



HOSPITAL MILITAR CENTRAL
Al contestar cite Radicado I-00003-201919010-HMC Id: 41363
Folios: 8 Anexos: 0 Fecha: 03-septiembre-2019 07:51:54
Dependencia: OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCIN Origen: GLADYS CONSUELO
CESPEDES MARTINEZ
Destino: CLARA ESPERANZA GALVIS DIAZ
Serie: 3 SubSerie: 3

Bogotá, D.C.

Mayor General

Clara Esperanza Galvis Díaz

Directora General de Entidad Descentralizada Adscrita al Sector Defensa
Hospital Militar Central

Asunto: Seguimiento Ejecución Presupuestal Junio/19

En cumplimiento de la Ley 87/93, del rol de Evaluación y Seguimiento establecido artículo 2.2.21.5.3 del Decreto Único Reglamentario 1083/15 y al Plan Acción de la Oficina de Control Interno para la vigencia 2019, me permito presentar el informe del Seguimiento a la Ejecución Presupuestal a 30 de junio/19, con el siguiente resultado:

1. Apropriación Inicial

Mediante Ley 1940 del 26 de noviembre/18, el Gobierno Nacional decretó el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal 1° de enero al 31 de diciembre/19 y mediante Decreto 2467 de diciembre 28/18 el Gobierno Nacional liquida el Presupuesto General de la Nación, las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos.

De acuerdo con lo anterior la asignación presupuestal aprobada fue de \$ 430.001'012.001 millones, siendo desagregada mediante Resolución Interna No. 002 del 2 de enero/19, en Gastos de Funcionamiento e Inversión

Del total del presupuesto asignado, el 93% corresponde a gastos de funcionamiento \$ 401.831'012.001 y el 7% para gastos de inversión \$28.170'000.000.

Es importante anotar que de acuerdo con la Resolución 010 del 7 de Marzo de 2018 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público "Por la cual se establece el Catálogo de Clasificación Presupuestal y se dictan otras disposiciones para su administración", a partir de la vigencia 2019, corresponde realizar la clasificación del presupuesto con el nuevo catálogo de Clasificación Presupuestal, por lo que a partir del 1 de enero de la presenta anualidad, el Hospital presenta los informes presupuestales con la nueva clasificación de acuerdo con la normatividad mencionada.

2. Presupuesto Ingresos

Se presentó limitante en el alcance del seguimiento debido a que no se recibió la información de la ejecución del presupuesto de ingresos, siendo solicitada a la Jefatura de la Unidad Financiera según Correos 392 OCIN-ACIF12-2019, 405 OCIN-ACIF12-2019 y 427 OCIN-ACIF12-2019 del 18, 24 y 26 de julio respectivamente; por lo que los datos fueron tomados del aplicativo Dinámica Gerencial.

El presupuesto de Ingresos aforado es de \$ 430.001'012.001, siendo el presupuesto de Ingresos Propios de \$409.914'493.001 equivalentes al 95% y los aportes de la Nación \$ 20.086'519.000 equivalentes al 5%.

HOSPITAL MILITAR CENTRAL
 Al contestar cite Radicado I-00003-201919010-HMC Id: 41363
 Folios: 8 Anexos: 0 Fecha: 03-septiembre-2019 07:51:54
 Dependencia: OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCIN Origen: GLADYS CONSUELO
 CESPEDES MARTINEZ
 Destino: CLARA ESPERANZA GALVIS DIAZ
 Serie: 3 SubSerie: 3

En la siguiente Tabla se presenta la ejecución de los ingresos, con corte al 30 de junio se ha generado el 52% de los ingresos, que corresponde con lo esperado para el primer semestre del año. También se puede observar que el rubro Servicios de Salud Humana presenta la mayor ejecución con un 66%, la menor ejecución se presenta en Servicios de arrendamiento sin opción de compra y en Ingresos por Establecimientos Públicos – Ingresos propios, correspondientes a \$ 1.670 millones por Intereses Títulos de Tesorería y Cuenta Única Nacional y \$63.571,4 millones de Excedentes Financieros.

