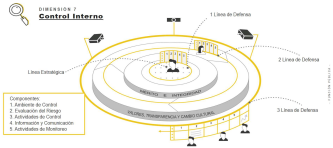


Nombre de la Entidad:	CLUB MILITAR
Periodo Evaluado:	1 de Julio al 31 de diciembre del 2021



Estado del sistema de Control Interno de la entidad	77%
---	-----

Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si / en proceso / No) (Justifique su respuesta):	En proceso	Los componentes se encuentran operando de manera parcial y en proceso de integración ya que en cada uno se observan oportunidades de mejora, denota un trabajo realizado en caminado hacia la mejora continua en diseño, implementación y ejecución de los mismos, evidenciando un nivel en el estado de cumplimiento del 77%, lo equivalente a un avance del 14% con relación a la evaluación anterior. Para el fortalecimiento e integración de los componentes, se recomienda el fortalecimiento de la evaluación de las tres líneas de defensa.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	El Sistema de control interno es efectivo para los objetivos evaluados, opera y permite detectar de manera oportuna las desviaciones en cuanto a la administración de riesgos, indicadores de gestión, implementación de políticas, programas; bajo el esquema de las tres líneas de defensa que en el periodo evaluado, se evidencia claramente definidas las funciones, deberes, roles y responsabilidades, de los actores. Sin embargo es importante fortalecer la evaluación de y seguimiento periódico, de tal forma que quede documentado y soportado en los puntos de uso la evaluación realizada.
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (Líneas de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	El club militar cuenta dentro de su sistema de control interno con la definición de las líneas de defensa, roles y responsabilidades en proceso de implementación. Esto efectivamente va a permitir tener información oportuna en el proceso de evaluación y seguimiento, mitigar posible materialización de riesgos, identificación de las desviaciones frente al cumplimiento de las metas propuestas, en el periodo evaluado se recomienda fortalecer la ejecución de la evaluación de las tres líneas de defensa.

Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente
Ambiente de control	Si	71%	<p>FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> Estructuración y detalle de los roles y responsabilidades de la estructura de control basada en las líneas de defensa, lo cual se evidencia en los documentos que soportan el sistema integrado de la entidad. Establecimiento de lineamientos de prevención de conflicto de intereses. Seguimiento del Comité de Coordinación de Control Interno sobre los componentes del SCI y Comité Institucional de Gestión y Desempeño. Evaluación de la planeación estratégica de manera periódica para la toma de decisiones <p>DEBILIDADES:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ausencia de eficiencia y efectividad de las acciones previstas en el Plan Estratégico de Talento Humano. Falta de alineación de Procesos, Procedimientos, Manuales, Instructivos, entre otros, que no se alinean a los sistemas de información transaccional de la entidad. Débil gestión de la línea de denuncia interna sobre situaciones irregulares o posibles incumplimientos al código de integridad. No se realiza evaluación de impacto de capacitaciones. Evaluación y seguimiento de las actividades desarrolladas por el personal contratista No se realiza seguimiento a la aplicación del código de integridad. No se realiza seguimiento a la política de administración de riesgos por parte de la segunda Línea. Debilidades en la evaluación del plan estratégico, frente a los planes operativos. 	60%	<p>DEBILIDADES:</p> <ul style="list-style-type: none"> Falta de estructuración y detalle de los roles y responsabilidades de la estructura de control basada en las líneas de defensa. Ausencia de medición de la eficiencia y efectividad de las acciones previstas en el Plan Estratégico de Talento Humano. Desactualización de Políticas, Procesos, Procedimientos, Manuales, Instructivos, entre otros, que no se alinean al sistema de información transaccional de la entidad ERP No se cuenta con estrategias y acciones para la implementación de lineamientos de prevención de conflicto de intereses. Débil gestión de la línea de denuncia interna sobre situaciones irregulares o posibles incumplimientos al código de integridad. Débil seguimiento del Comité de Coordinación de Control Interno sobre los componentes del SCI y las recomendaciones a que haya lugar, en coordinación con el Comité Institucional de Gestión y Desempeño. No se realiza evaluación de impacto de capacitaciones. Tanto el personal de planta como el que labora en la modalidad de contrato de prestación de servicios, debe tener el perfil acorde al cargo que está desempeñando. No se realiza seguimiento a la aplicación del código de integridad. No se realiza seguimiento a la política de administración de riesgos. La evaluación de la planeación estratégica no facilita generar alertas frente a posibles incumplimientos, necesidades de recursos, cambios en el entorno que puedan afectar su desarrollo, entre otros aspectos. <p>FORTALEZAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Se observa gestión en la construcción de mapa de aseguramiento a partir de los roles y responsabilidades de las tres líneas de defensa, con el fin de establecer una adecuada coordinación de los diferentes actores internos y externos relacionados con la función de aseguramiento en la entidad y de esta forma minimizar la duplicidad de esfuerzos y dar una cobertura adecuada a las diferentes tareas relacionadas con el riesgo, control y auditoría. 	11%

Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente
Evaluación de riesgos	Si	74%	<p>FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> Lineamientos definidos sobre la adecuada ejecución de actividades de control encaminadas a reducir el riesgo de cumplimiento de alto impacto para la entidad Construcción de matrices de roles y usuarios siguiendo los principios de segregación de funciones, para los principales sistemas de información que soportan la operación de la Entidad. Estructuración de las matrices de riesgos de gestión, corrupción y seguridad de la información <p>DEBILIDADES:</p> <ul style="list-style-type: none"> Se observan debilidades en la implementación de controles oportunos Debilidades en la ejecución del monitoreo y seguimiento de las líneas de defensa. Implementación de planes de mejoramiento, producto de la materialización de riesgos. 	53%	<p>DEBILIDADES:</p> <ul style="list-style-type: none"> No se realiza análisis, ni actividades de monitoreo de riesgos. Cuando se ha evidenciado materialización de riesgos no se realiza posteriormente análisis y valoración de los riesgos (probabilidad e impacto) y la efectividad de los controles existentes, con el fin de que se definan cursos de acción. No se cuenta con riesgos asociados a los objetivos estratégicos. La Entidad no cuenta con mecanismos para vincular o relacionar los objetivos estratégicos con los objetivos operativos. No se evalúa periódicamente los objetivos establecidos para asegurar que estos continúan siendo consistentes y apropiados para la Entidad. No se monitorean los riesgos de corrupción con la periodicidad establecida en la Política de Administración del Riesgo. Para el desarrollo de las actividades de control, la entidad no considera la adecuada división de las funciones y que éstas se encuentren segregadas en diferentes personas para reducir el riesgo de acciones fraudulentas. <p>FORTALEZAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Se ha establecido la Política de Administración del Riesgo en la cual se observa la especificación de objetivos, claros y adecuados (medición y reporte). 	21%
Actividades de control	Si	67%	<p>FORTALEZAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Establecimiento de políticas y procedimientos que permiten implementar las directrices de la Alta Dirección. <p>DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> Se observan debilidades en el establecimiento e implementación de controles Evaluación y monitoreo de los riesgos por parte de las líneas de defensa No se evalúan los controles implementados por el proveedor de servicios para asegurar que los riesgos relacionados se mitigan No se realiza evaluación y seguimiento a las actividades realizadas por los proveedores de servicios por parte de la segunda línea de defensa. No se evidencia integración en los sistemas de gestión implementados por la entidad. 	63%	<p>DEBILIDADES:</p> <ul style="list-style-type: none"> No se ha realizado un análisis específico, ni se han generado lineamientos sobre la adecuada segregación de funciones para la ejecución de actividades de control, que permita equilibrar y evaluar adecuadamente los controles definidos, reducir el riesgo de error o de incumplimientos de alto impacto en la gestión. Se observan debilidades en el establecimiento e implementación de controles relevantes, en los cuales se tenga además el análisis de segregación de funciones adecuado dependiendo de los roles y responsabilidades definidos en la estructura de control. Es pertinente que los procesos identifiquen y documenten las situaciones específicas en donde no es posible segregarse adecuadamente las funciones (ej: falta de personal, presupuesto), con el fin de definir actividades de control alternativas para cubrir los riesgos identificados. Es importante construir matrices de roles y usuarios siguiendo los principios de segregación de funciones, para los principales sistemas de información que soportan la operación de la Entidad. <p>FORTALEZAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Se encuentra en proceso de actualización las políticas y procedimientos que permiten implementar las directrices de la Alta Dirección. Se ha realizado evaluación independiente al diseño de los controles, que ha permitido obtener recomendaciones para la mejora y optimización de las actividades de control que deben ser implementadas. 	4%
