



| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  Indeportes CAUCA | INFORME | |  Gobernación del Cauca |
| | GESTIÓN DOCUMENTAL | | |
| FECHA: 2024/06/28 | CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-012 | VERSIÓN: 01 | PÁGINA: 1 de 9 |



**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO INSTITUTO
DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y LA RECREACIÓN DEL CAUCA
“INDEPORTES-CAUCA”**

OFICINA DE CONTROL INTERNO

SEGUNDO TRIMESTRE 2024

POPAYAN, JULIO DE 2024



| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  | INFORME | |  |
| | GESTIÓN DOCUMENTAL | | |
| FECHA: 2024/06/28 | CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-012 | VERSIÓN: 01 | PÁGINA: 2 de 9 |

INTRODUCCION

En el marco de control y seguimiento que ejerce la oficina de Control Interno y en cumplimiento de lo establecido bajo la normativa vigente, se realiza el informe de la eficiencia, eficacia y transparencia frente a los recursos asignados en el presupuesto para los gastos de funcionamiento, basándose en la moderación del gasto público de tal forma que no se vea afectado el funcionamiento del Instituto. Por lo anterior la Oficina de Control Interno presenta el informe comparativo de “**Austeridad y Eficiencia del Gasto Público**”, correspondiente segundo trimestre de las vigencias 2023 y 2024.


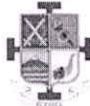
El Instituto Departamental de Deporte y la Recreación del Cauca “INDEPORTES CAUCA”, que según el Decreto 1588-12-2023, por medio del cual se liquida el presupuesto de Rentas o Ingresos y Apropriaciones del Departamento del Cauca para el penodo fiscal del 12 de enero al 31 de diciembre del año 2024, y que, para INDEPORTES CAUCA, según el ARTICULO SEGUNDOO del mismo Decreto 1588-12-2023, asigna presupuesto de gastos para la vigencia 2024 por valor de \$12.694.935.420, distribuido de la siguiente manera:

1. Gastos de funcionamiento por valor de \$3.842.316.448
2. Gastos de inversión por valor de \$8.852.618.972

El presupuesto de INDEPORTES CAUCA se destina tanto a gastos de funcionamiento como a gastos de inversión. A través de este informe, se busca ofrecer recomendaciones que permitan una gestión más eficiente de los recursos públicos. Este análisis servirá como base para identificar oportunidades de mejora y optimización en el uso de los recursos.

RECUROS Y RUBROS QUE CONFORMAN EL PRESUPUESTO

| RECURSO | NOMBRE DEL RUBRO |
|---------|-----------------------------------|
| 20 | RECURSOS PROPIOS |
| 35 | RECURSOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS |
| 80 | RECURSOS DE GOBERNACIÓN |
| 30 | RECURSOS TASA PRODEPORTE |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | INFORME | |  Gobernación del Cauca |
| | GESTIÓN DOCUMENTAL | | |
| FECHA: 2024/06/28 | CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-012 | VERSIÓN: 01 | PÁGINA: 3 de 9 |

OBJETIVO

Realizar un seguimiento trimestral a la ejecución de gastos en que incurrió INDEPORTES-CAUCA, verificando el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, de acuerdo con las normas establecidas por el Gobierno Nacional.

ALCANCE

Seguimiento enfocado en los gastos que ejecutó INDEPORTES-CAUCA para su funcionamiento durante el período comprendido entre el 1 de abril y el 30 de junio de 2024



METODOLGIA

La oficina de Control Interno para la elaboración de este informe , solicitó al responsable del Proceso de Apoyo, Gestión Administrativa y Financiera – Presupuesto, la información de ejecución de gastos del Instituto Departamental de Deporte y la Recreación del Cauca “INDEPORTES CAUCA”, correspondiente al segundo trimestre de esta vigencia.

MARCO LEGAL

- Ley 87 de 1993
- Ley 2155 de 2021
- Decreto 984 de 2012
- Decreto 1068 de 2015
- Decreto 648 de 2017
- Decreto 444 de 2023



| | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  Indeportes ICAUCA | INFORME | |  Gobernación del Cauca |
| | GESTIÓN DOCUMENTAL | | |
| FECHA: 2024/06/28 | CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-012 | VERSIÓN: 01 | PÁGINA: 4 de 9 |

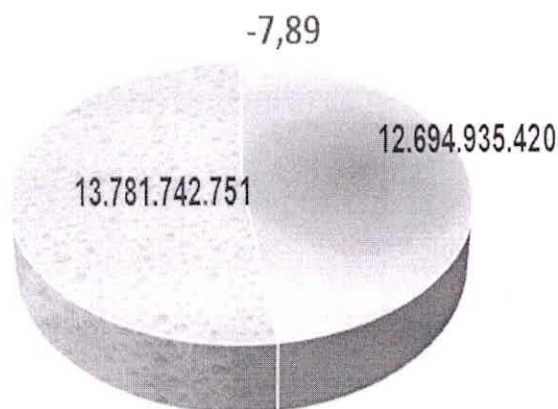
CUERPO DEL INFORME

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DURANTE EL SEGUNDO TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2023 Y 2024

