

ACUSE DE ACEPTACIÓN DE RENDICIÓN



FECHA DE GENERACIÓN:2024/07/25
 HORA DE GENERACIÓN:16:03:43
 CONSECUTIVO:7217020762024-06-30

RAZÓN SOCIAL: CLUB MILITAR
 NIT:860016951
 NOMBRE REPRESENTANTE LEGAL:JAVIER ALFONSO JAIMES PINILLA

MODALIDAD:M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
 PERIODICIDAD:SEMESTRAL
 FECHA DE CORTE: 2024-06-30
 FECHA LÍMITE DE TRANSMISIÓN: 2024-07-22 00:00:00.0

RELACIÓN DE FORMULARIOS Y DOCUMENTOS REMITIDOS

Tipo	Nombre	Fecha
Formulario electrónico	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES	2024/07/25 15:05:47
Documento electrónico	F14.3: OFICIO REMISORIO	2024/07/25 16:03:00

La Contraloría General de la República conforme a los procedimientos y disposiciones legales que ha establecido, confirma el recibo EXTEMPORÁNEO de la información descrita en este documento, presentada por la Entidad CLUB MILITAR -, NIT 860016951, en el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes – SIRECI –.

Tipo Modalidad	53	M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
Formulario	400	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES
Moneda Informe	1	
Entidad	138	
Fecha	2024/06/30	
Periodicidad	6	SEMESTRAL

[1]		0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES												
		4	8	12	16	20	24	28	31	32	36	40	4400%	48
		MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
1	FILA_1	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-1	TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR: El terreno de "Las Mercedes" fue transferido con la Resolución No. 4358 de 2022 con medida cautelar por la ANI dada las obras de la ruta 40 Consorcio vial, impidiendo que se protocolice la escritura que otorgaría la propiedad al Club. Por este motivo estaría pendiente de legalizar y registra en la subcuenta 160504 "terrenos pendientes de legalizar".	La entidad lo clasifica en la cuenta 160501, conceptualmente privilegiando la esencia sobre la forma jurídica.	Reclasificación contable	Reclasificación contable a la cuenta 160504, verificando su coherencia con el modulo de activos fijos.	Comprobante contable de reclasificación	1	2024/01/01	2024/02/29	8	100%	GRUPO DE GESTION FINANCIERA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024

