

100-184

Bogotá, D.C. octubre 15 del 2024

Señor Brigadier General (RA)
JOSE HENRY PINTO RODRIGUEZ
 Director General Club Militar
 Bogotá, D.C.

INFORME EJECUCION PRESUPUESTAL ACUMULADO A SEPTIEMBRE 30 DE 2024

Con toda atención me permito presentar al señor Brigadier General (RA) Director General Club Militar, el Informe de la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos del Club Militar en el cual se puede observar el avance reflejado al corte del mes de septiembre de 2024:

1. PRESUPUESTO DE INGRESOS:

Para la vigencia 2024 el Gobierno Nacional, mediante Decreto de Liquidación No. 2225 del 29 de diciembre del 2023, decretó el presupuesto de rentas y recursos de capital, con un aforo inicial de ingresos corrientes por valor de \$52.184 millones y en Recursos de Capital \$10.840 millones, aforados, para sustentar el presupuesto asignado con recurso 21, entre los cuales se ubican \$6.970 millones en Gastos de Funcionamiento “Gastos de Comercialización y Producción” y \$3.870 millones por presupuesto de Inversión.

Al corte del mes de septiembre de 2024, el avance de la ejecución presupuestal de ingresos acumulada se refleja un valor de \$ 41.429 millones equivalentes al 70% del aforo anual, como se muestra en la tabla 1.

CONCEPTO	METAS ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	EJECUCION ACUMULADA	%
CUOTA SOCIOS	32,048	2,575	2,591	2,554	3,498	2,818	2,809	2,017	3,561	2,796	25,217	79%
INGRESOS OPERACIÓN COMERCIAL (Lineas de Bienestar)	20,569	1,373	1,213	1,354	1,037	1,260	1,468	1,434	1,462	1,349	11,949	58%
Alimentos y Bebidas	12,008	741	783	746	534	711	832	715	718	622	6,402	53%
Alojamiento	5,049	532	260	396	245	334	396	475	402	373	3,413	68%
Eventos	2,737	37	111	163	191	138	171	181	238	284	1,516	55%
Recreacion y Deportes	776	63	59	48	67	76	69	64	104	70	619	80%
OTROS INGRESOS- RECURSOS DE CAPITAL	6,656	15	590	479	560	514	532	531	535	506	4,262	64%
RENDIMIENTOS CUN	6,523	-	515	463	537	498	519	511	512	485	4,041	62%
INTERESES FINANCIEROS	-	.3	1	1	2	1	1	1	2	1	10	0%
PAGO INCAPACIDADES	-	4	9	.1	8	5	.4	3	2	1	32	0%
ARRIENDOS	133	8	10	10	10	8	11	11	13	15	97	73%
RECUPERACIONES NO RECURRENTES	-	2	55	4	2	2	1	5	5	4	81	0%
	59,273	3,963	4,394	4,387	5,096	4,591	4,809	3,982	5,557	4,650	41,429	70%

(Cifras en Millones)

