
 Indeportes CAUCA	COMUNICACIONES OFICIALES		 Gobernación del Cauca
	GESTIÓN DOCUMENTAL		
FECHA: 2024/02/12	CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-001	VERSIÓN: 01	PÁGINA: 1 de 1



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

OFICINA DE CONTROL INTERNO

PRIMER TRIMESTRE 2024

ABRIL DE 2024

6

 Indeportes CAUCA	COMUNICACIONES OFICIALES		 Gobernación del Cauca
	GESTIÓN DOCUMENTAL		
FECHA: 2024/02/12	CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-001	VERSIÓN: 01	PÁGINA: 1 de 1

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 primer 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 PRIMERO del mismo Decreto 1588-12-2023, asigna presupuesto de ingresos para la vigencia 2024 por valor de \$12.694.935.420

El presupuesto de Indeportes Cauca es utilizado para gastos de funcionamiento y se focaliza en el apoyo para la práctica del deporte CONVENCIONAL Y DEPORTE ADAPTADO, se enfocado a favorecer los niños, niñas, jóvenes, adolescentes, adultos y adultos mayores, para la práctica del deporte en las diferentes disciplinas sin importar la condición de los participantes.

RECUROS Y RUBROS QUE CONFORMAN EL PRESUPUESTO

RECURSO	NOMBRE DEL RUBRO
20	RECURSOS PROPIOS
35	RECURSOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS
70	RECURSOS DEL MINISTERIO DEL DEPORTE
80	RECURSOS DE GOBERNACIÓN
30	RECURSOS TASA PRODEPORTE

 Indeportes CAUCA	COMUNICACIONES OFICIALES		 Gobernación del Cauca
	GESTIÓN DOCUMENTAL		
FECHA: 2024/02/12	CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-001	VERSIÓN: 01	PÁGINA: 1 de 1

OBJETIVO

Realizar 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, en cumplimiento de las normas dictadas por el Gobierno Nacional.

ALCANCE

Seguimiento enfocado a los gastos que ejecutó “INDEPORTES CAUCA” para su funcionamiento, durante el periodo comprendido desde el 1 de enero hasta el 31 de marzo de 2024

METODOLGIA

La oficina de Control Interno para la elaboración de este informe, requirió al Proceso de apoyo, gestión Administrativa y Financiera – Presupuesto, La información de ejecución de gastos del El Instituto Departamental de Deporte y la Recreación del Cauca “INDEPORTES CAUCA”, descargada por el responsable del software financiero EXPERT, del módulo de presupuesto, informes generados.



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

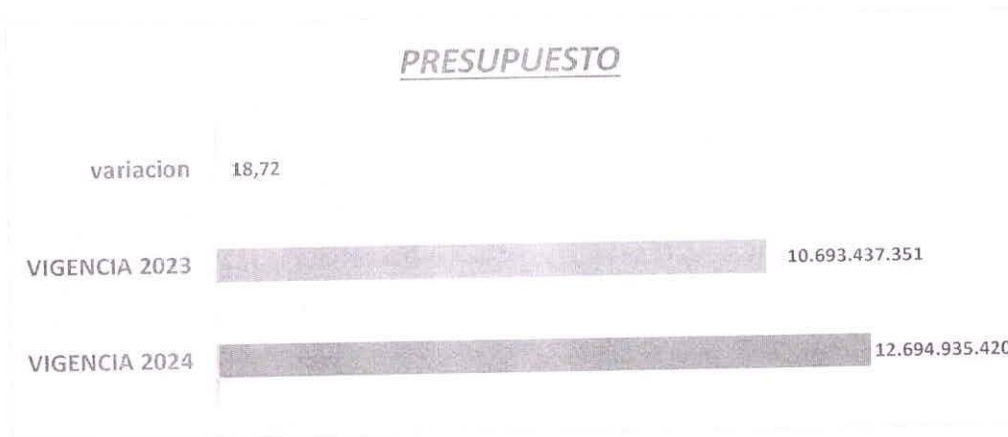
CUERPO DEL INFORME

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

	COMUNICACIONES OFICIALES		 Gobernación del Cauca
	GESTIÓN DOCUMENTAL		
FECHA: 2024/02/12	CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-001	VERSIÓN: 01	PÁGINA: 1 de 1