0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES														
4	8	12	16	20	24	28	31	32	36	40	4400%	48		
MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES		
2	FILA_2	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-2	BIENES DE LA PROPIEDAD PLANTA EQUIPO CON MEDICIÓN INICIAL DE UN PESO (\$1): De acuerdo con el inventario de activos fijos a 31/ Dic/2022 se encuentran 11.045 activos que no fueron incorporados en la transición a NICSF y en la vigencia 2020 se incorporan a valor de \$1; sin que a la fecha su valor se haya actualizado lo que no permite saldos reales de la propiedad planta y equipo	Debilidad en la determinación del valor de los activos dado a que el sistema ERP-SEVEN, no permite llevar como control administrativo estos elementos	Establecer con el grupo de gestión TIC la parametrización del módulo de activos fijos de acuerdo a las necesidades de la entidad.	1. Verificación de los activos fijos para determinar cuantos se encuentran con valor \$ 1.	1. Descarga de activos fijo del sistema (archivo Excel)	1	2024/01/31	2024/05/31	17	100%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
3	FILA_3	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-2	BIENES DE LA PROPIEDAD PLANTA EQUIPO CON MEDICIÓN INICIAL DE UN PESO (\$1): De acuerdo con el inventario de activos fijos a 31/ Dic/2022 se encuentran 11.045 activos que no fueron incorporados en la transición a NICSF y en la vigencia 2020 se incorporan a valor de \$1; sin que a la fecha su valor se haya actualizado lo que no permite saldos reales de la propiedad planta y equipo	Debilidad en la determinación del valor de los activos dado a que el sistema ERP-SEVEN, no permite llevar como control administrativo estos elementos	Establecer con el grupo de gestión TIC la parametrización del módulo de activos fijos de acuerdo a las necesidades de la entidad.	2. Mesa de trabajo con TIC para determinar la necesidad del modulo de activos fijos y así realizar la parametrización.	2. Acta de reunión con TIC definiendo el cronograma de actividades para la implementación de los ajustes de la herramienta.	1	2024/01/31	2024/05/31	17	100%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
8	FILA_8	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-3	CLASIFICACIÓN DE REGISTRO DE MANTENIMIENTO CONTRATO CM-67-2022: En la ejecución del contrato se realizó mantenimiento a las calderas por \$28.154.981 y fue llevado el valor a la cuenta 1640 edificaciones y no a la cuenta de maquinaria equipo de lavandería dado a que se constató que se cambiaron piezas importantes que potencializa las maquinas, se debió ampliar la vida útil de las calderas	Erróneo criterio de clasificación contable debido a la inexistencia de un concepto técnico desde la estructuración hasta la supervisión.	Reclasificación contable y modificación estudios previos.	3. Reclasificación contable y en modulo de activos fijos.	3. Comprobante contable de reclasificación	1	2024/01/01	2024/02/29	8	100%	GRUPO DE GESTION FINANCIERA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
9	FILA_9	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-4	PARTIDA CONCILIATORIA EN CUENTA CUN: se presentó en el mes de diciembre una partida conciliatoria por valor de \$688.000.000 entre el saldo \$35.728.726.430 del extracto del Dirección del tesoro DTN y el saldo en libros de SIF \$36.417.596.930, lo anterior por falta de control en los registros realizados en el módulo de ingresos.	El hallazgo fue subsanado durante la visita de la comisión CGR (se presentaron los comprobantes de ajuste y clasificación de ingresos)	El hallazgo fue subsanado durante la visita de la comisión CGR (se presentaron los comprobantes de ajuste y clasificación de ingresos)	El hallazgo fue subsanado durante la visita de la comisión CGR (se presentaron los comprobantes de ajuste y clasificación de ingresos)	El hallazgo fue subsanado durante la visita de la comisión CGR (se presentaron los comprobantes de ajuste y clasificación de ingresos)	1	2023/09/01	2023/12/31	17	100%	GRUPO DE GESTION FINANCIERA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
11	FILA_11	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-6	APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE No.11.4 CARTERA: La entidad efectuó baja en cuentas por \$430.992.856 sin dejar registros del análisis realizado; que evidencia que se agotó todos los procedimientos para el cobro; igualmente no se presentó soporte de las justificaciones de baja de saldos de cartera incumplimiento la política contable, generando que el saldo de la cuenta este subestimado	Debilidades en los criterios de la política contable, desactualización de procedimientos acordes a la realidad de Club, debilidades en la documentación de los casos llevados a comité de sostenibilidad.	Fortalecer la gestión de cobro persuasivo y coactivo, actualización de políticas, manuales y procedimientos.	1. Actualización de política contable	1. Política actualizado	1	2024/01/01	2024/06/30	26	100%	GRUPO DE GESTION FINANCIERA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024