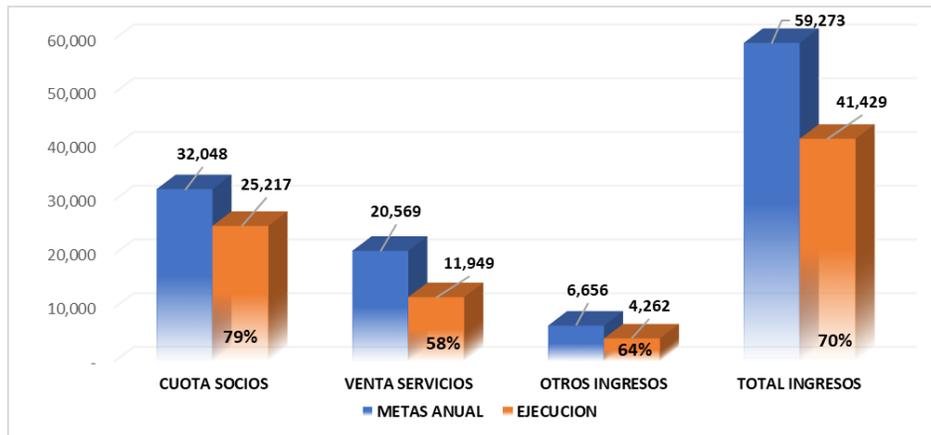


Tabla 1-Ejecución de ingresos acumulada a septiembre de 2024

2. PRESUPUESTO DE GASTOS:

2.1 REZAGO PRESUPUESTAL 2023:

El rezago presupuestal constituido por el Club Militar al cierre del año 2023, lo integran las Cuentas por Pagar por valor de \$823 millones, de los cuales al corte del mes de enero de 2024 se reportó ejecución al 100% y las Reservas Presupuestales, constituidas por valor de \$3.866 millones, entre los cuales \$72 millones corresponden a gastos de funcionamiento y \$3.793 al Presupuesto de Inversión.

Al corte del mes de septiembre del 2024, las Reservas Presupuestales reflejan ejecución por valor de \$3.754 millones equivalentes al 99% del total constituido y un saldo por ejecutar de \$37 millones equivalentes al 1%, que corresponden al contrato que se detalla en el avance de ejecución de la tabla 2 así:

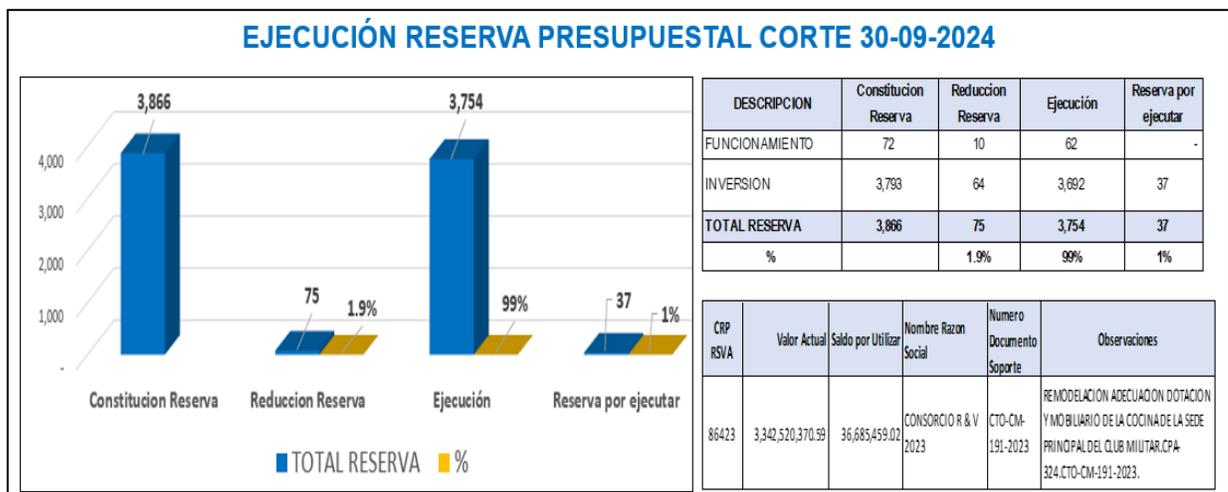


Tabla 2 Reserva Presupuestal Vigencia 2023

2.2 VIGENCIA ACTUAL 2024:

Mediante el Decreto de Liquidación No. 2295 del 29 de diciembre del 2023, se asignó para el 2024 un total de \$73.024 millones, distribuidos en Presupuesto de Funcionamiento con \$59.154 millones (81%) y \$13.870 millones por presupuesto de Inversión (19%).

La Dirección General de Presupuesto Público, autorizó el levantamiento del previo concepto de otras transferencias por valor de \$2.990 millones, para los cuales se gestiona el traslado ante el Ministerio de Hacienda; Así mismo es pertinente indicar que continúan en bloqueo “Previo Concepto DGPPN” la suma de \$654 millones de pesos en gastos de personal, los cuales están sujetos a la autorización del Ministerio de Hacienda para su utilización.

La Ejecución Presupuestal de Gastos al corte del mes de septiembre de 2024, presenta un avance de ejecución presupuestal a nivel de compromisos-CRP del 61.34%, equivalentes a \$44.796 millones, de los cuales se obligaron \$31.454 millones que corresponden al 43.07% y en pagos \$30.810 millones que representan el 42.19%; comportamiento que se encuentra por debajo de las metas propuestas para compromisos-CRP y obligaciones-OBL.