*En Miles de Millones de pesos

Rubro	Ingresos aprobados \$	Ejecutado \$	Ejecución %	Pendiente Ejecución	%
Servicios de Educación Superior (terciaria)	2.500	1.066	43	1.434	57
Servicios de Salud Humana	339.173	223.623	66	115.550	34
Servicios de arrendamiento sin opción de compra de otros bienes	1.200	0	0	1.200	100
Otros servicios diversos N.C.P.	1.800	652	36	1.148	64
Aportes Nación	20.087	4	0,02	20.083	100
Establecimientos Públicos	65.241	0	0	65.241	100
Total	430.001	225.345	52	204.656	48

3. Traslados

Mediante las Resoluciones 015 del 22 de enero/19, 034 del 30 de enero/19, 354 del 26 de abril/19, 495 del 5 de junio/19 y 501 del 7 de junio/19, se realizaron los siguientes traslados al interior de la entidad ejecutora:

En Miles de Millones de pesos

Nombre del Rubro	Apropiación Inicial \$	Crédito \$	Contra Crédito \$	Apropiación Definitiva \$
Total Presupuesto	430.001	1.158	1.158	430.001
Funcionamiento	401.831	1.158	1.158	401.831
Adquisición Bienes y Servicios	11.976	818	818	11.976
Adquisición de Activos no financieros	826	2	2	826
Activos Fijos	826	2	2	826
Otros Activos Fijos	30	2		32
Maquinaria y Equipo	390		2	388
Adquisición Diferentes Activos	11.150	816	816	11.150
Materiales y Suministros	1.630	816		2.446
Productos Alimenticios, bebidas y tabaco; Textiles y Prendas de vestir	300	196		496
Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	1.312	619		1.932
Adquisición de Servicios	9.520		816	8.704
Servicios de la Construcción	493		250	243
Servicios prestados a las Empresas y Servicios de Producción	3.864		566	3.299
Gastos de Comercialización y Producción	288.236	340	340	288.236
Gastos de Comercialización y Producción	288.236	340	340	288.236
Servicios prestados a las Empresas y Servicios de Producción	13.242	340		13.582
Ingresos Corrientes	13.242	340		13.582
Materiales y Suministros	149.126		340	148.786
Ingresos Corrientes	40.919		340	40.579
Inversión	28.170	3.000	3.000	28.170