0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES														
4	8	12	16	20	24	28	31	32	36	40	4400%	48		
MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES		
14	FILA_14	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-6	APLICACIÓN DE LA POLITICA CONTABLE No.11.4 CARTERA: La entidad efectuó baja en cuentas por \$430.992.856 sin dejar registros del análisis realizado; que evidencia que se agotó todos los procedimientos para el cobro; igualmente no se presentó soporte de las justificaciones de baja de saldos de cartera incumplimiento la política contable, generando que el saldo de la cuenta este subestimado	Debilidades en los criterios de la política contable, desactualización de procedimientos acordes a la realidad de Club, debilidades en la documentación de los casos llevados a comité de sostenibilidad.	Fortalecer la gestión de cobro persuasivo y coactivo, actualización de políticas, manuales y procedimientos.	4. Fortalecer la gestión del cobro persuasivo.	4. Asignación recurso humano para la gestión de cobro persuasivo.	1	2024/01/01	2024/06/30	26	100%	GRUPO DE GESTION FINANCIERA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
19	FILA_19	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-9	INFORMES REVISORÍA FISCAL: La firma Kreston RM S.A, no se realizo análisis de la cartera, la cual fue objeto de baja en cuentas afectando el saldo en la vigencia 2022. Su labor se limitó a temas puntuales y repetitivos como: inventarios, efectivo y PP&E; pero con respecto a la cartera no se soportó la opinión, ni en el dictamen ni en los informes de ejecución de las actividades.	La revisoría fiscal no cuenta con un análisis previamente definido de la entidad que conlleve a la formulación de un plan de auditoria ajustado a todos los rubros que contemplan la operación del Club, lo que genera que no se tenga un cronograma definido de las actividades que deben realizar	Requerir por parte del Club Militar un plan de auditoria ajustado a las necesidades de la entidad y que sea lo suficientemente amplio para cubrir todas las cuentas de los estados financieros. Así como pruebas de recorrido en sitio	1. Requerir al grupo de gestión financiera las cuentas mas representativas y que requieren mayor control por parte de la Revisoría Fiscal.	1. Memorando de requerimiento a Financiera estableciendo las necesidades de verificación de los estados financieros	5	2024/01/24	2024/02/29	5	100%	SUBDIRECTOR Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
20	FILA_20	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-9	INFORMES REVISORÍA FISCAL: La firma Kreston RM S.A, no se realizo análisis de la cartera, la cual fue objeto de baja en cuentas afectando el saldo en la vigencia 2022. Su labor se limitó a temas puntuales y repetitivos como: inventarios, efectivo y PP&E; pero con respecto a la cartera no se soportó la opinión, ni en el dictamen ni en los informes de ejecución de las actividades.	La revisoría fiscal no cuenta con un análisis previamente definido de la entidad que conlleve a la formulación de un plan de auditoria ajustado a todos los rubros que contemplan la operación del Club, lo que genera que no se tenga un cronograma definido de las actividades que deben realizar	Requerir por parte del Club Militar un plan de auditoria ajustado a las necesidades de la entidad y que sea lo suficientemente amplio para cubrir todas las cuentas de los estados financieros. Así como pruebas de recorrido en sitio	2. Respuesta del Grupo de Gestión Financiera para consolidación de requerimiento de la Subdirección General a la revisoría fiscal	2. Respuesta del Grupo de Gestión Financiera a la Subdirección General	5	2024/01/24	2024/02/29	5	100%	SUBDIRECTOR Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
21	FILA_21	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-9	INFORMES REVISORÍA FISCAL: La firma Kreston RM S.A, no se realizo análisis de la cartera, la cual fue objeto de baja en cuentas afectando el saldo en la vigencia 2022. Su labor se limitó a temas puntuales y repetitivos como: inventarios, efectivo y PP&E; pero con respecto a la cartera no se soportó la opinión, ni en el dictamen ni en los informes de ejecución de las actividades.	La revisoría fiscal no cuenta con un análisis previamente definido de la entidad que conlleve a la formulación de un plan de auditoria ajustado a todos los rubros que contemplan la operación del Club, lo que genera que no se tenga un cronograma definido de las actividades que deben realizar	Requerir por parte del Club Militar un plan de auditoria ajustado a las necesidades de la entidad y que sea lo suficientemente amplio para cubrir todas las cuentas de los estados financieros. Así como pruebas de recorrido en sitio	3. Requerimiento de la Subdirección General a la revisoría fiscal solicitando el plan de auditoria incluyendo las necesidades de la entidad y el cronograma de la vigencia donde incluya las pruebas de recorrido en sitio.	3. Requerimiento a la Revisoría Fiscal de Plan de Auditoria, y el cronograma de ejecución.	5	2024/01/24	2024/02/29	5	100%	SUBDIRECTOR Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
26	FILA_26	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-11	MANEJO DE RECURSOS DE CAJA MENOR (F): Demostrados lo hechos expuestos, se puede concluir que en la caja menor del año 2019 se presentaron faltantes de fondo públicos equivalentes a sumatoria de DIESEISIETE MILLONES SEISCIENTOS TRECE MIL TRECIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS (\$17.613.392) producto de una gestión fiscal antieconómica e ineficiente	Ausencia de controles en la administración de los recursos asignados a las cajas menores por parte del cuentadante.	Verificar las acciones de responsabilidad (Administrativa y disciplinaria)	Seguimiento a los proceso que se adelantan con ocasión del hallazgo disciplinario y administrativo.	Informe de seguimiento a los procesos	1	2024/02/01	2024/02/29	4	100%	OFICINA ASESORA JURIDICA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024