INDEPORTES CAUCA para la vigencia fiscal 2023, trabajó en base a un Presupuesto Definitivo aprobado por valor de \$10.693.437.351 e igualmente para la vigencia fiscal del año 2024 se trabajó con un Presupuesto debidamente aprobado por valor de \$12.694.935; el cual presento un incremento de \$2.001.498.069, que representa el 18.71% comparando la vigencia 2023 y 2024.



GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2023 -2024



Para el primer trimestre de la vigencia fiscal 2023 se presentan compromisos por valor de \$843.801.648, al cual realizando comparativo para el mismo periodo, pero, de la vigencia 2024 presenta un valor comprometido por \$653.196.564 observándose una disminución de \$190.605.084, representando el 22.59% comparando la vigencia 2023 y 2024.

EJECUCION DE GASTOS		
Gastos de Funcionamiento 2023	Gastos de Funcionamiento 2024	% Variacion
843.801.648	653.196.564	- 22,59

GASTOS DE PERSONAL

Para el primer trimestre de la vigencia fiscal 2023 se presentan compromisos por \$204.088.442, encontramos que para el mismo periodo de la vigencia 2024 se evidencian compromisos por valor de \$265.241.460. Se puede observar un



 Indeportes CAUCA	COMUNICACIONES OFICIALES		 Gobernación del Cauca
	GESTIÓN DOCUMENTAL		
FECHA: 2024/02/12	CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-001	VERSIÓN: 01	PÁGINA: 1 de 1

incremento de \$61.153.018, comparando la vigencia 2023 y 2024, este rubro muestra un incremento del 29.96% en comparación con los Gastos de personal correspondiente al primer trimestre de la vigencia fiscal

<i>EJECUCION DE GASTOS</i>		
Gastos de personal 2023	Gastos de personal 2024	% Variacion
204.088.442	265.241.460	29,96

La interpretación del incremento dada a la variación del rubro de gastos de personal se debe a que, para el primer trimestre de la vigencia 2024, la vinculación del personal de planta se encontraba nombrados 14 funcionarios de los 21 cargos creados y aprobados según los acuerdos 05 de 2020 y 02 de 2023, motivo por el cual, se incrementan todos los gastos inherentes a la nomina, además, para este periodo de la vigencia 2024, la asignación salarial a liquidar se realizó con el incremento del 14.62% decretado por el gobierno nacional para la vigencia 2023, ya que el incremento en la entidad se liquido a partir del mes de junio de la vigencia anterior, razón por la cual no se ve reflejado en el primer trimestre del 2023.



ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Para el primer trimestre de la vigencia fiscal 2023 se presentan compromisos por \$528.054.545. Este rubro muestra una disminución del 30.48% para el primer trimestre de la vigencia 2024, en comparación con adquisición de bienes y servicios correspondiente al primer trimestre de la vigencia fiscal 2.023. Para la vigencia actual se evidencian compromisos por \$367.108.881, disminuyendo la ejecución de gastos por este rubro bajo en \$160.945.664, comparando la vigencia 2023 y 2024.

<i>EJECUCION DE GASTOS</i>		
Adquisición de bienes y Serviciosl 2023	Adquisición de bienes y Serviciosl 2024	% Variacion
528.054.545	367.108.881	- 30,48

Se puede observar un decremento notorio, para el primer trimestre de la vigencia 2024, en el rubro de adquisiciones de bienes y servicios, con una variación de \$160.945.664, lo cual se debe a que, para este periodo evaluado no se han celebrado contrataciones para adquisición de activos fijos, adquisición de materiales y suministros (Productos alimenticios, Software y licencias, Gastos de desplazamiento contratistas, Salud ocupacional).