INDEPORTES CAUCA para la vigencia fiscal 2023, trabajó en base a un Presupuesto inicial mas adiciones, quedando con un presupuesto Definitivo aprobado por valor de \$13.781.742.751 e igualmente para la vigencia fiscal del año 2.024 se trabajó con un Presupuesto debidamente aprobado por valor de \$12.694.935.420; el cual presentó una disminución de \$1.086.807.331, representando el 7.89% de variación, para el segundo trimestre comparado con la vigencia 2023.



| PRESUPUESTO DEFINITIVO A 30 DE JUNIO | | |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------|
| VIGENCIA 2024 | VIGENCIA 2023 | variacion |
| 12.694.935.420 | 13.781.742.751 | 7,89 |

COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO A 30 DE JUNIO VIGENCIA 2023 - 2024



- PRESUPUESTO DEFINITIVO A 30 DE JUNIO VIGENCIA 2024
- PRESUPUESTO DEFINITIVO A 30 DE JUNIO VIGENCIA 2023



| | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  Indeportes ICAUCA | INFORME | |  Gobernación del Cauca |
| | GESTIÓN DOCUMENTAL | | |
| FECHA: 2024/06/28 | CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-012 | VERSIÓN: 01 | PÁGINA: 5 de 9 |

EJECUCION DE GASTOS A 30 DE JUNIO VIGENCIAS 2023 – 2024

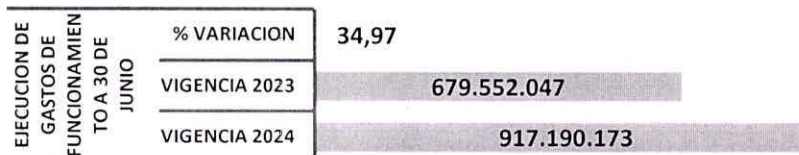
| EJECUCION DE GASTOS A 30 DE JUNIO | | |
|------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| VIGENCIA 2024 | VIGENCIA 2023 | % Variacion |
| 2.435.213.889 | 3.396.894.325 | - 28,31 |





1- GASTOS DE FUNCIONAMIENTO VIGENCIAS 2023 -2024

Para el segundo trimestre de la vigencia fiscal 2023, los compromisos ascienden a \$679.552.047. En comparación, para el mismo periodo de la vigencia 2024, el valor comprometido es de \$917.190.173. Esto representa un incremento de \$237.638.126, lo que equivale a una variación del 34.97% entre ambas vigencias. Este aumento indica un crecimiento significativo en los compromisos asumidos, lo que se refleja en una mayor inversión en los gastos de funcionamiento para el periodo evaluado de la vigencia 2024.

| EJECUCION DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO A 30 DE JUNIO | | |
|------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| VIGENCIA 2024 | VIGENCIA 2023 | % Variacion |
| 917.190.173 | 679.552.047 | 34,97 |




| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  Indeportes CAUCA | INFORME | |  Gobernación del Cauca |
| | GESTIÓN DOCUMENTAL | | |
| FECHA: 2024/06/28 | CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-012 | VERSIÓN: 01 | PÁGINA: 6 de 9 |

GASTOS DE PERSONAL

Para el segundo trimestre de la vigencia fiscal 2023, los compromisos por gastos de personal son de \$308.959.614. En comparación, para el mismo periodo de 2024, se presentan compromisos por \$377.350.663. Esto refleja un incremento de \$68.391.049, lo que representa un aumento del 22.14% entre ambas vigencias. Este crecimiento en los compromisos indica una posible expansión en la plantilla o en los beneficios del personal para 2024.

| <i>EJECUCION DE GASTOS DE PERSONAL A 30 DE JUNIO</i> | | |
|------------------------------------------------------|---------------|-------------|
| VIGENCIA 2024 | VIGENCIA 2023 | % Variacion |
| 377.350.663 | 308.959.614 | 22,14 |



La interpretación del incremento registrado en el rubro de gastos de personal para el segundo trimestre de la vigencia 2024 responde a un aumento en la vinculación del personal de planta. Este incremento ha generado un crecimiento proporcional en los gastos relacionados con la nómina. Además, en este periodo se aplicó el incremento salarial del 14.62% estipulado por el gobierno nacional para la vigencia 2023, lo que también ha impactado en los costos de la remuneración

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Para el segundo trimestre de la vigencia fiscal 2023, se registraron compromisos por un total de \$370.592.433. Este rubro muestra un incremento del 10.54% en el segundo trimestre de la vigencia fiscal 2024, en comparación con los compromisos correspondientes al mismo periodo de la vigencia fiscal 2023. En la vigencia actual, los compromisos ascienden a \$409.650.163, lo que refleja un aumento de \$39.057.730 en la ejecución de gastos en comparación con el mismo periodo de 2023.

| <i>EJECUCION DE GASTOS ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS A 30 DE JUNIO</i> | | |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|
| VIGENCIA 2024 | VIGENCIA 2023 | % Variacion |
| 409.650.163 | 370.592.433 | 10,54 |