0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES														
4	8	12	16	20	24	28	31	32	36	40	4400%	48		
MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES		
27	FILA_27	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-12	ACTIVOS FIJOS DEL AREA DEPORTES (F, D): Verificadas las bajas de activos fijos vigencia 2022, se determinó que la entidad no realizó reclamación para hacer exigible la póliza frente al hurto de los bienes identificados así: dos (2) saltarines por un valor de \$3.392,277 cada uno y una (1) lavadora secadora marca LG Modelo wd3250HSA que tiene un valor de \$2.777.641.13.	Inexistencia de lineamientos para la ejecución de actividades cuando se identifica la pérdida de bienes en la entidad.	Efectuar reclamación exigible a la póliza	Tramitar reclamación a la póliza frente al hurto de los bienes identificados así: dos (2) saltarines por un valor de \$3.392,277 cada uno y una (1) lavadora secadora marca LG Modelo wd3250HSA que tiene un valor de \$2.777.641.13.	Reconocimiento y pago del siniestro	1	2024/02/01	2024/02/29	4	100%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
29	FILA_29	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-12	ACTIVOS FIJOS DEL AREA DEPORTES (F, D): Verificadas las bajas de activos fijos vigencia 2022, se determinó que la entidad no realizó reclamación para hacer exigible la póliza frente al hurto de los bienes identificados así: dos (2) saltarines por un valor de \$3.392,277 cada uno y una (1) lavadora secadora marca LG Modelo wd3250HSA que tiene un valor de \$2.777.641.13.	Inexistencia de lineamientos para la ejecución de actividades cuando se identifica la pérdida de bienes en la entidad.	Establecer los lineamientos que me permitan identificar los pasos a seguir cuando se evidencia una pérdida de bienes.	2. Asignación de personal para el control de bienes de la entidad	2. Asignación de responsable para el control de bienes de la entidad	1	2024/01/31	2024/06/30	22	100%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
32	FILA_32	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-14	INFORMACIÓN EXÓGENA 2017 (F, D): El Club Militar no ejecuto la obligación tributaria de información exógena para la vigencia 2017 en la oportunidad prevista para ello en el año 2018, la obligación tributaria fue ejecutada en forma extemporánea en el año 2020, lo que genero un pago de una multa a favor de la DIAN por \$53'411.000.	No se remitió la información exógena requerida por la DIAN para el año gravable 2017	Implementar los controles tendientes a efectuar seguimiento al cumplimiento de las obligaciones de carácter tributario y sus plazos	1. Elaboración de calendario tributario anual. 2. Seguimiento al calendario tributario	1. Calendario Tributario anual	2	2024/01/01	2024/03/31	13	100%	GRUPO DE GESTION FINANCIERA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
33	FILA_33	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-15	SANCIÓN DECLARACIONES IVA 2021 (D, F): Presentación de las declaraciones bimestrales de IVA para los periodos 1, 2, 3, 4 y 5 de la vigencia 2021, aplicando la exención prevista en el artículo 45 de la Ley 2068 de 2020, pese a que al momento no cumplía con el requisito previsto en el mismo texto legal, pues no contaba con el RNT para poder acceder al beneficio tributario.	Vacío jurídico en la emisión de las normas relacionadas con exenciones tributarias para establecimientos públicos que desarrollan actividades de hotelería y turismo	Efectuar seguimiento permanente a los cambios normativos en materia fiscal que apliquen a las actividades del CM	Revisión de normatividad vigente expedida por las autoridades tributarias en materia de exenciones aplicables a las actividades desarrolladas por el CM	Normograma actualizado del área financiera	1	2024/01/01	2024/03/31	13	100%	GRUPO DE GESTION FINANCIERA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
34	FILA_34	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-16	PAGO SANCIÓN POR RESOLUCIÓN FACTURACIÓN (D, F): el 18 de noviembre de 2020, la DIAN formuló Pliego de Cargos contra el Club Militar por el incumplimiento con el registro de emisión y numeración de facturación consagrado en la Resolución 0055 de 2016. El Club cancelo \$13.426.000, acogiéndose a la reducción de sanciones establecida en el artículo 45 de la Ley 2155 de 2021.	Omisión de aplicación de la normatividad vigente sobre expedición de facturas y documentos equivalentes	Efectuar seguimiento permanente a los cambios normativos en materia fiscal que apliquen a las actividades del CM	Revisión de normatividad vigente expedida por las autoridades tributarias en materia de exenciones aplicables a las actividades desarrolladas por el CM	Normograma actualizado del área financiera	1	2024/01/01	2024/03/31	13	100%	GRUPO DE GESTION FINANCIERA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024