AS

 Indeportes CAUCA	COMUNICACIONES OFICIALES		 Gobernación del Cauca
	GESTIÓN DOCUMENTAL		
FECHA: 2024/02/12	CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-001	VERSIÓN: 01	PÁGINA: 1 de 1

TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Para el primer trimestre de la vigencia fiscal 2023 se presentan compromisos por valor de \$90.215.739. Este rubro muestra una disminución del 100%, ya que, para el trimestre de la vigencia 2024, no presenta movimiento para el periodo a comparar.

<i>EJECUCION DE GASTOS</i>		
Transferencias corrientes-2023	Transferencias corrientes-2024	% Variacion
90.215.739	0	- 100,00

Como se puede observar para el periodo evaluado correspondiente al primer trimestre de la vigencia 2024, el rubro de transferencias corrientes, no presentó movimiento de gastos.

GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA

Para el primer trimestre de la vigencia fiscal 2023 se presentan compromisos por valor de \$21.442.922. Para el mismo periodo de la vigencia 2024, se observa que este rubro muestra una disminución del 2.78% en comparación con gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora correspondiente al primer trimestre de la vigencia fiscal 2023. En el primer trimestre de la vigencia 2024, se presentan compromisos por valor \$20.846.223, por lo cual, se puede observar que existe una disminución por valor de \$596.699, comparando la vigencia 2023 y 2024.

<i>EJECUCION DE GASTOS</i>		
Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora-2023	Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora-2024	% Variacion
21442.922	20.846.223	- 2,78

El decremento porcentual del 2.78% correspondiente al rubro de gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora, se debe a la cuota de fiscalización "Contraloría General del Cauca" que, para el periodo evaluado se canceló, según los ingresos obtenidos.