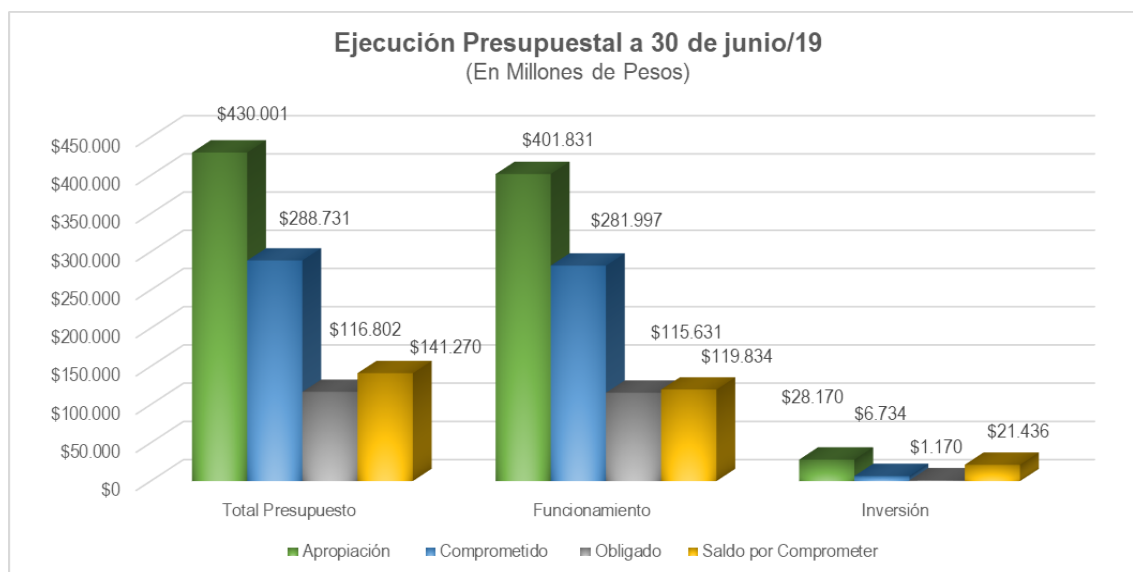
HOSPITAL MILITAR CENTRAL

Al contestar cite Radicado I-00003-201919010-HMC Id: 41363
Folios: 8 Anexos: 0 Fecha: 03-septiembre-2019 07:51:54
Dependencia: OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCIN Origen: GLADYS CONSUELO
CESPEDES MARTINEZ
Destino: CLARA ESPERANZA GALVIS DIAZ
Serie: 3 SubSerie: 3

Nombre del Rubro	Apropiación Inicial \$	Crédito \$	Contra Crédito \$	Apropiación Definitiva \$
Generación de Bienestar para la Fuerza Pública y sus Familias	19.210	3.000	3.000	19.210
Intersubsectorial Defensa y Seguridad	19.210	3.000	3.000	19.210
Ampliación de la Capacidad de la Infraestructura y Dotación del Hospital Militar Central	19.210	3.000	3.000	19.210
Infraestructura Hospitalaria de nivel 3 construida y dotada	8.894	3.000		11.894
Adquisición de Bienes y Servicios	8.894	3.000		11.894
Infraestructura Hospitalaria de nivel 3 construida y dotada	3.000		3.000	0
Gastos de Comercialización y Producción	3.000		3.000	0
Fortalecimiento de la Gestión y Dirección del Sector Defensa	8.960	399	399	8.960
Intersubsectorial Defensa y Seguridad	8.960	399	399	8.960
Mejoramiento del sistema de Gestión Documental Hospital Militar	2.500	399	399	2.500
Servicio Gestión Documental	0	399		399
Servicios de información actualizados	2.500		399	2.101

En total se efectuaron traslados por \$ 4.556'605.177.

4. Ejecución Presupuestal a 30 de junio/19



En Miles de Millones de pesos

Rubro	Apropiación \$	Comprometido \$	Ejecución %	Obligado \$	% Obligado	Saldo por Comprometer \$	%
Total Presupuesto	430.001	288.731	67	116.802	40	141.270	33
Funcionamiento	401.831	281.997	70	115.631	41	119.834	30
Inversión	28.170	6.734	24	1.170	17	21.436	76