0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES														
4	8	12	16	20	24	28	31	32	36	40	4400%	48		
MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES		
35	FILA_35	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-17	GRUPO CUENTAS DE ORDEN RESPONSABILIDADES EN PROCESO: Se adelantan varios procesos e investigaciones administrativas por faltantes de inventarios, gestión inadecuada de las cajas menores; sin que se lleve un control contable ya que no está implementada la política contable ni la utilización de las "Cuentas de orden" para la presentación y revelación de los Estados financieros,	La política contable no contempló en su momento llevar cuentas de orden.	Actualizar la política contable (incorporar dentro del plan de cuentas de la entidad las cuentas de orden)	Actualizar Catálogo de cuentas en los sistemas de información contable	Catálogo de cuentas actualizado	1	2024/01/01	2024/02/29	8	100%	GRUPO DE GESTION FINANCIERA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
36	FILA_36	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-18	PUBLICIDAD ACTOS ADMINISTRATIVOS (D): Se evidencia una generalización de la falta de publicidad de los actos administrativos generales expedidos por el Club Militar conforme lo señala el artículo 119 de la Ley 489 de 1998 y el artículo 65 de la Ley 1437 de 2011, normativa que ordena la publicación de los actos administrativos generales a través del Diario Oficial.	No se contemplo en la última actualización de las TRD la tipología de los actos administrativos	Unificar el criterio establecido en la normatividad aplicable, para definir los actos administrativos de carácter general que produce la entidad.	Establecer cuales son los actos administrativos de carácter general del CM	Concepto definición de los actos administrativos generados en el CM y su clasificación.	1	2024/01/26	2024/02/26	4	100%	OFICINA ASESORA JURIDICA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
37	FILA_37	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-19	RESPALDO PRESUPUESTAL CARTA DE INTENCIÓN DEL CONTRATO 071- 2022: En el Contrato CM-071- 2022 se estableció que en las cartas de intención de fecha 20/04/2022 para la celebración de operaciones a través del Mercado de compras Públicas, en el aparte presupuestal se menciona el CDP número 122 por valor de \$21.025.692, con el cual no era posible respaldar la futura obligación.	Debilidad en la verificación del llenado de los documentos en la etapa precontractual en el área de adquisiciones	Fortalecimiento del recurso humano para el adecuado ejecución y seguimiento a las actividades del área de adquisiciones	1. Validación de los perfiles en el área de adquisiciones del personal	1. Informe de los perfiles requeridos por el área de adquisiciones	2	2024/01/31	2024/04/30	13	100%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
38	FILA_38	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-19	RESPALDO PRESUPUESTAL CARTA DE INTENCIÓN DEL CONTRATO 071- 2022: En el Contrato CM-071- 2022 se estableció que en las cartas de intención de fecha 20/04/2022 para la celebración de operaciones a través del Mercado de compras Públicas, en el aparte presupuestal se menciona el CDP número 122 por valor de \$21.025.692, con el cual no era posible respaldar la futura obligación.	Debilidad en la verificación del llenado de los documentos en la etapa precontractual en el área de adquisiciones	Fortalecimiento del recurso humano para el adecuado ejecución y seguimiento a las actividades del área de adquisiciones	2. Rotación de personal en el área	2. Resolución de funciones para cambios y las actividades contractuales que va a desempeñar el personal	2	2024/01/31	2024/04/30	13	100%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
40	FILA_40	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-20	CLASIFICACIÓN DE GASTOS EN RUBROS PRESUPUESTALES: Dentro de los movimientos realizados en caja menor, durante la vigencia de análisis, la entidad llevó al rubro presupuestal número A-05-01-01-02-008-005 Servicio de transporte de pasajeros un valor \$269.000 que debía de haberse llevado al rubro número 08-03 Tasas y derechos Administrativos, por haberse tratado de gastos de peajes.	Desconocimiento catalogo de rubros presupuestales de gasto	Sensibilización catalogo de rubros presupuestales	Emisión de circular informativa sobre catalogación rubros de gasto	Circular informativa	1	2024/01/01	2024/02/29	8	100%	GRUPO DE GESTION FINANCIERA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024