TABLA COMPARATIVA EJECUCION DE GASTOS PRESUPUESTO VIGENCIAS 2023 – 2024

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL CAUCA NIT: 817004722 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS CON SALDOS VIGENCIA 2024							
VIGENCIA 2024				VIGENCIA 2023			
Identificación	Concepto	Definitiva	Compromisos	Identificación	Concepto	Definitiva	Compromisos
2	Gastos-2024	12.694.935.420	8.185.543.276	2	Gastos-2023	10.693.437.35100	1043.405.368
2.1	Funcionamiento-	3.842.316.448	653.196.564	2.1	Funcionamiento-	3.062.260.816.00	843.801648
2.1.1	Gastos de persona	17.11478.068	265.241460	2.1.1	Gastos de persona	1.399.430.372.00	204.088.442
2.1.101	Planta de persona	17.11478.068	265.241460	2.1.101	Planta de persona	1.399.430.372.00	204.088.442
2.1.10101	Factores constit	1.172.115.549	201223.689	2.1.10101	Factores constit	951854.785.00	164.539.534
2.1.1010100	Factores salariale	1.172.115.549	201223.689	2.1.10101001	Factores salariale	951854.785.00	164.539.534
2.1.1010100	Sueldo básico-20	956.380.849	193.257.279	2.1.1010100101	20-sueldo básico	757.256.349.00	149.360.415
2.1.1010100	Subsidio de alime	1920.574	218.247	2.1.1010100104	20-subsidio de ali	1.700.000.00	396.588
2.1.1010100	Auxilio de transpo	3.712.008	486.000	2.1.1010100105	20-auxilio de trans	2.000.000.00	843.636
2.1.1010100	Prima de servicio	4.1095.371	2.020.328	2.1.1010100106	20-prima de servi	32.446.224.00	2.579.764
2.1.1010100	Bonificación por	27.894.441	5.241835	2.1.1010100107	20-bonificación p	31.799.745.00	5.694.261
2.1.1010100	Prestaciones so	134.512.305	0	2.1.1010100108	20-prestaciones s	120.652.467.00	3.732.855
2.1.1010100	Prima de navidad	91577.778	0	2.1.1010100108.0	20-prima de navid	74.576.399.00	253.847
2.1.1010100	Prima de vacacio	42.934.528	0	2.1.1010100108.0	20-prima de vaca	46.076.068.00	3.479.008
2.1.1010100	Licencias e incap	0	0	2.1.1010100102	20 - licencias e inc	6.000.000.00	1932.015
2.1.10102	Contribuciones ir	452.254.002	61.189.312	2.1.10102	Contribuciones ir	357.846.677.00	34.797.673
2.1.10102.00	Aportes a la segu	125.326.036	24.024.856	2.1.10102.001	20-aportes a la se	107.095.89100	13.589.786
2.1.10102.00	Aportes a la segu	88.772.609	17.020.556	2.1.10102.002	20-aportes a la se	75.859.589.00	9.632.586
2.1.10102.00	Aportes de cesar	112.285.483	0	2.1.10102.003	20-aportes de ces	81.304.509.00	308.001
2.1.10102.00	Aportes a cajas d	52.713.950	8.034.300	2.1.10102.004	20-aportes a caja	37.169.93100	4.480.400
2.1.10102.00	Aportes generale	10.903.365	2.065.600	2.1.10102.005	20-aportes gener	9.317.343.00	1.185.100
2.1.10102.00	Aportes al icbf-20	39.535.463	6.026.000	2.1.10102.006	20-aportes al icbf	29.253.172.00	3.361.100
2.1.10102.00	Aportes al sena-2	22.717.096	4.018.000	2.1.10102.007	20-aportes al sen	17.846.242.00	2.240.700
2.1.10103	Remuneraciones	87.108.518	2.828.459	2.1.10103	Remuneraciones	89.728.910.00	4.751235
2.1.10103.00	20-prestaciones sociales-2024		0	2.1.10103.001	20-prestaciones s	89.728.910.00	4.751235
2.1.10103.00	Vacaciones-2024	60.108.339	1346.885	2.1.10103.00101	20-vacaciones-20	53.444.495.00	2.587.925
2.1.10103.00	Indemnización po	21.500.000	1212.197	2.1.10103.00102	20-indemnización	26.284.415.00	1714.514
2.1.10103.00	Bonificación en p	5.500.179	269.377	2.1.10103.00103	20-bonificación e	10.000.000.00	448.796