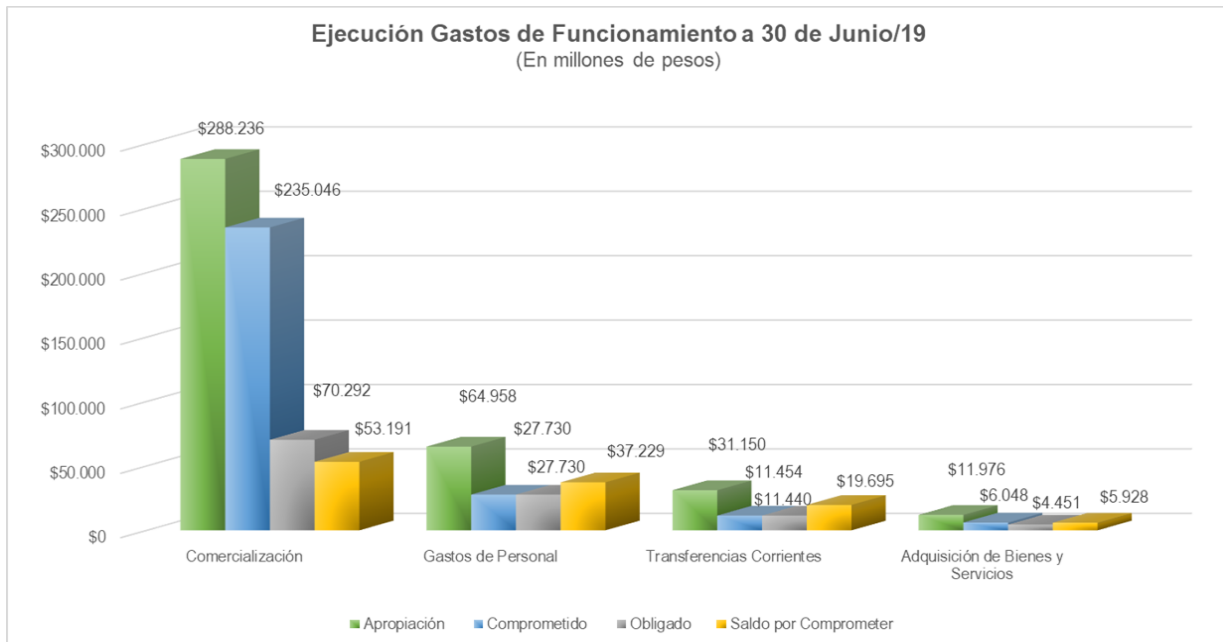
HOSPITAL MILITAR CENTRAL

Al contestar cite Radicado I-00003-201919010-HMC Id: 41363
Folios: 8 Anexos: 0 Fecha: 03-septiembre-2019 07:51:54
Dependencia: OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCIN Origen: GLADYS CONSUELO
CESPEDES MARTINEZ
Destino: CLARA ESPERANZA GALVIS DIAZ
Serie: 3 SubSerie: 3

Respecto a los gastos de Funcionamiento se han comprometido el 70%, quedando un saldo del 30%, así mismo, en los gastos de Inversión se ha comprometido el 24% quedando un saldo de del 76%.

Con relación a las Obligaciones, del presupuesto comprometido para Gastos de Funcionamiento, se ha obligado el 40% y el 17% para los gastos de Inversión. Se observa una baja ejecución del presupuesto de inversión, situación que puede derivar en la constitución de reservas presupuestales al cierre de la vigencia.

4.1. Gastos de Funcionamiento



En Miles de Millones de pesos

Rubro	Apropiación \$	Comprometido \$	Ejecución %	Obligado	% Obligado	Saldo por Comprometer \$	%
Funcionamiento	401.831	281.997	70	115.631	41	119.834	30
Gastos de Personal	64.958	27.730	43	27.730	100	37.229	57
Adquisición de Bienes y Servicios	11.976	6.048	51	4.451	74	5.928	49
Transferencias Corrientes	31.150	11.454	37	11.440	100	19.695	63
Comercialización	288.236	235.046	82	70.292	30	53.191	18
Disminución de Pasivos	5.460	1.712	31	1.712	100	3.748	69
Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses.	51	7	15	7	100	43	85

HOSPITAL MILITAR CENTRAL
 Al contestar cite Radicado I-00003-201919010-HMC Id: 41363
 Folios: 8 Anexos: 0 Fecha: 03-septiembre-2019 07:51:54
 Dependencia: OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCIN Origen: GLADYS CONSUELO
 CESPEDES MARTINEZ
 Destino: CLARA ESPERANZA GALVIS DIAZ
 Serie: 3 SubSerie: 3

El rubro de Gastos de Funcionamiento con mayor ejecución es el de Comercialización, que presenta un compromiso del 82%, quedando como saldo un 18%, el gasto con menor ejecución es el de Gastos por Tributos, Multas y Sanciones, con un 15% en el periodo.

Se evidencia una baja obligación del rubro Comercialización, únicamente el 30% con corte a 30 de junio, respecto a los demás rubros la obligación está acorde con el presupuesto comprometido.

4.1.1. Gastos de Personal

De una apropiación definitiva de \$64.954 mil millones se comprometió el 43%, quedando sin ejecutar el 57%. El rubro con mayor apropiación son los salarios con el 47% apropiado, ejecución que está acorde con los meses transcurridos a la fecha de corte. Con menor apropiación se encuentran las Contribuciones inherentes a la nómina con una apropiación del 39%.

