

100-169

Bogotá, D.C. septiembre 06 del 2024

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

**INFORME EJECUCION PRESUPUESTAL ACUMULADO A AGOSTO 31 DE 2024**

Con toda atención me permito presentar al señor Contralmirante Director General, 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 agosto de 2024:

**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 agosto del 2024, las Reservas Presupuestales reflejan ejecución por valor de \$2.674 millones que representan el 69.16% del total constituido y un saldo por ejecutar de \$1.117 millones equivalentes al 28.91%, que corresponden al contrato que se detalla en cuadro y que se encuentra en avance de ejecución:



Numero Documento	Rubro	Descripción	Saldo por Utilizar	Nombre Razon Social	Numero Documento Soporte	Observaciones
86423	C-1507-0100-2-0-1507031-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - INFRAESTRUCTURA HOTELERA ADECUADA - RECUPERACION Y MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA ESTRATEGICA DEL CLUB MILITAR EN BOGOTA, PAIPA, NILO	1,117,433,842.06	CONSORCIO R & V 2023	CTO-CM-191-2023	REMODELACION ADECUACION DOTACION Y MOBILIARIO DE LA COCINA DE LA SEDE PRINCIPAL DEL CLUB MILITAR.CPA-324.CTO-CM-191-2023.

Tabla 1 Reserva Presupuestal Vigencia 2023

## 1. VIGENCIA ACTUAL:

### Presupuesto de Rentas: (Cifras en Millones)

Para la vigencia 2023 el Gobierno Nacional, mediante el 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 agosto de 2024, el avance de la ejecución presupuestal de ingresos acumulada se refleja por valor de \$ 36.738 millones que corresponden al 62% frente a la meta anual propuesta, como se muestra en la tabla 2.

CONCEPTO	METAS ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	EJECUCION ACUMULADA	%
CUOTA SOCIOS	32,048	2,575	2,591	2,554	3,498	2,818	2,809	2,017	3,561	22,422	70%
INGRESOS OPERACIÓN COMERCIAL (Líneas de Bienestar)	20,569	1,373	1,213	1,354	1,037	1,260	1,468	1,434	1,424	10,560	51%
ALIMENTOS Y BEBIDAS	12,008	741	783	746	534	711	936	715	877	6,043	50%
ALOJAMIENTO	5,049	532	260	396	245	334	396	475	402	3,040	60%
EVENTOS	2,737	37	111	163	191	138	66	181	80	966	35%
RECREACION Y DEPORTES	776	63	59	48	67	76	69	64	66	512	66%
OTROS INGRESOS-RECURSOS DE CAPITAL	6,656	15	590	479	560	514	532	531	535	3,755	56%
RENDIMIENTOS CUN	6,523	-	515	463	537	498	519	511	512	3,556	55%
INTERESES FINANCIEROS	-	.3	1	1	2	1	1	1	2	10	0%
PAGO INCAPACIDADES	-	4	9	.1	8	5		3	2	31	0%
ARRIENDOS	133	8	10	10	10	8	11	11	13	82	62%
RECUPERACIONES NO RECURRENTE	-	2	55	4	2	2	1	5	5	76	0%
	59,273	3,963	4,394	4,387	5,096	4,591	4,809	3,982	5,519	36,738	62%