COMUNICACIONES OFICIALES



**Gobernación
del Cauca**

GESTIÓN DOCUMENTAL



FECHA: 2024/02/12

CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-001

VERSIÓN: 01

PÁGINA: 1 de 1

2.12	Adquisición de bienes	1622.953.517	367.108.881	2.12	Adquisición de bienes	1.164.496.00100	528.054.545
2.12.01	Adquisición de activos	63.800.000	0	2.12.01	Adquisición de activos	58.000.000.00	11245.500
2.12.0101	Activos fijos-2024	63.800.000	0	2.12.0101	Activos fijos-2024	58.000.000.00	11245.500
2.12.010100	Maquinaria y equipo	63.800.000	0	2.12.0101003	Maquinaria y equipo	58.000.000.00	11245.500
2.12.010100	Maquinaria para uso	11000.000	0	2.12.0101003.01	Maquinaria para uso	10.000.000.00	-
2.12.010100	Maquinaria de oficina	11000.000	0	2.12.0101003.03	Maquinaria de oficina	48.000.000.00	11245.500
2.12.010100	Máquinas para oficina	11000.000	0	2.12.0101003.03	20-máquinas para oficina	10.000.000.00	-
2.12.010100	Maquinaria de informática	11000.000	0	2.12.0101003.03	20-maquinaria de informática	38.000.000.00	11245.500
2.12.02	Adquisiciones diferentes	1559.153.517	367.108.881	2.12.02	Adquisiciones diferentes	1.106.496.00100	516.809.045
2.12.02.01	Materiales y suministros	347.050.000	26.200.000	2.12.02.01	Materiales y suministros	202.000.000.00	114.551669
2.12.02.0100	Productos alimenticios	73.700.000	0	2.12.02.01002	20-productos alimenticios	2.000.000.00	-
2.12.02.0100	Otros bienes transferidos	207.350.000	26.200.000	2.12.02.01003	Otros bienes transferidos	140.000.000.00	67.551669
2.12.02.0100	Materiales y suministros	149.644.000	26.200.000	2.12.02.01003.01	20-materiales y suministros	140.000.000.00	67.551669
2.12.02.0100	Productos metálicos	66.000.000	0	2.12.02.01004	Productos metálicos	60.000.000.00	47.000.000
2.12.02.0100	Software y licencias	66.000.000	0	2.12.02.01004.01	20-software y licencias	60.000.000.00	47.000.000
2.12.02.02	Adquisición de servicios	1212.103.517	340.908.881	2.12.02.02	Adquisición de servicios	894.496.00100	402.257.376
2.12.02.02.00	Servicios de alojamiento	84.500.000	9.061592	2.12.02.02.006	Servicios de alojamiento	48.000.000.00	11636.762
2.12.02.02.00	Servicios públicos	40.700.000	8.661592	2.12.02.02.006.01	20-servicios públicos	20.000.000.00	9.675.162
2.12.02.02.00	Fletes y acarreos	2.200.000	400.000	2.12.02.02.006.02	Fletes y acarreos	2.000.000.00	500.000
2.12.02.02.00	Gastos de desplazamiento	6.600.000	0	2.12.02.02.006.03	20 - gastos de desplazamiento	6.000.000.00	1461600
2.12.02.02.00	Logística y organización	35.000.000	0	2.12.02.02.006.04	R 20 - logística y organización	20.000.000.00	-
2.12.02.02.00	Servicios financieros	68.459.999	0	2.12.02.02.007	Servicios financieros	62.600.000.00	-
2.12.02.02.00	Arrendamientos-servicios	27.500.000	0	2.12.02.02.007.02	20-arrendamientos-servicios	25.000.000.00	-
2.12.02.02.00	Polizas y seguros	38.500.000	0	2.12.02.02.007.01	Polizas y seguros	35.000.000.00	-
2.12.02.02.00	Impuestos-2024	2.459.999	0	2.12.02.02.007.03	20 - impuestos	2.600.000.00	-
2.12.02.02.00	Servicios prestados	995.893.517	324.200.000	2.12.02.02.008	Servicios prestados	726.396.00100	386.300.000
2.12.02.02.00	Honorarios-2024	845.186.448	323.200.000	2.12.02.02.008.01	20-honorarios-2024	611064.945.00	360.100.000
2.12.02.02.00	Remuneración servicios	93.507.068	0	2.12.02.02.008.02	20-remuneración servicios	54.831055.00	25.000.000
2.12.02.02.00	Mantenimiento bienes	33.000.000	1000.000	2.12.02.02.008.03	20 - mantenimiento bienes	28.500.000.00	1200.000
2.12.02.02.00	Vigilancia y aseo	24.200.000	0	2.12.02.02.008.04	20-vigilancia y aseo	32.000.000.00	-
2.12.02.02.00	Servicios para la atención	41800.000	0	2.12.02.02.009	Servicios para la atención	38.000.000.00	3.418.850
2.12.02.02.00	Salud ocupacional	13.200.000	0	2.12.02.02.009.01	20-salud ocupacional	12.000.000.00	3.418.850
2.12.02.02.00	Bienestar social-servicios	28.600.000	0	2.12.02.02.009.02	20-bienestar social-servicios	26.000.000.00	-
2.12.02.02.00	Viáticos de los funcionarios	21450.000	7.647.289	2.12.02.02.010	20-viáticos de los funcionarios	19.500.000.00	901764
2.12.02.03	Gastos imprevistos	0	0	2.12.02.03	Gastos imprevistos	10.000.000.00	-