Nota: Es preciso aclarar que el techo máximo de ejecución presupuestal para la vigencia 2024 por funcionamiento será del 83% equivalentes a \$48.977 millones, teniendo en cuenta que en el rubro de Sentencias y conciliaciones existe una asignación presupuestal de \$10.177 millones, destinados a cubrir la posible sentencia del caso Ammón Agri. Por lo tanto, a la fecha se prevé que estos recursos no van a ser ejecutados en la presente vigencia; situación que se ha sido recurrente en las últimas cuatro vigencias.

En la siguiente grafica se detalla el comportamiento de la ejecución presupuestal de los recursos de funcionamiento e inversión y resumen consolidado así:

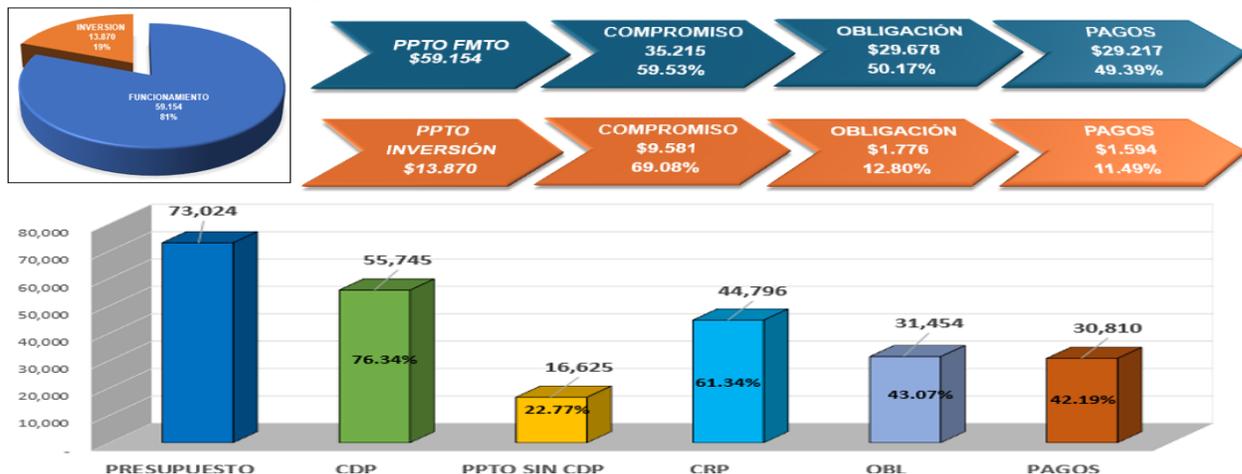


Tabla 3-Ejecución de Gastos consolidado 2024

En cuanto a la ejecución presupuestal desagregada, en la siguiente tabla se refleja el comportamiento de cada uno de los objetos del gasto que integran el presupuesto de funcionamiento e inversión así:

DISTRIBUCION Y ESTADO APROPIACION PRESUPUESTAL				EJECUCION PRESUPUESTAL 30-09-2024									
CONCEPTO	APR VIGENTE	BLOQUEO PREVIO		CDP		APR VIGENTE DISPONIBLE		CRP		OBL		PAGOS	
A-01-GASTOS DE PERSONAL	13,436	654		8,867	66.0%	3,915	29.1%	8,867	66%	8,867	15%	8,867	15.0%
A-02-ADQUISICION DE BYS	2,349	-		2,211	94.1%	138	5.9%	1,512	64%	977	1.7%	958	1.6%
A-03-TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16,774	-		5,031	30.0%	11,742	70.0%	1,934	12%	1,934	3.3%	1,934	3.3%
A-05-GASTOS COMERCIALIZACION Y PRODUCCION	24,870	-		24,459	98.3%	411	1.7%	21,594	87%	16,593	28.1%	16,150	27.3%
A-07-DIMINUCION DE PASIVOS	558	-		384	68.9%	174	31.1%	384	69%	384	0.6%	384	0.6%
A-08-IMPUESTOS, TASAS, MULTAS	1,168	-		923	79.0%	245	21.0%	923	9%	923	1.6%	923	1.6%
A-FUNCIONAMIENTO	59,154	654	1.1%	41,875	70.8%	16,625	28.1%	35,215	59.53%	29,678	50.17%	29,217	49.39%
	100.00%	1.11%		70.79%		28.10%		59.53%		50.17%		49.39%	
C- INVERSION (Infraestructura CM)	13,870	-		13,870	100%	-		9,581	69.08%	1,776	12.80%	1,594	11.49%
TOTAL PPTO CLUB MILITAR	73,024	654	0.9%	55,745	76.3%	16,625	22.8%	44,796	61.34%	31,454	43.07%	30,810	42.19%

