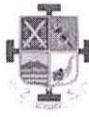


 Indeportes CAUCA	INFORME		 Gobernación del Cauca
	GESTIÓN DOCUMENTAL		
FECHA: 2024/06/28	CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-012	VERSIÓN: 01	PÁGINA: 1 de 12

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

OFICINA DE CONTROL INTERNO

TERCER TRIMESTRE 2024

POPAYAN, SEPTIEMBRE DE 2024

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y LA RECREACION DEL CAUCA
 Calle 5 N° 9 – 10 Centro, POPAYÁN
 Teléfono: (057+2) 8372926 Fax: 8372928
www.indeportescauca.gov.co



 Indeportes ICAUCA	INFORME		 Gobernación del Cauca
	GESTIÓN DOCUMENTAL		
FECHA: 2024/06/28	CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-012	VERSIÓN: 01	PÁGINA: 2 de 12

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 tercer 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 Apropiaciones del Departamento del Cauca para el periodo fiscal del 12 de enero al 31 de diciembre del año 2024, y que, para INDEPORTES CAUCA, según el ARTICULO TERCER 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

 Indeportes CAUCA	INFORME		 Gobernación del Cauca
	GESTIÓN DOCUMENTAL		
FECHA: 2024/06/28	CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-012	VERSIÓN: 01	PÁGINA: 3 de 12

OBJETIVO

Realizar seguimiento trimestral a la ejecución de los gastos del Instituto, verificando que los recursos financieros se utilicen de manera eficiente, transparente y conforme a las políticas de austeridad y eficiencia en el gasto público establecidas por el **Gobierno Nacional**, con el fin de asegurar el cumplimiento de las normativas vigentes y la optimización de los recursos.

ALCANCE

Seguimiento enfocado en los gastos que ejecutó INDEPORTES-CAUCA para su funcionamiento durante el período comprendido entre el 1 de julio al 30 de septiembre 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 tercer 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 12

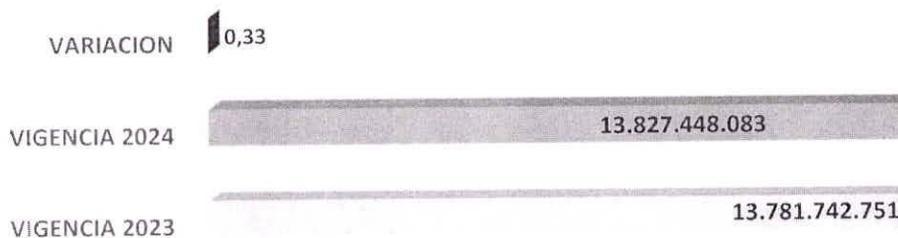
CUERPO DEL INFORME

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

INDEPORTES CAUCA para la vigencia fiscal 2023, trabajó en base a un Presupuesto inicial más adiciones, quedando con un presupuesto Definitivo aprobado por valor de \$13.781.742.751 e igualmente para la vigencia fiscal del año 2024 se trabajó con un Presupuesto inicial debidamente aprobado por valor de \$12.694.935.420, más adiciones hechas para este periodo por valor de \$1.132.512.663, quedando un presupuesto definitivo por \$13.827.448.083. Realizando el análisis comparativo para el mismo periodo entre las vigencias 2023 y 2024, se presentó un incremento por valor de \$45.705.332, representando una variación de 0.33%

PRESUPUESTO DEFINITIVO		
VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2024	VARIACION
13.781.742.751	13.827.448.083	0,33

PRESUPUESTO DEFINITIVO



 Indeportes CAUCA	INFORME		 Gobernación del Cauca
	GESTIÓN DOCUMENTAL		
FECHA: 2024/06/28	CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-012	VERSIÓN: 01	PÁGINA: 5 de 12

EJECUCION DE GASTOS A 30 DE SEPTIEMBRE VIGENCIAS 2023 – 2024

EJECUCION DE GASTOS A 30 DE SEPTIEMBRE		
VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2024	VARIACION
2.176.018.936	3.129.648.749	43,82