Tabla 2-Ejecución de ingresos acumulada a agosto de 2024

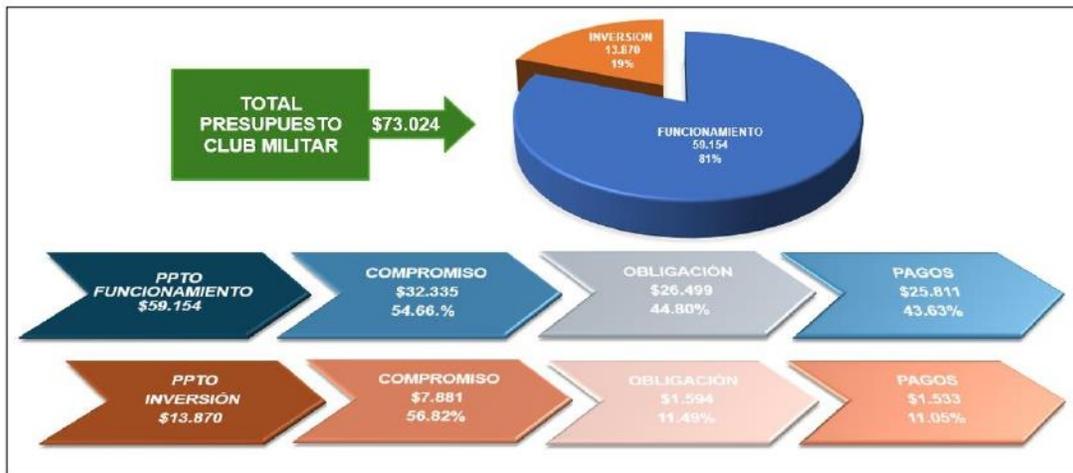
## Presupuesto de Gastos:

Del presupuesto de gastos asignado para la vigencia 2024, mediante el Decreto de Liquidación No. 2295 del 29 de diciembre del 2023 por valor de \$73.024 millones, distribuidos en Presupuesto de Funcionamiento con \$59.154 millones que representa el 81% del presupuesto; de los cuales en gastos de personal continúan en bloqueo "Previo Concepto DGPPN" la suma de \$654 millones de pesos, los cuales están sujetos a la autorización del Ministerio de Hacienda para su utilización, y se levantó el previo concepto de otras transferencias por valor de \$2.990 millones de los cuales se gestiona el traslado ante el Ministerio de Hacienda; y en Presupuesto de Inversión con \$13.870 millones equivalentes al 19%.

La Ejecución Presupuestal de Gastos al corte del mes de agosto de 2024, presenta un avance de ejecución presupuestal de \$40.216 millones a nivel de compromisos, equivalentes al 55.07% del total del presupuesto; de los cuales se obligaron \$28.092 millones que corresponden al 38.47% y en pagos \$27.343 millones que representan el 37.44%; comportamiento relativamente bajo a nivel de compromisos – CRP y obligaciones-OBL, con relación al tiempo transcurrido de la vigencia.

**Nota:** Es preciso aclarar que el techo máximo de ejecución presupuestal de 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, 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:



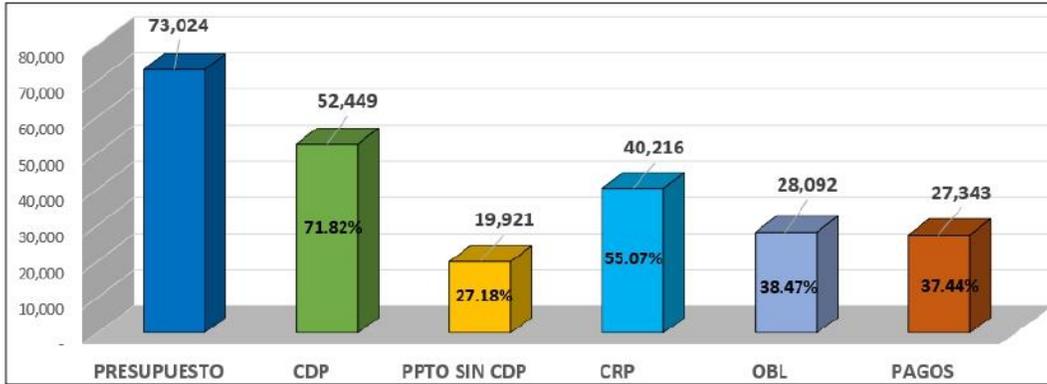


Tabla 3-Ejecución de Gastos consolidado 2024

De 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:

DISTRIBUCION Y ESTADO APROPIACION PRESUPUESTAL				EJECUCION PRESUPUESTAL 31-08-2024									
CONCEPTO	APR VIGENTE	BLOQUEO PREVIO		CDP		APR VIGENTE DISPONIBLE		CRP		OBL		PAGOS	
A-01-GASTOS DE PERSONAL	13,624	654		8,744	64.2%	4,226	31.0%	7,905	58%	7,905	13%	7,905	13.4%
A-02-ADQUISICION DE BYS	2,349	-		2,196	93.5%	153	6.5%	1,211	52%	911	1.5%	901	1.5%
A-03-TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16,744	-		1,749	10.4%	14,994	89.6%	1,749	10%	1,749	3.0%	1,749	3.0%
A-05-GASTOS COMERCIALIZACION Y PRODUCCION	24,870	-		24,621	99.0%	249	1.0%	20,201	81%	14,664	24.8%	13,987	23.6%
A-07-DIMINUCION DE PASIVOS	400	-		384	96.1%	16	3.9%	384	96%	384	0.6%	384	0.6%
A-08-IMPUESTOS, TASAS, MULTAS	1,168	-		884	75.7%	284	24.3%	884	9%	884	1.5%	884	1.5%
<b>A-FUNCIONAMIENTO</b>	<b>59,154</b>	<b>654</b>	<b>1.1%</b>	<b>38,579</b>	<b>65.2%</b>	<b>19,921</b>	<b>33.7%</b>	<b>32,335</b>	<b>54.66%</b>	<b>26,499</b>	<b>44.80%</b>	<b>25,811</b>	<b>43.63%</b>
<b>C- INVERSION (Infraestructura CM)</b>	<b>13,870</b>	<b>-</b>		<b>13,870</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>		<b>7,881</b>	<b>56.82%</b>	<b>1,594</b>	<b>11.49%</b>	<b>1,533</b>	<b>11.05%</b>
<b>TOTAL PPTO CLUB MILITAR</b>	<b>73,024</b>	<b>654</b>	<b>0.9%</b>	<b>52,449</b>	<b>71.8%</b>	<b>19,921</b>	<b>27.3%</b>	<b>40,216</b>	<b>55.07%</b>	<b>28,092</b>	<b>38.47%</b>	<b>27,343</b>	<b>37.44%</b>

Tabla 4 -Ejecución Presupuestal del Gasto desagregada

Del valor de \$40.216 millones de CRP expedidos al corte del mes de agosto, en la siguiente grafica se detalla en resumen la ejecución por objeto del gasto así:

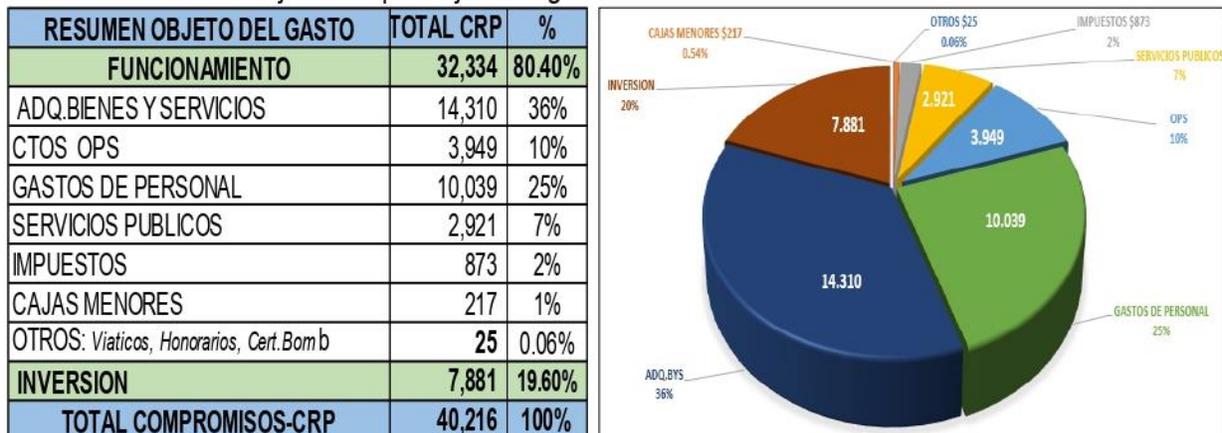


Tabla 6 -Resumen CRP por Objeto del Gasto

Del análisis realizado a la contratación de bienes y servicios de comercialización, con los compromisos suscritos a la fecha, en los conceptos de víveres, abarrotes, alimentos y bebidas, se sostiene la operación al mes de noviembre; además de la contratación del mantenimiento programado para las tres sedes y algunos conceptos de funcionamiento de las redes de comunicación e información, elementos de ferretería, servicios y elementos de aseo, entre otros bienes y servicios.