Se puede observar un incremento por valor de \$39.057.730, para el segundo trimestre de la vigencia 2024, en el rubro de adquisiciones de bienes y servicios, lo cual se debe a que, para este periodo evaluado en el contrato celebrado de alquiler del software Expert en la nube, el valor se incremento representativamente por la

| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  Indeportes CAUCA | INFORME | |  Gobernación del Cauca |
| | GESTIÓN DOCUMENTAL | | |
| FECHA: 2024/06/28 | CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-012 | VERSIÓN: 01 | PÁGINA: 7 de 9 |

contratación adicional del módulo de planeación, módulo de MIPG y modulo de TRD, además que se ajustó el valor del contrato. De igual manera se realizan contrataciones para la adquisición de materiales y suministros (Productos alimenticios, Software y licencias, Gastos de desplazamiento contratistas, Salud ocupacional, servicios de alojamiento, viáticos a funcionarios).

TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Para el segundo trimestre de la vigencia fiscal 2023 no se presentan compromisos para este rubro. para el segundo trimestre de la vigencia 2024, se presenta compromisos por valor de \$130.189.347.

| <i>EJECUCION DE GASTOS POR TRNSFERENCIAS CORRIENTES A 30 DE JUNIO</i> | | |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| VIGENCIA 2024 | VIGENCIA 2023 | % Variacion |
| 130.189.347 | 0 | INDEFINIDA |

En el periodo evaluado correspondiente al segundo trimestre de 2024, se observa que el rubro de transferencias corrientes refleja compromisos relacionados con las transferencias realizadas a los distintos municipios del departamento del Cauca, correspondientes al porcentaje que se les asigna del impuesto al tabaco.

GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA

Durante el segundo trimestre de las vigencias fiscales 2023 y 2024, no se registran compromisos en el rubro de gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora.

| <i>EJECUCION DE GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA A 30 DE JUNIO</i> | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| VIGENCIA 2024 | VIGENCIA 2023 | % Variacion |
| - | - | - |

2- GASTOS DE INVERSION VIGENCIAS 2023 – 2024

Durante el segundo trimestre de la vigencia fiscal 2023, se registraron compromisos por un total de \$2.717.342.278. Este rubro muestra una disminución del 44.14% en comparación con el mismo periodo de la vigencia fiscal 2024, lo que equivale a una reducción de \$1.199.318.562 en la ejecución de los gastos de inversión,





INFORME



Gobernación del Cauca

GESTIÓN DOCUMENTAL

FECHA: 2024/06/28

CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-012

VERSIÓN: 01



PÁGINA: 8 de 9

correspondientes a los proyectos viabilizados para la realización de los eventos programados en cada vigencia.

Table with 3 columns: VIGENCIA 2024, VIGENCIA 2023, % Variación. Values: 1.518.023.716, 2.717.342.278, 44,14

TABLA COMPARATIVA EJECUCION DE GASTOS PRESUPUESTO SEGUNDO TRIMESTRE - VIGENCIAS 2023 – 2024

Main comparison table with columns for Instituto Departamental de Deportes del Cauca, Código, Nombre, Presupuesto Inicial, Definitivo, RP for both 2023 and 2024.

| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  Indeportes CAUCA | INFORME | |  Gobernación del Cauca |
| | GESTIÓN DOCUMENTAL | | |
| FECHA: 2024/06/28 | CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-012 | VERSIÓN: 01 | PÁGINA: 9 de 9 |

CONCLUSIONES

La austeridad y eficiencia en el gasto público fomenta el principio de economía, generando políticas de ahorro que contribuyen al uso racional de los recursos públicos. A partir del informe correspondiente al segundo trimestre de la vigencia 2024, Se puede evidenciar que, los gastos de INDEPORTES CAUCA, para el periodo mencionado se manejaron con racionalidad.


En cuanto a la disminución en los gastos de inversión, se observa una diferencia significativa en la ejecución durante el periodo evaluado. Es importante destacar que, para el logro de los objetivos institucionales, es esencial cumplir con los principales objetivos de inversión, como la realización de eventos programados y el avance de los proyectos viabilizados. Esto apunta que la planificación y la priorización de los recursos han sido eficaces en la consecución de los fines establecidos.

SUGERENCIAS

- Fomentar el uso racional de la papelería, buscando implementar estrategias orientadas a promover la cultura de reutilización del papel entre los funcionarios y contratistas del Instituto.
- Sensibilizar a todo el personal tanto funcionarios como contratistas del Instituto, sobre el uso adecuado de los equipos de cómputo y sistemas de iluminación como bombillas, lámparas instalados en las oficinas.
- Implementar acciones orientadas a la sostenibilidad ambiental del instituto, mediante practicas de reciclaje de materiales y documentación.



GIOVANY ALEJANDRO BELTRÁN DIAZ
Jefe de Control Interno

Elaboró: Ana Lidis Bolaños S. 
Revisó: Giovany A. Beltrán D. 