EJECUCION DE GASTOS A
30 DE SEPTIEMBRE

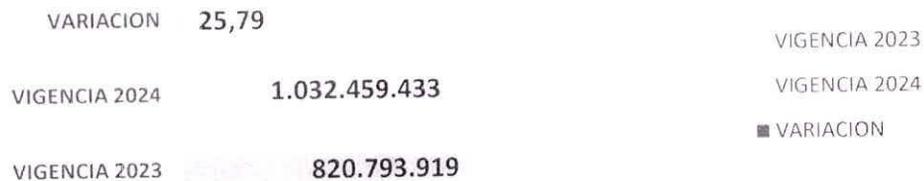


1- GASTOS DE FUNCIONAMIENTO VIGENCIAS 2023 -2024

Para el tercer trimestre de la vigencia fiscal de 2023, los compromisos registrados ascienden a \$820.793.919. En comparación, para el mismo periodo de la vigencia fiscal de 2024, el valor comprometido es de \$1.032.433. Esto representa un incremento de \$211.665.514, lo que equivale a una variación del 25,79% entre ambas vigencias. Este aumento refleja un crecimiento significativo en los compromisos asumidos, lo que a su vez indica una mayor inversión en los gastos de funcionamiento durante el periodo evaluado de la vigencia 2024.

EJECUCION DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 30 DE SEPTIEMBRE		
VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2024	VARIACION
820.793.919	1.032.459.433	25,79

EJECUCION DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 30 DE SEPTIEMBRE




 Indeportes ICAUCA	INFORME		 Gobernación del Cauca
	GESTIÓN DOCUMENTAL		
FECHA: 2024/06/28	CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-012	VERSIÓN: 01	PÁGINA: 6 de 12

GASTOS DE PERSONAL

Para el tercer trimestre de la vigencia fiscal 2023, los compromisos por gastos de personal son de \$348.894.153. En comparación, para el mismo periodo de 2024, se presentan compromisos por \$305.358.276. Esto refleja una disminución de \$43.535.877, lo que representa una variación negativa del 12.48% entre ambas vigencias.

EJECUCION DE GASTOS DE PERSONAL A 30 DE SEPTIEMBRE		
VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2024	VARIACION
348.894.153	305.358.276	-12,48

EJECUCION DE GASTOS DE PERSONAL A 30 DE SEPTIEMBRE

VARIACION -12,48

VIGENCIA 2024 305.358.276

VIGENCIA 2023 348.894.153

La disminución registrada en el rubro de gastos de personal para el tercer trimestre de la vigencia fiscal de 2024, en comparación con el mismo periodo de 2023, se explica por la desvinculación de siete (7) funcionarios de la planta de personal. Durante este periodo evaluado de la vigencia 2023, el Instituto asumió el pago de las liquidaciones correspondientes a dichos funcionarios, lo que generó un mayor gasto en personal en ese año. En consecuencia, la reducción en los gastos de personal para 2024 se debe a la ausencia de estos pagos, lo que impactó de manera significativa en la comparación entre ambos periodos.

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

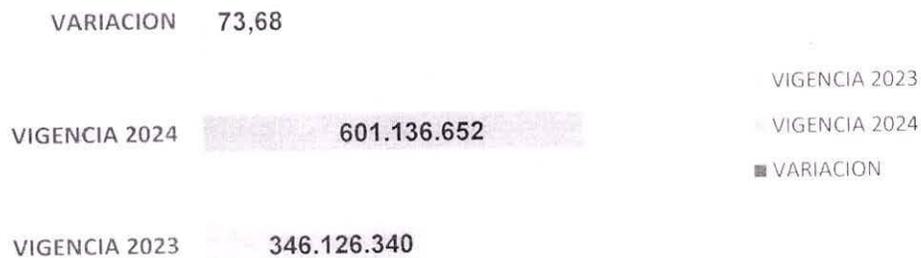
Para el tercer trimestre de la vigencia fiscal de 2023, se registraron compromisos por un total de \$346.126.340. En comparación, en el tercer trimestre de la vigencia fiscal de 2024, los compromisos ascienden a \$601.136.652, lo que representa un

 Indeportes ICAUCA	INFORME		 Gobernación del Cauca
	GESTIÓN DOCUMENTAL		
FECHA: 2024/06/28	CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-012	VERSIÓN: 01	PÁGINA: 7 de 12

incremento del 73,68%. Este aumento, equivalente a \$255.010.312, refleja un incremento significativo en la ejecución de gastos en comparación con el mismo periodo de 2023.