Se adelanta la gestión de trámite ante el Ministerio de Hacienda la distribución del traslado presupuestal de los \$2.990 millones de la liberación 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 planta, mesadas pensionales y el valor mas representativo de \$10.177 millones en “Sentencias y Conciliaciones” que representan 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 gestiona el trámite de las vigencias futuras acuerdo 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 agosto de 2024 no se alcanzó el objetivo propuesto así:

Tablero de Control GSED Funcionamiento:

General GSED		Presupuestal...		Presupuestal...		Avance Inversión		Vigencia: 2024	Corte: 31/08/24	Entidad: CLUB MILITAR
Cuenta	Apropiación Vigente	Compromisos	% Compromisos	Obligaciones	% Obligaciones	Pagos	% Pagos	Cumplimiento Compromisos		
<b>Funcionamiento</b>	<b>59.154 mill.</b>	<b>32.335 mill.</b>	<b>54,66 %</b>	<b>26.499 mill.</b>	<b>44,80 %</b>	<b>25.811 mill.</b>	<b>43,63 %</b>	72,77 % <b>54,66 %</b>		
01. Gastos de Personal	13.624 mill.	7.905 mill.	58,02 %	7.905 mill.	58,02 %	7.905 mill.	58,02 %	0,00 % 100,00%		
02. Adquisición de Bienes y Servicios	2.349 mill.	1.211 mill.	51,55 %	911 mill.	38,78 %	901 mill.	38,37 %	0,00 % 100,00%		
03. Transferencias Corrientes	16.744 mill.	1.749 mill.	10,45 %	1.749 mill.	10,45 %	1.749 mill.	10,45 %	0,00 % 100,00%		
05. Gastos de Comercialización	24.870 mill.	20.201 mill.	81,23 %	14.664 mill.	58,97 %	13.987 mill.	56,24 %	0,00 % 100,00%		
07. Disminución de Pasivos	400 mill.	384 mill.	96,06 %	384 mill.	96,06 %	384 mill.	96,06 %	0,00 % 100,00%		
08. Gastos por Tributos, Multas, Sanciones e Intereses	1.168 mill.	884 mill.	75,72 %	884 mill.	75,72 %	884 mill.	75,66 %	69,31 % <b>44,80 %</b>		
<b>Total</b>	<b>59.154 mill.</b>	<b>32.335 mill.</b>	<b>54,66 %</b>	<b>26.499 mill.</b>	<b>44,80 %</b>	<b>25.811 mill.</b>	<b>43,63 %</b>			

Tabla 7 - Tablero de Control GSED Funcionamiento

Control Club Militar:

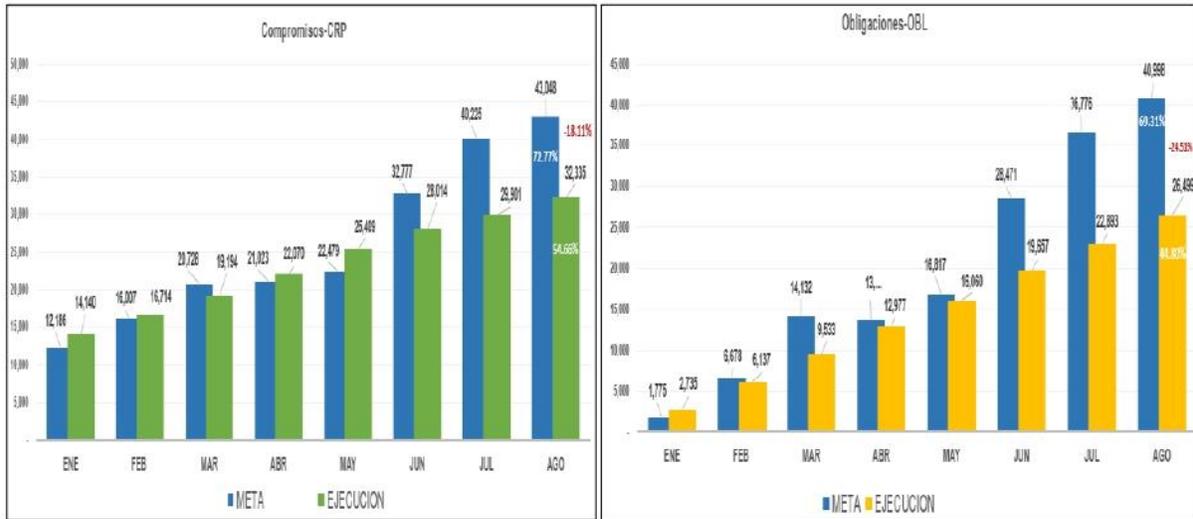


Tabla 8 -Ejecución presupuestal VS Metas CRP y OBL

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 agosto se refleja ejecución a nivel de compromisos por valor de \$7.881 millones, que representan el 57% del presupuesto de Inversión, 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:

Tablero de Control GSED Inversión:

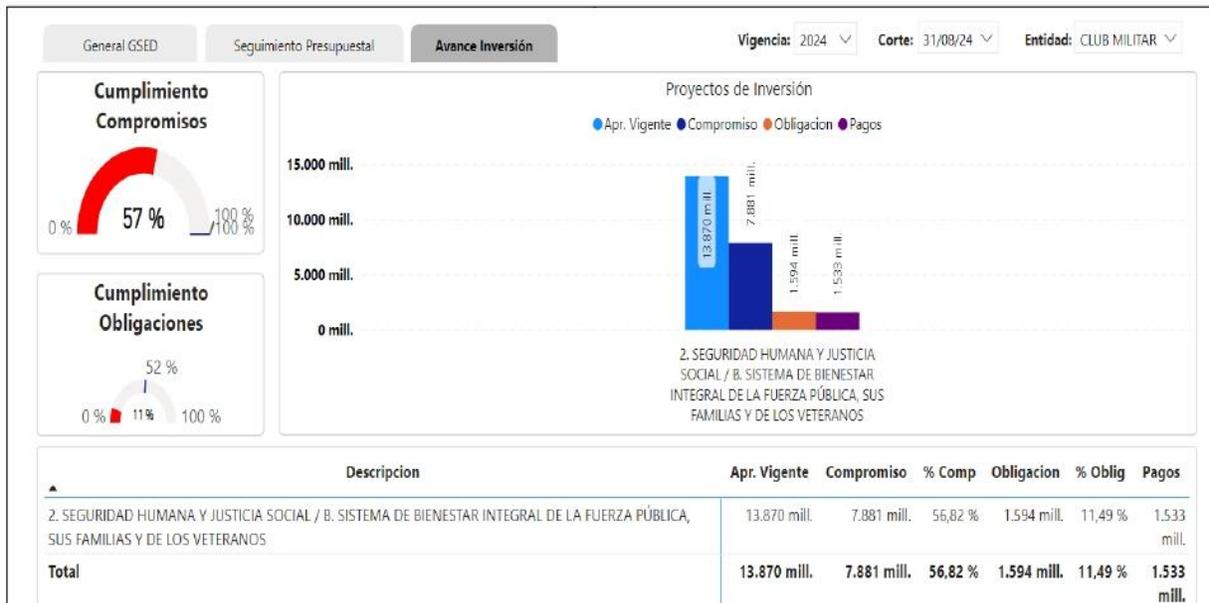
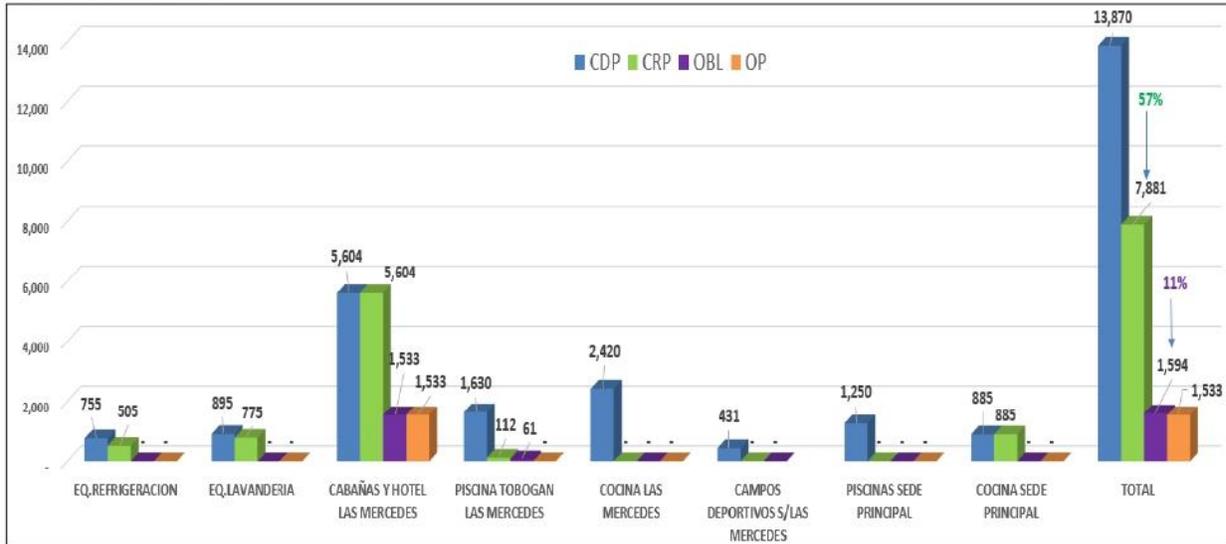