Tabla 4 -Ejecución Presupuestal del Gasto desagregada

Del valor de \$44.796 millones de CRP expedidos al corte del mes de septiembre, en la siguiente grafica se detalla en resumen la ejecución por objeto del gasto, en partidas contratables y gastos recurrentes así:

DETALLE GASTO	VALOR	
OTROS: Viaticos, Honorarios	24	0%
CAJAS MENORES	223	0%
IMPUESTOS	915	2%
SERV PUBLICOS	3,279	7%
GASTOS DE PERSONAL	11,185	25%
GASTOS RECURRENTE (Funcionamiento)	15,627	35%
CONTRATOS OPS	4,268	10%
CONTRATOS ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	15,320	34%
PARTIDAS CONTRATABLES (Funcionamiento)	19,588	44%
INVERSION	9,581	21%
TOTAL CRP	44,796	100%

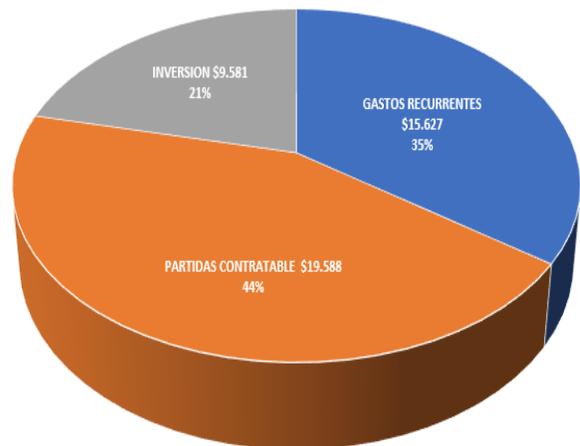


Tabla 5 -Resumen CRP por Objeto del Gasto

Actualmente se adelanta la gestión de trámite ante el Ministerio de Hacienda de traslado presupuestal de los \$2.990 millones, provenientes de la liberación del previo concepto, para cubrir la operación al mes de diciembre y otras necesidades para lo que resta de la vigencia. El saldo restante del presupuesto disponible corresponde a la ejecución mensual de la nómina de empleados y mesadas pensionales; el valor más representativo de \$10.177 millones en "Sentencias y Conciliaciones" que representa el 17.20% del total del presupuesto de funcionamiento, los cuales, como se indicó al comienzo del presente informe, se prevé que estos recursos no van a ser ejecutados en la presente vigencia, toda vez que a la fecha no se ha pronunciado ningún fallo en contra de la entidad.

De igual manera se está gestionando el trámite de las vigencias futuras de acuerdo a los parámetros establecidos en la Circular externa del 25 de julio de 2024.