EJECUCION DE GASTOS DE BIENES Y SERVICIOS A 30 DE SEPTIEMBRE		
VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2024	VARIACION
346.126.340	601.136.652	73,68

EJECUCION DE GASTOS DE BIENES Y SERVICIOS A 30 DE SEPTIEMBRE



Se puede observar un incremento por valor de \$255.010.312, para el tercer 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 contratación adicional del módulo de planeación, módulo de MIPG y modulo de TRD, ademas 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, bienestar social, polizas, arrendamiento, servicios financieros, mantenimiento de equipos, otros bienes transportables).

Cabe destacar que el incremento significativo se refleja principalmente en el rubro de honorarios, el cual experimentó un aumento de \$215.543.316,00 para la vigencia



 Indeportes ICAUCA	INFORME		 Gobernación del Cauca
	GESTIÓN DOCUMENTAL		
FECHA: 2024/06/28	CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-012	VERSIÓN: 01	PÁGINA: 8 de 12

2024. Este aumento representa una variación del 91,19% en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior.

HONORARIOS

2024	2023	VARIACION	%
451.913.316,00	236.370.000,00	215.543.316,00	91,19

TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Para el tercer trimestre de la vigencia fiscal 2023 se presentan compromisos por valor de \$125.773.425 para este rubro. para el tercer trimestre de la vigencia 2024, se presenta compromisos por valor de \$121.503.901. existe una disminución de \$4.269.524, que representa variación negativa de 3.39% para el periodo evaluado de la vigencia 2024.

EJECUCION DE GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES A 30 DE SEPTIEMBRE		
VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2024	VARIACION
125.773.425	121.503.901	-3,39

EJECUCION DE GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES A 30 DE SEPTIEMBRE

VARIACION -3,39

VIGENCIA 2024 121.503.901

VIGENCIA 2023 125.773.425

En el periodo evaluado correspondiente al tercer trimestre de 2024, se observa que el rubro de transferencias corrientes refleja compromisos asociados con las transferencias realizadas a los diferentes municipios del departamento del Cauca.

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y LA RECREACION DEL CAUCA
 Calle 5 N° 9 – 10 Centro, POPAYÁN
 Teléfono: (057+2) 8372926 Fax: 8372928
 www.indeportescauca.gov.co



 Indeportes ICAUCA	INFORME		 Gobernación del Cauca
	GESTIÓN DOCUMENTAL		
FECHA: 2024/06/28	CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-012	VERSIÓN: 01	PÁGINA: 9 de 12

Estas transferencias corresponden al porcentaje que se les asigna del impuesto al tabaco, de acuerdo con la normativa vigente.

Es importante aclarar que la transferencia de este rubro depende del impuesto generado por el consumo de tabaco, tanto nacional como extranjero. Dicho impuesto es recaudado por el departamento y posteriormente se transfiere a Indeportes Cauca, para que sea distribuido entre los diferentes municipios del Cauca, de acuerdo con el porcentaje que les corresponde.

GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA

Durante el tercer trimestre de la vigencia fiscal 2023, no se registraron compromisos. En cambio, para la vigencia fiscal 2024, se reconocieron compromisos en el rubro de gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora, por un valor de \$4.460.604, monto correspondiente a pagos relacionados con gastos legales.

EJECUCION DE GASTOS POR GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA		
VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2024	VARIACION
-	4.460.604	#¡DIV/0!

GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA

VARIACION 0,00

VIGENCIA 2024 4.460.604 ■ Series1

VIGENCIA 2023 -

2- GASTOS DE INVERSION VIGENCIAS 2023 – 2024

Durante el tercer trimestre de la vigencia fiscal 2023, se registraron compromisos por un total de \$1.355.225.017. Este rubro muestra un incremento de \$741.964.299 en comparación con el mismo periodo de la vigencia fiscal 2024, que presentó compromisos por valor de \$2.097.189.316 lo que equivale a una variación positiva de 54.75% en la ejecución de los gastos de inversión, es de anotar que el incremento para la vigencia 2024, corresponde a la contratación de las actividades



 Indeportes ICAUCA	INFORME		 Gobernación del Cauca
	GESTIÓN DOCUMENTAL		
FECHA: 2024/06/28	CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-012	VERSIÓN: 01	PÁGINA: 10 de 12

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

EJECUCION DE GASTOS DE INVERSION		
VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2024	VARIACION
1.355.225.017	2.097.189.316	54,75

EJECUCION DE GASTOS DE INVERSION



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

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL CAUCA NIT: 817004722 REPORTE DE EJECUCIÓN DE GASTOS - VIGENCIA 2024					INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL CAUCA NIT: 817004722 REPORTE DE EJECUCIÓN DE GASTOS - VIGENCIA 2023				
Codigo	Nombre	Presupuesto Inicial	Definitivo	RP	Codigo	Nombre	Presupuesto Inicial	Definitivo	RP
2	Gastos-2024	12.694.935.420,00	13.827.448.083,00	3.129.648.749,38	2	Gastos-2023	13.781.742.751,00	13.781.742.751,00	2.176.018.935,76
2.1	Funcionamiento-2024	3.842.316.448,00	4.252.367.526,00	1.032.459.433,08	2.1	Funcionamiento-2023	3.493.014.952,00	3.493.014.952,00	820.793.918,76
2.1.1	Gastos de personal-2024	1.711.478.068,47	1.711.478.068,47	305.358.276,00	2.1.1	Gastos de personal-2023	1.481.347.320,00	1.481.347.320,00	348.894.153,00
2.1.1.01	Planta de personal perm...	1.711.478.068,47	1.711.478.068,47	305.358.276,00	2.1.1.01	Planta de personal perm...	1.481.347.320,00	1.481.347.320,00	348.894.153,00
2.1.1.01.01	Factores constitutivos de	1.172.115.548,87	1.172.115.548,87	230.133.844,00	2.1.1.01.01	Factores constitutivos de	1.002.536.152,00	992.836.152,00	231.476.594,00
2.1.1.01.02	Contribuciones inherentes	452.254.001,91	452.254.001,91	70.413.046,00	2.1.1.01.02	Contribuciones inherentes	382.222.704,00	382.222.704,00	72.865.753,00
2.1.1.01.03	Remuneraciones no cons...	87.108.517,68	87.108.517,68	4.811.386,00	2.1.1.01.03	Remuneraciones no cons...	96.588.464,00	106.288.464,00	44.551.806,00
2.1.2	Adquisición de bienes y s...	1.622.953.516,53	2.188.529.981,53	601.136.652,15	2.1.2	Adquisición de bienes y s...	1.628.333.189,00	1.647.790.267,00	346.126.340,76
2.1.2.01	Adquisición de activos no	63.800.000,00	105.600.000,00	0,00	2.1.2.01	Adquisición de activos no	58.000.000,00	58.000.000,00	0,00
2.1.2.01.01	Activos fijos-2024	63.800.000,00	105.600.000,00	0,00	2.1.2.01.01	Activos fijos-2023	58.000.000,00	58.000.000,00	0,00
2.1.2.02	Adquisiciones diferentes	1.559.153.516,53	2.082.929.981,53	601.136.652,15	2.1.2.02	Adquisiciones diferentes	1.570.333.189,00	1.589.790.267,00	346.126.340,76
2.1.2.02.01	Materiales y suministros	347.050.000,00	549.931.078,00	47.399.990,00	2.1.2.02.01	Materiales y suministros	315.500.000,00	315.500.000,00	23.169.002,00
2.1.2.02.02	Adquisición de servicios	1.212.103.516,53	1.532.998.903,53	553.736.662,15	2.1.2.02.02	Adquisición de servicios	1.244.833.189,00	1.271.290.267,00	322.957.338,76
2.1.2.02.03	Gastos imprevistos-2024	0,00	0,00	0,00	2.1.2.02.03	Gastos imprevistos-2023	10.000.000,00	3.000.000,00	0,00
2.1.3	Transferencias corriente	474.484.862,00	318.813.252,00	121.503.901,00	2.1.3	Transferencias corriente	353.334.443,00	340.934.443,00	125.773.425,00
2.1.3.04	A organizaciones naciona...	469.864.862,00	314.193.252,00	121.503.901,00	2.1.3.04	A organizaciones naciona...	349.134.443,00	336.734.443,00	125.773.425,00
2.1.3.04.05	A otras organizaciones na...	469.864.862,00	314.193.252,00	121.503.901,00	2.1.3.04.05	A otras organizaciones na...	349.134.443,00	336.734.443,00	125.773.425,00
2.1.3.13	Sentencias y conciliación	4.620.000,00	4.620.000,00	0,00	2.1.3.13	Sentencias y conciliación	4.200.000,00	4.200.000,00	0,00
2.1.3.13.01	Fallos nacionales-2024	4.620.000,00	4.620.000,00	0,00	2.1.3.13.01	Fallos nacionales-2023	4.200.000,00	4.200.000,00	0,00
2.1.8	Gastos por tributos, mult...	33.401.001,00	33.546.224,00	4.460.603,93	2.1.8	Gastos por tributos, mult...	30.000.000,00	22.942.922,00	0,00
2.1.8.03.01	Gastos legales, notarial	400.091,00	13.100.001,00	4.460.603,93	2.1.8.03.01	Gastos legales, notarial	0,00	0,00	0,00
2.1.8.04	Contribuciones-2024	33.000.000,00	20.446.223,00	0,00	2.1.8.04	Contribuciones-2023	30.000.000,00	22.942.922,00	0,00
2.1.8.04.01	Cuota de fiscalización y a...	33.000.000,00	20.446.223,00	0,00	2.1.8.04.01	Cuota de fiscalización y a...	30.000.000,00	22.942.922,00	0,00
2.3	inversión-2024	8.852.618.972,00	9.575.080.557,00	2.097.189.316,30	2.3	inversión-2023	10.288.727.799,00	10.288.727.799,00	1.355.225.017,00

