación e incentivos al personal de RIA, de acuerdo con la ejecución correspondiente.

Se observa baja inversión en establecimiento de nuevas plantaciones y mantenimientos a los vuelos forestales que en la actualidad posee la Reforestadora.

Se observa que los gastos de funcionamiento fueron superiores a los gastos de inversión, lo que puede crear una alerta frente a la eficiencia administrativa de la empresa.

**"Para que las Tierras generen empleo y riqueza para Todos"**

Carrera 47 Sucre No 49-12 Ed. Lotería de Medellín – Piso 6  
PBX: (057 - 4) 448 83 10  
www.riaforestal.org - Correo Electrónico: secretaria@riaforestal.org  
Medellín - Colombia

 <b>REForestADORA INTEGRAL DE ANTIOQUIA S.A.</b> NIT: 811.038.424-6	<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>MONITOREO Y CONTROL</b>	
	<b>INFORME DE SEGUIMIENTO PRESUPUESTAL 2023</b>		
	<b>Código: CI-000.00</b>	<b>Versión: 00</b>	<b>Página 5 de 19</b>

DESCRIPCION	Valores en miles de pesos					
	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto Definitivo	Ejecución	% Ejecución
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>7.620.848</b>	<b>2.795.505</b>	<b>200.680</b>	<b>10.215.673</b>	<b>5.746.589</b>	<b>56,25%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3.515.851</b>	<b>587.716</b>	<b>191.468</b>	<b>3.912.099</b>	<b>3.561.816</b>	<b>91,05%</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>1.792.535</b>	<b>322.102</b>	<b>11.189</b>	<b>2.103.447</b>	<b>1.829.095</b>	<b>86,96%</b>
Planta de Personal Permanente	1.792.535	322.102	11.189	2.103.447	1.829.095	
Factores Constitutivos de Salario	1.344.474	197.563	11.189	1.530.847	1.334.081	
Factores Salariales Comunes	1.344.474	197.563	11.189	1.530.847	1.334.081	
<b>CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA</b>	<b>370.230</b>	<b>52.443</b>	<b>0</b>	<b>422.673</b>	<b>392.215</b>	<b>92,79%</b>
REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR	77.831	72.096	0	149.927	102.800	68,57%
Prestaciones Sociales	77.831	72.096	0	149.927	102.800	
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>1.484.016</b>	<b>248.013</b>	<b>127.979</b>	<b>1.604.050</b>	<b>1.562.403</b>	<b>97,40%</b>
Adquisición de bienes y servicios	1.484.016	248.013	127.979	1.604.050	1.562.403	97,40%
Adquisición de activos no financieros	52.804	49.000	21.757	80.047	78.967	98,65%
Activos fijos	52.804	49.000	21.757	80.047	78.967	
Maquinaria y equipo	35.000	44.000	0	79.000	77.930	98,65%
Maquinaria de oficina, contabilidad e informática	35.000	44.000	0	79.000	77.930	
Equipos de cómputo y comunicación	35.000	44.000	0	79.000	77.930	
Activos fijos no clasificados como maquinaria	17.804	5.000	21.757	1.047	1.037	
Muebles, instrumentos musicales, artículos de	17.804	5.000	21.757	1.047	1.037	
Muebles	17.804	5.000	21.757	1.047	1.037	99,04%
Muebles y equipos de oficina	17.804	5.000	21.757	1.047	1.037	
Adquisiciones diferentes de activos	1.431.212	199.013	106.222	1.524.003	1.483.436	97,34%
Materiales y suministros	82.200	0	16.602	65.598	61.692	94,05%
Dotación	700	0	0	700	450	
Otros bienes transportables (excepto productos me	76.500	0	16.602	59.898	56.837	
Software y licencias	5.000	0	0	5.000	4.405	
Adquisición de servicios	1.349.012	199.013	89.620	1.458.405	1.421.744	97,49%
Transporte y comunicaciones	2.800	0	0	2.800	2.279	
Servicios financieros y servicios conexos, servicios	335.164	7.500	26.500	316.164	305.411	96,60%
Servicios prestados a las empresas y servicios de g	932.181	173.013	39.120	1.066.074	1.051.890	98,67%
Servicios para la comunidad, sociales y personales	38.867	4.000	24.000	18.867	11.984	63,52%
Viáticos de los funcionarios en comisión	40.000	14.500	0	54.500	50.180	
Transferencias corrientes	120.000	16.602	0	136.602	135.349	
Sentencias y conciliaciones	120.000	16.602	0	136.602	135.349	99,08%
Fallos nacionales	120.000	16.602	0	136.602	135.349	
Sentencias	120.000	16.602	0	136.602	135.349	
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, m	119.300	1.000	52.300	68.000	34.969	51,42%
Impuestos	100.000	1.000	52.300	48.700	16.187	
Contribuciones	19.300	0	0	19.300	18.782	
Cuota de fiscalización y auditoría	19.300	0	0	19.300	18.782	
PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	0	0	0	0	0	
<b>INVERSION</b>	<b>4.104.997</b>	<b>2.207.789</b>	<b>9.212</b>	<b>6.303.574</b>	<b>2.184.772</b>	<b>34,66%</b>
Gastos de Personal	861.394	237.789	9.212	1.089.971	808.459	74,17%
Planta de Personal Permanente	861.394	237.789	9.212	1.089.971	808.459	
Factores constitutivos de salario	660.885	160.084	9.212	811.757	594.706	73,26%
Factores salariales comunes	660.885	160.084	9.212	811.757	594.706	73,26%
Contribuciones inherentes a la nómina	161.806	37.596	0	199.402	165.412	82,95%
Remuneraciones no constitutivas de factor se	38.703	40.109	0	78.813	48.341	61,34%
Prestaciones sociales	38.703	40.109	0	78.813	48.341	
Vacaciones	27.103	34.816	0	61.919	38.507	
Bonificación especial de recreación	5.421	3.761	0	9.182	3.405	26,40%
Intereses a las cesantías	6.180	1.532	0	7.711	6.429	
Adquisición de bienes y servicios	3.243.603	1.970.000	0	5.213.603	1.376.314	26,40%
Productos de la propiedad intelectual	150.000	660.000	0	810.000	198.149	24,46%
Investigación y desarrollo	150.000	660.000	0	810.000	198.149	
Adquisiciones diferentes de activos	3.093.603	1.310.000	0	4.403.603	1.178.165	26,75%
Materiales y suministros	30.000	0	0	30.000	0	
Kits o Materiales (implementos dirección técnica)	30.000	0	0	30.000	0	
Adquisición de servicios	138.800	0	0	138.800	98.010	70,61%
Gastos de viaje, transporte - Técnica	107.800	0	0	107.800	83.967	
Gastos de viaje, transporte - Comercial	31.000	0	0	31.000	14.043	
Servicios prestados a las empresas y servicios de g	2.924.803	1.310.000	0	4.234.803	1.080.155	25,51%