4.1.2. Comercialización

*En Miles de Millones de pesos

Rubro	Apropiación \$	Comprometido \$	Ejecución %	Obligado \$	% Obligado	Saldo por Comprometer \$	%
Comercialización	288.236	235.046	82	70.292	30	53.191	18
Materiales y suministros	148.786	121.623	82	32.686	27	27.162	18
Adquisición de servicios	139.451	113.422	81	37.606	33	26.029	19

El rubro de Materiales y Suministros presenta una obligación del 27%, y el de adquisición de bienes y servicios un 33%, situación que presenta el riesgo de constitución de reservas presupuestales al cierre de la vigencia

4.1.3. Otros Gastos de Funcionamiento

*En Miles de Millones de peso

Rubro	Apropiación \$	Comprometido \$	Ejecución %	Obligado \$	% Obligado	Saldo por Comprometer \$	Saldo %
Transferencias Corrientes	31.150	11.454	37	11.440	100	19.695	63
A Entidades del Gobierno	2.965	0	0	0	0	2.965	0
Prestaciones sociales	25.034	11.159	45	11.152	100	13.876	55
Sentencias y conciliaciones	3.150	296	9	288	97	2.854	91
Adquisición de Bienes y Servicios	11.976	6.048	51	4.451	74	5.928	49
Adquisición de activos no financieros	826	178	22	157	88	648	78
Adquisiciones diferentes de activos	11.150	5.870	53	4.294	73	5.280	47
Disminución de Pasivos	5.460	1.712	31	1.712	100	3.748	69
Cesantías definitivas	1.680	856	51	856	100	824	49
Cesantías parciales	3.780	856	23	856	100	2.924	77
Gastos por tributos, multas, sanciones e int	51	7	15	7	100	43	85
Tasas y derechos administrativos	2	1	46	1	100	1	54
Multas, sanciones e intereses de mora	49	7	13	7	100	42	87

HOSPITAL MILITAR CENTRAL
 Al contestar cite Radicado I-00003-201919010-HMC Id: 41363
 Folios: 8 Anexos: 0 Fecha: 03-septiembre-2019 07:51:54
 Dependencia: OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCIN Origen: GLADYS CONSUELO
 CESPEDES MARTINEZ
 Destino: CLARA ESPERANZA GALVIS DIAZ
 Serie: 3 SubSerie: 3

Las transferencias corrientes presentan una ejecución del 37%, el rubro transferencias a entidades de Gobierno aún no tiene presupuesto comprometido. Respecto a la adquisición de bienes y servicios se ha ejecutado un 51%.

La disminución de pasivos corresponde al pago de cesantías definitivas y parciales, que por lo general se presenta con el cierre del año, y el pago de tributos y multas, rubros que deben presupuestarse de acuerdo con el estimado y solo se afectan en caso de multas y sanciones efectivas.

En los distintos rubros de los Otros gastos de funcionamiento, se evidencia que lo obligado está acorde con el presupuesto comprometido.

4.2. Gastos de Inversión

En Miles de Millones de peso

Rubro	Apropiación \$	Comprometido \$	Ejecución %	Obligado \$	% Obligado	Saldo por Comprometer \$	Saldo %
Inversión	28.170	6.734	24	1.170	17	21.436	76
Ampliación de la capacidad de la infraestructura y dot.	19.210	5.875	31	1.052	18	13.335	69
Equipos y dispositivos médicos de alta tecnología adquiridos	5.000	0	0	0	0	5.000	100
Equipos y dispositivos médicos de alta tecnología	2.316	1.926	83	197	10	390	17
Infraestructura hospitalaria de nivel 3 adecuada y dotada	11.894	3.949	33	855	22	7.945	67
Fortalecimiento de la gestión y dirección del sector defensa y seguridad	8.960	860	10	118	14	8.100	90
Servicios tecnológicos	6.460	860	13	118	14	5.600	87
Servicios de información actualizados	2.500	0	0	0	0	2.500	100

Los gastos de inversión tienen una apropiación del 24%, la ejecución del proyecto de Ampliación de la capacidad de la infraestructura y dotación del Hospital Militar Central es del 31% y del proyecto Fortalecimiento de la gestión y dirección del sector defensa y seguridad del 10%.