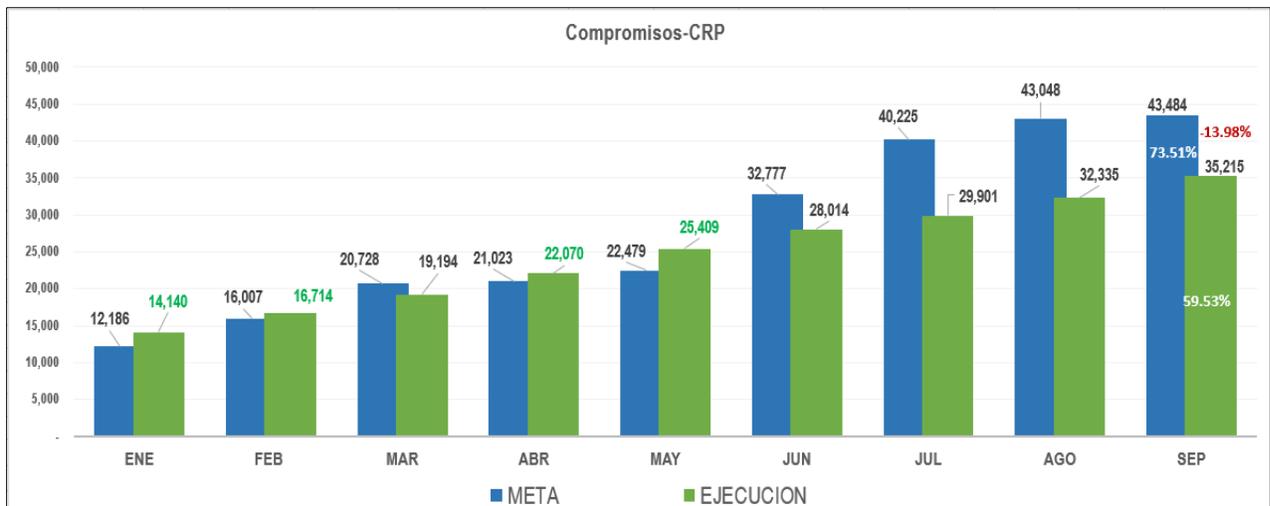
Con relación al cumplimiento de las metas establecidas para la ejecución presupuestal, en la siguiente grafica se detalla el Tablero de Control Presupuestal, por medio del cual se realiza seguimiento y monitoreo por parte del GSED, a la ejecución del presupuesto de funcionamiento a nivel de compromisos y obligaciones, en la cual se puede apreciar que al corte del mes de septiembre de 2024 no alcanzamos los objetivos propuestos así:

Tablero de Control GSED Funcionamiento:



Tabla 6 -Tablero de Control GSED Funcionamiento

Control Club Militar:



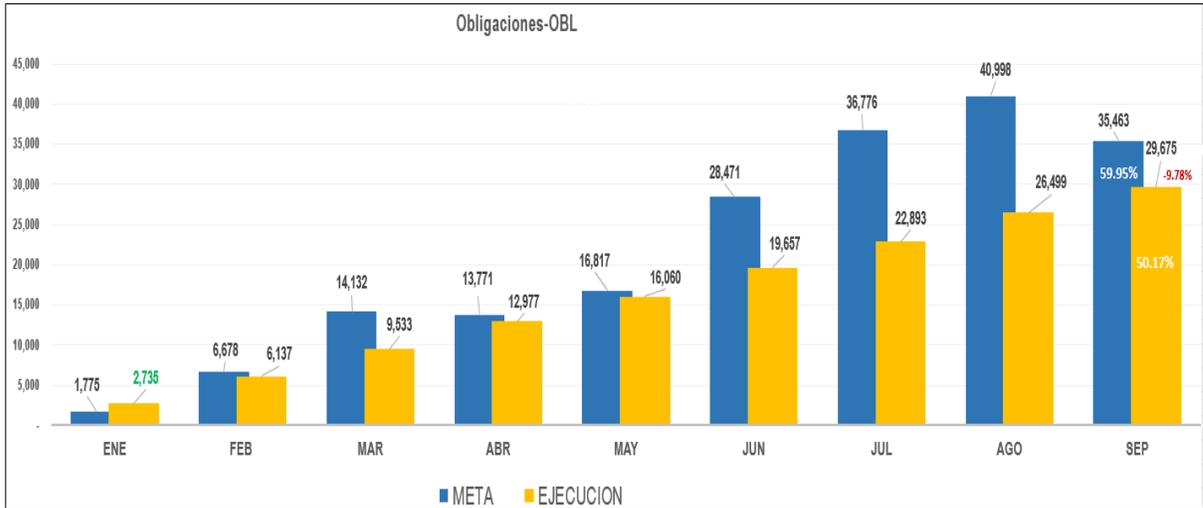


Tabla 7 -Ejecución presupuestal VS Metas CRP y OBL

Con relación al presupuesto de Inversión por valor de \$13.870 millones, ya cuenta con certificados de disponibilidad al 100%; al corte del mes de septiembre refleja ejecución a nivel de compromisos por valor de \$9.581 millones, que representan el 69.08%, de los cuales, se han obligado \$1.776 millones que corresponden al 12.80%, y en pagos \$1.594 millones con el 11.49%; es importante precisar que se continua en el avance de la etapa precontractual para llevar a cabo los procesos contractuales de conformidad con lo proyectado y la normatividad vigente. A continuación, se ilustra el detalle de ejecución para los recursos de Inversión así:

Tablero de Control GSED Inversión:

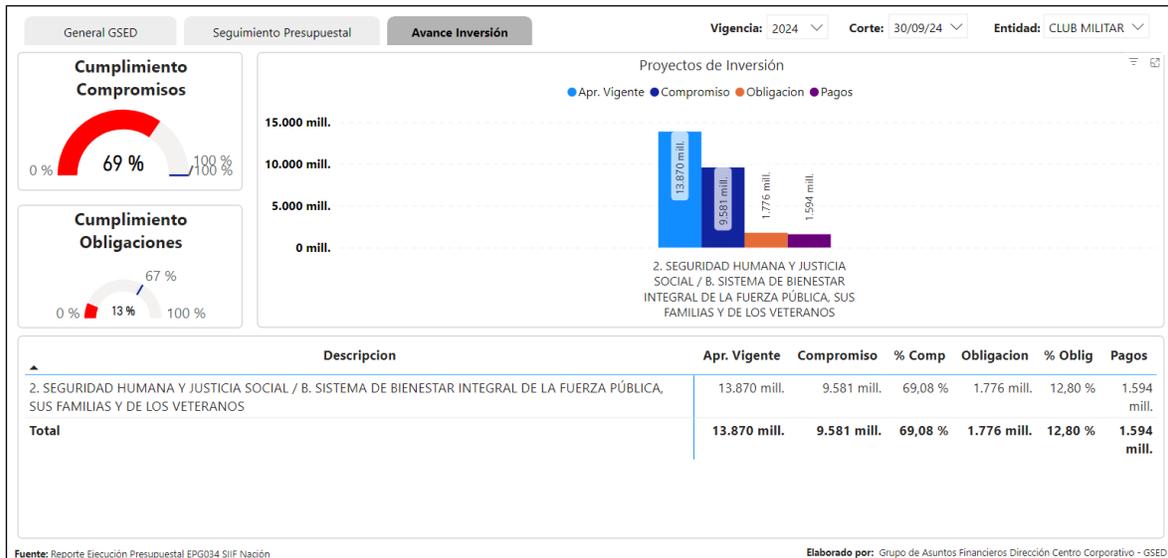
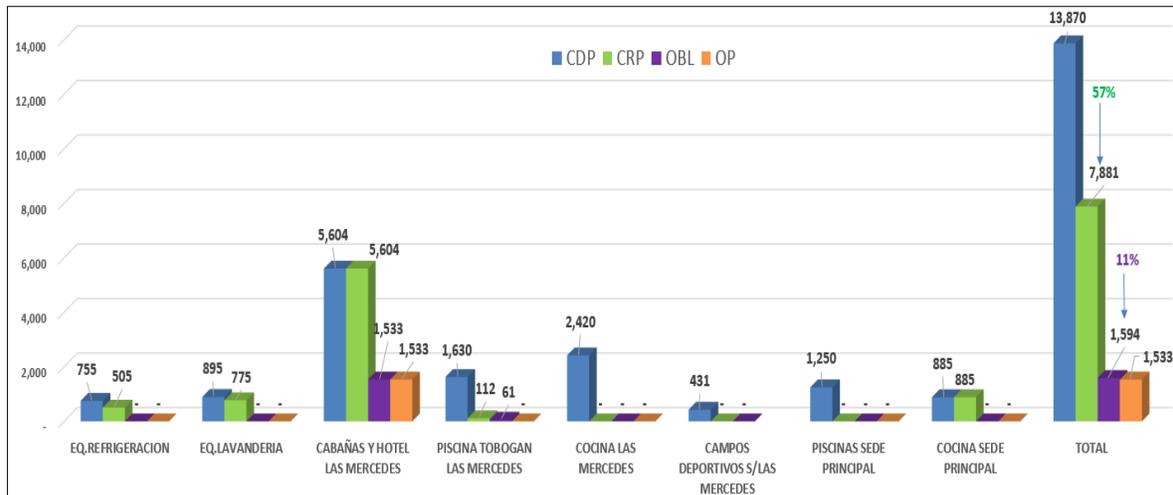