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y LA RECREACION DEL CAUCA
 Calle 5 N° 9 – 10 Centro, POPAYÁN
 Teléfono: (057+2) 8372926 Fax: 8372928
 www.indeportescauca.gov.co

 Indeportes ICAUCA	INFORME		 Gobernación del Cauca
	GESTIÓN DOCUMENTAL		
FECHA: 2024/06/28	CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-012	VERSIÓN: 01	PÁGINA: 11 de 12

CONCLUSIONES

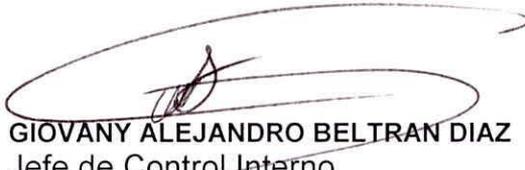
Durante el periodo evaluado (tercer trimestre vigencia 2024), se destaca un notable incremento por valor de **\$215.543.316,00** equivalente al **91,19%** en la contratación de servicios profesionales bajo la modalidad de honorarios, en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2023

En cuanto al incremento en los gastos de inversión, se observa una diferencia significativa en la ejecución durante el tercer trimestre de la vigencia 2024, con un valor de \$741.964.299, lo que representa una variación del 54,75%. Es importante señalar que, para alcanzar los objetivos institucionales, resulta fundamental la realización de los eventos programados y el avance de los proyectos viabilizados. Este progreso refleja una ejecución presupuestal favorable, lo que contribuye directamente al cumplimiento de las metas institucionales.

Los gastos de personal para la vigencia correspondiente al tercer trimestre de la vigencia 2023, son mayores en relación a la comparación realizada para el mismo periodo de la actual vigencia, lo anterior perteneció a las liquidaciones de siete (7) funcionarios que la gerencia de la época desvinculo de la planta de personal, apoyánsode en el acuerdo 02 de junio 28 de 2023.

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 BELTRAN DIAZ
 Jefe de Control Interno

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