Información y comunicación	Si	82%	<p>FORTALEZAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Identificación y clasificación de activos de información de los procesos de la entidad Compartir la información relevante para las partes interesadas mediante página WEB Implementación de los lineamientos y canales de comunicación para las PQRSD Se han definido políticas de operación para la administración de la información (roles y responsabilidades) Mejoras a los sistemas de información para alcanzar los requerimientos definidos por los procesos estratégicos, misionales y de apoyo. <p>DEBILIDADES:</p> <ul style="list-style-type: none"> Implementación del canal de información interno para la denuncia anónima o confidencial de posibles situaciones irregulares No se han desarrollado mecanismos que permitan evaluar la efectividad de los canales de comunicación internos y externos. No se han realizado ejercicios de caracterización de usuarios y partes interesadas, definición de la revisión y actualización periódica. Evaluar periódicamente la efectividad de los canales de comunicación con partes externas, así como sus contenidos Implementación de acciones correctivas y de mejora al interior de los procesos, por materialización del riesgo 	57%	<p>DEBILIDADES:</p> <ul style="list-style-type: none"> Implementar un canal de información interno para la denuncia anónima o confidencial de posibles situaciones irregulares que cuente con mecanismos específicos para su manejo, de manera tal que generen la confianza para utilizarlos No se han desarrollado mecanismos que permitan evaluar la efectividad de los canales de comunicación internos y externos, si bien se realizan algunas encuestas es importante que se documente y establezca periodicidad, mecanismos y responsables de ejecución e implementación de acciones con los resultados de dicha medición. No se han realizado ejercicios de caracterización de usuarios y partes interesadas, definición de la revisión y actualización periódica. Evaluar periódicamente la efectividad de los canales de comunicación con partes externas, así como sus contenidos No se cuenta con identificación y clasificación de activos de información de los procesos de la entidad <p>FORTALEZAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Se han implementado mecanismos de comunicación interna a través de la ejecución de procedimientos que permiten el flujo de información relevante. Se han definido políticas de operación para la administración de la información (roles y responsabilidades) Desarrollo permanente de mejoras a los sistemas de información para alcanzar los requerimientos de información definidos por los procesos estratégicos, misionales y de apoyo. 	25%
Monitoreo	Si	93%	<p>FORTALEZAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Presentación de la evaluación integral del SCI por parte del Comité de Coordinación de Control Interno, que permite identificar deficiencias o posibles opciones de mejora al Sistema de Control Interno. El Comité Institucional de Coordinación de Control Interno aprobó el Plan de Auditoría para la vigencia 2022 Se realiza un monitoreo permanente de los distintos planes de mejoramiento que permitan observar deficiencia en el Sistema de Control Interno <p>DEBILIDADES:</p> <ul style="list-style-type: none"> Implementación de planes de mejoramiento producto de la materialización de riesgos Entrega oportuna de los planes de mejoramiento implementados por los procesos, derivados de las auditorías internas. Oportunidad en el seguimiento y evaluación de los riesgos por parte de las líneas de defensa. 	82%	<p>DEBILIDADES:</p> <ul style="list-style-type: none"> No se observa la evaluación integral del SCI por parte del Comité de Coordinación de Control Interno, ni el Comité Institucional de Gestión y Desempeño, que permita comunicar deficiencias o posibles opciones de mejora sobre el Sistema de Control Interno. Es necesario que el Comité de Coordinación de Control Interno revise las auditorías programadas para el segundo semestre de 2020 y si es pertinente definir cambios de prioridades dada la coyuntura derivada del COVID-19. <p>FORTALEZAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Se realiza un monitoreo permanente de los distintos planes de mejoramiento que permitan observar deficiencia en el Sistema de Control Interno El Comité Institucional de Coordinación de Control Interno aprobó el Plan de Auditoría para la vigencia 2020 	11%