En general los proyectos de inversión presentan baja ejecución, no hay compromiso presupuestal de los rubros Equipos y Dispositivos Médicos de Alta Tecnología y Servicios de Información Actualizados, el rubro Infraestructura Hospitalaria de Nivel 3 Adecuada y Dotada, tiene una ejecución del 33% y servicios tecnológicos 13%, por lo que puede derivar en la constitución de reservas presupuestales al cierre de la vigencia

4.3. Reserva Presupuestal Vigencia 2018

En la vigencia 2018 se constituyó una reserva presupuestal de \$ 41.979'689.029, para Gastos de Funcionamiento \$ 39.911'204.196 de la cual con corte al 30 de junio se han ejecutado el 77% y para Inversión \$ 2.068'484.833 con una ejecución del 67%.



HOSPITAL MILITAR CENTRAL

Al contestar cite Radicado I-00003-201919010-HMC Id: 41363

Folios: 8 Anexos: 0 Fecha: 03-septiembre-2019 07:51:54

Dependencia: OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCIN Origen: GLADYS CONSUELO

CESPEDES MARTINEZ

Destino: CLARA ESPERANZA GALVIS DIAZ

Serie: 3 SubSerie: 3

Es importante mencionar que se encontraron 53 contratos por \$ 1.717'448.530 correspondientes al 4% de la reserva sin ejecución a la fecha de corte de este informe, dentro de este monto se incluyen 30 contratos de prestación de servicios por \$ 50'074.379.

Conclusiones

A 30 de junio/19 se ha ejecutado adecuadamente el presupuesto de Ingresos, es importante anotar respecto al presupuesto de Gastos de Funcionamiento que se ha comprometido un 70%, quedando un 30% para ejecutar en el segundo semestre del año. Por otra parte se evidencia baja ejecución del presupuesto de inversión, se ha comprometido únicamente el 24%, en el caso del proyecto Fortalecimiento de la Gestión y Dirección del Sector Defensa y Seguridad únicamente se ha ejecutado el 10%.

Recomendaciones

1. Implementar las acciones de mejoramiento necesarias para la ejecución del presupuesto de Inversión, con el fin de evitar la constitución de reservas presupuestales al fin de vigencia.
2. Realizar seguimiento a la reserva constituida al cierre de la vigencia 2018, en especial sobre los contratos que a la fecha del informe no han tenido ejecución y así evitar su fenecimiento a 31 de diciembre de 2019.
3. Respecto a los Contratos por prestación de Servicios contemplados en la reserva, para los servicios efectivamente ejecutados, es necesario emitir los cheques de pago para su correspondiente reclamación y una vez vencido el término de custodia en el Área de Tesorería, efectuar el traslado a la cuenta Acreedores Varios.
4. Es importante que los responsables de la ejecución del presupuesto continúen adoptando las medidas necesarias para que el presupuesto se ejecute conforme a lo planeado, con el fin de no presentar reservas presupuestales que superen los porcentaje autorizados en el Artículo 78 del Decreto 111 de 1996, del 15% para inversión y del 2% para funcionamiento.

Atentamente,



Gladys Consuelo Céspedes Martínez
Jefe de Oficina del Sector Defensa
Oficina de Control Interno



Elaboró: Julieta Gómez
Cargo: Auditor Contratista



HOSPITAL MILITAR CENTRAL

Al contestar cite Radicado I-00003-201919010-HMC Id: 41363

Folios: 8 Anexos: 0 Fecha: 03-septiembre-2019 07:51:54

Dependencia: OFICINA DE CONTROL INTERNO - OCIN Origen: GLADYS CONSUELO

CESPEDES MARTINEZ

Destino: CLARA ESPERANZA GALVIS DIAZ

Serie: 3 SubSerie: 3