	COMUNICACIONES OFICIALES		
	GESTIÓN DOCUMENTAL		
FECHA: 2024/02/12	CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-001	VERSIÓN: 01	PÁGINA: 1 de 1

2.13	Transferencias cor	474.484.862	0	2.13	Transferencias cor	468,334,443.00	90.215.739
2.13.04	A organizaciones	474.484.862	0	2.13.04	A organizaciones	464,134,443.00	90.215.739
2.13.04.05	A otras organizad	469.864.862	0	2.13.04.05	A otras organizad	464,134,443.00	90.215.739
2.13.04.05.0	Distintas a memb	469.864.862	0	2.13.04.05.002	20-distintas a me	464,134,443.00	90.215.739
2.13.13	Sentencias y con	469.864.862	0	2.13.13	Sentencias y con	4,200,000.00	-
2.13.13.01	Fallos nacionales	469.864.862	0	2.13.13.01	Fallos nacionales	4,200,000.00	-
2.13.13.0101	Sentencias-2024	4.620.000	0	2.13.13.01001	20-sentencias-20	2,200,000.00	-
2.13.13.0102	Conciliaciones-2	4.620.000	0	2.13.13.01002	20-conciliaciones	2,000,000.00	-
2.18	Gastos por tribut	33.400.001	20.846.223	2.18	Gastos por tribut	30,000,000.00	21442.922
2.18.03	Tasas y derechos	400.001	400.000	2.18.03	Tasas y derechos	-	-
2.18.04	Contribuciones-2	33.000.000	20.446.223	2.18.04	Contribuciones-2	30,000,000.00	21442.922
2.18.04.01	Cuota de fiscaliza	33.000.000	20.446.223	2.18.04.01	Cuota de fiscaliza	30,000,000.00	21442.922
2.18.03.0120	Gastos legales , r	400.001	400.000	2.18.03.0120	Gastos legales , r	-	400.001

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 primer trimestre de la vigencia 2024, Se puede evidenciar que, los gastos de INDEPORTES CAUCA, para el periodo mencionado se manejaron con racionalidad.

Para el periodo analizado, claramente se muestra en la evolución de los gastos, con una disminución en los distintos rubros, toda vez que, a la fecha no se han celebrado contratos para la adquisición de bienes y servicios, en comparación con el primer trimestre de la vigencia 2023.

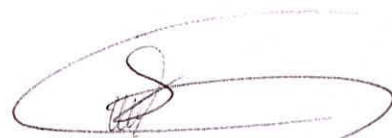
Para la toma de decisiones es pertinente que la alta dirección en trabajo articulado con el responsable del manejo del presupuesto de INDEPORTES CAUCA, ejerza control de los gastos cuando las circunstancias de ahorro así lo amerite.

RECOMENDACIONES


- Buscar estrategias para sensibilizar a funcionarios y contratistas del Instituto el uso racional de la papelería.
- Promover la cultura de la reutilización del papel.

 Indeportes CAUCA	COMUNICACIONES OFICIALES		 Gobernación del Cauca
	GESTIÓN DOCUMENTAL		
FECHA: 2024/02/12	CÓDIGO: A-GAF-GD-FOR-001	VERSIÓN: 01	PÁGINA: 1 de 1

- Motivar a todo el personal con equipos de cómputo a cargo, bombillas, lamparas instaladas en las oficinas mantenerlos apagados cuando no son utilizados, con el fin del ahorrar de energía.
- Se recomienda que la contratación de personal por honorarios y apoyo a la gestión se realice de manera mesurada, teniendo en cuenta la necesidad del servicio.



GIOVANY ALEJANDRO BELTRAN DIAZ
Jefe de Control Interno

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