Tabla 9 - Tablero de Control GSED Inversión

Control Club Militar:



ACTIVIDAD	CDP	CRP	OBL	OP	CDP X CRP
EQ.REFRIGERACION	755	505	0	0	250
EQ.LAVANDERIA	895	775	0	0	120
CABAÑAS Y HOTEL S/LAS MERCEDES	5,604	5,604	1,533	1,533	-
PISCINA TOBOGAN S/LAS MERCEDES	1,630	112	61	0	1,518
COCINA Y EQUIPOS S/LAS MERCEDES	2,420	-	0	0	2,420
CAMPOS DEPORTIVOS S/LAS MERCEDES	431	-	0	0	431
PISCINAS SEDE PRINCIPAL	1,250	-	0	0	1,250
COCINA SEDE PRINCIPAL	885	885	0	0	-
<b>TOTAL PPTO INVERSION</b>	<b>13,870</b>	<b>7,881</b>	<b>1,594</b>	<b>1,533</b>	<b>5,989</b>
		<b>56.82%</b>	<b>11.49%</b>	<b>11.05%</b>	<b>43.18%</b>

Tabla 10 – Estado Presupuesto de Inversión

**Conclusiones Generales**

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

1º. El avance anual en la Ejecución Presupuestal de Ingresos acumulada a agosto se refleja por valor de \$36.738 millones, equivalentes al 62% frente a la meta anual establecida al interior de la Entidad.

2º El comportamiento de la Ejecución Presupuestal de gastos de funcionamiento a nivel de compromisos refleja un valor de \$32.335 millones equivalentes al 54.66%, con un porcentaje inferior de -18.11% frente a las metas establecidas ante el GSED del 72.77%.; 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 \$28.092 millones, que representan el 38.47%, frente al 69.31% de la meta propuesta; se refleja un incumplimiento del -24.51%; al respecto; 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 \$7.881 millones, equivalentes al 56.82%, no alcanzó el objetivo propuesto del 100%; 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,



Coronel FAC JOHN FREDY UBAQUE RODRÍGUEZ  
Subdirector General



TC (RA) JUAN CARLOS ARENAS FONSECA  
Coordinador Grupo de Gestión Financiera



PS FREDY ALEXANDER FONSECA VARGAS  
Responsable Auditoria de Ingresos



Elaboró y Consolidó: PS MELBA CARRANZA DAZA  
Responsable Área de Presupuesto