**"Para que las Tierras generen empleo y riqueza para Todos"**

Carrera 47 Sucre No 49-12 Ed. Lotería de Medellín – Piso 6  
 PBX: (057 - 4) 448 83 10  
 www.riaforestal.org - Correo Electrónico: secretaria@riaforestal.org  
 Medellín - Colombia

 <b>REFORESTADORA INTEGRAL DE ANTIOQUIA S.A.</b> NIT: 811.038.424-6	<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>		<b>MONITOREO Y CONTROL</b>	
	<b>INFORME DE SEGUIMIENTO EJECUCION PRESUPUESTAL 2023</b>			
	<b>Código: CI-000.00</b>		<b>Versión: 00</b>	<b>Página 6 de 19</b>

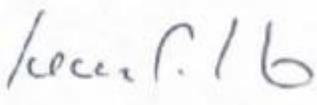
## CONCLUSIONES

RIA para el 2023 tuvo un buen manejo de los Recursos de Tesorería sin necesidad de recurrir a créditos con entidades financieras.

Se recomienda fortalecer en RIA los programas de formación y capacitación para el personal de planta como estímulo para el crecimiento del conocimiento y mayor productividad.

Se recomienda invertir en nuevos establecimientos para la siembra de plantaciones de acuerdo con el Banco de Tierras en RIA.

RIA debe impulsar proyectos que permitan generar recursos financieros para el funcionamiento de la entidad, independiente a los recursos que percibe por la venta de los vuelos forestales.



### **JUAN CARLOS JARAMILLO VELEZ**

Jefe Oficina de Control Interno  
 Reforestadora Integral de Antioquia  
 "RIA" S.A. Correo:  
[controlinterno@riaforestal.org](mailto:controlinterno@riaforestal.org)

Copia virtual: Oficina Control Interno RIA S.A., Pagina Web RIA S.A.

Copia Física: Carpeta comunicaciones RIA S.A. y Control Interno 2024 y Seguimiento Ejecución Presupuestal vigencia 2023.

**"Para que las Tierras generen empleo y riqueza para Todos"**

Carrera 47 Sucre No 49-12 Ed. Lotería de Medellín – Piso 6

PBX: (057 - 4) 448 83 10

www.riaforestal.org - Correo Electrónico: secretaria@riaforestal.org  
 Medellín - Colombia