Tabla 8 -Tablero de Control GSED Inversión

Control Club Militar:



ACTIVIDAD	CDP	CRP	OBL	OP	CDP X CRP
EQ.REFRIGERACION	755	505	0	0	250
EQ.LAVANDERIA	775	775	0	0	-
CABAÑAS Y HOTEL S/LAS MERCEDES	5,604	5,604	1,715	1,594	-
PISCINA TOBOGAN S/LAS MERCEDES	1,595	215	61	0	1,380
COCINA Y EQUIPOS S/LAS MERCEDES	2,400	1,597	0	0	803
CAMPOS DEPORTIVOS S/LAS MERCEDES	1,203	-	0	0	1,203
PISCINAS SEDE PRINCIPAL	653	-	0	0	653
COCINA SEDE PRINCIPAL	885	885	0	0	-
TOTAL PPTO INVERSION	13,870	9,581	1,776	1,594	4,289
		69.08%	12.80%	11.49%	30.92%

Tabla 9 – Estado Presupuesto de Inversión

Conclusiones Generales

De acuerdo con lo anotado en el presente informe al corte del mes septiembre de 2024 se puede concluir lo siguiente:

1°. El avance anual en la Ejecución Presupuestal de Ingresos acumulada a septiembre se refleja por valor de \$41.429 millones, equivalentes al 70% frente a la meta anual establecida al interior de la Entidad.

2° El comportamiento de la Ejecución Presupuestal de gastos de funcionamiento a nivel de compromisos refleja un valor de \$35.215 millones equivalentes al 59.53%, con un porcentaje inferior de -13.98% frente a las metas establecidas ante el GSED del 73.51%.; no fue posible alcanzar la meta fijada por procesos contractuales declarados desiertos entre otras circunstancias asociadas, sin embargo en mesas de trabajo de

seguimiento presupuestal y rendición de cuentas se exhorta a los responsables para agilizar los procesos contractuales y radicar facturas una vez se reciba el bien o el servicio.

3°. Se adelantan modificaciones presupuestales y gestión de vigencias futuras ante el Ministerio de Hacienda.

4°. Se prevé que el valor de \$10.177 millones, equivalentes al 17.20% del presupuesto de funcionamiento destinados a cubrir la posible sentencia del caso Ammón Agri, no van ser ejecutados en la presente vigencia; situación que se ha sido recurrente en las últimas cuatro vigencias, factor que afecta negativamente el porcentaje de ejecución.

5°. La ejecución presupuestal a nivel de obligaciones con \$29.678 millones, que representan el 50.17%, frente al 59.95% de la meta propuesta; se refleja un incumplimiento del -9.78%; sin embargo, se observa que con relación a los meses anteriores en el mes de septiembre se ascendió el porcentaje de avance en facturación; de lo cual; se recomienda a los responsables de radicar y gestionar de manera oportuna la radicación de documentos soportes para pago y tomar las medidas necesarias para agilizar el proceso, previa verificación de los requisitos y asegurar que se cumplan los plazos establecidos, se concluya el registro de la cadena presupuestal, y se logre el cumplimiento de las metas.

4°. La ejecución del presupuesto de Inversión a nivel de compromisos con \$9.581 millones, equivalentes al 69.08%, y obligaciones con \$1.776 millones que representan el 12.80%; no se alcanzó el objetivo propuesto del 100% a nivel de compromisos presupuestales; se continua en el avance de la parte precontractual y contractual para agilizar al máximo y alcanzar la ejecución al 100% de los recursos apropiados por este concepto.

Cordialmente,



TC (RA) **JUAN CARLOS ARENAS FONSECA**
Subdirector General (E)



PS **FREDY ALEXANDER FONSECA VARGAS**
Responsable Auditoría de Ingresos



Elaboró y Consolida: PS **MELBA CARRANZA-DAZA**
Responsable Área de Presupuesto