4	8	12	16	20	24	28	31	32	36	40	4400%	48		
MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES		
43	FILA_43	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-21	PARAMETRIZACIÓN DE HERRAMIENTA INFORMÁTICA: Se evidencia que la parametrización que existe en ERP-SEVEN no es clara en el documento de ingreso de bienes, puesto que el documento donde se registra el ingreso tiene el nombre "orden de compra", correspondiendo realmente a un ingreso a almacén y no a una solicitud de compra, o contrato, por parte del Club Militar.	Desconocimiento de flujo en el programa de transacciones para la recepción de materiales	Análisis de flujo del modulo de administración de compras con el propósito de adecuar a las necesidades de la entidad	2. Reinducción a los responsables de los almacenes en las tres sedes del manejo y definiciones que contiene el modulo de compras	2. Acta, compromisos y presentación de reinducción a los responsables de los almacenes	1	2024/01/31	2024/03/31	9	100%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
47	FILA_47	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-23	SUPERVISIÓN Y CANTIDADES DE OBRA CONTRATO CM -154-2022 (BA): Verificada el "Acta de recibido final a satisfacción de obra" (31/03/2023) que incluye el formato "balance de obra general ejecutado", en el sitio el día 05/09/2023, se pudo observar que el ítem 7.2 contratado y pagado, presenta diferencias en las cantidades, en lo que aparece recibido a satisfacción con lo constatado en sitio	Debilidades en el ejercicio de supervisión para en el diligenciamiento de los informes soportes de la ejecución del contrato de compra de bienes y servicios	Aseguramiento en las actividades de supervisión a la ejecución de contratos	1. Parametrización en el ERP del informe de supervisión	1. Informe de supervisión emitido por el ERP SEVEN	1	2024/01/31	2024/04/30	13	100%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
48	FILA_48	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-23	SUPERVISIÓN Y CANTIDADES DE OBRA CONTRATO CM -154-2022 (BA): Verificada el "Acta de recibido final a satisfacción de obra" (31/03/2023) que incluye el formato "balance de obra general ejecutado", en el sitio el día 05/09/2023, se pudo observar que el ítem 7.2 contratado y pagado, presenta diferencias en las cantidades, en lo que aparece recibido a satisfacción con lo constatado en sitio	Debilidades en el ejercicio de supervisión para en el diligenciamiento de los informes soportes de la ejecución del contrato de compra de bienes y servicios	Aseguramiento en las actividades de supervisión a la ejecución de contratos	2. Establecimiento de punto de control y verificación de los informes en el grupo de gestión administrativa	2. Asignación de responsable de verificación y seguimiento de los informes de supervisión	1	2024/01/31	2024/04/30	13	100%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
49	FILA_49	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-23	SUPERVISIÓN Y CANTIDADES DE OBRA CONTRATO CM -154-2022 (BA): Verificada el "Acta de recibido final a satisfacción de obra" (31/03/2023) que incluye el formato "balance de obra general ejecutado", en el sitio el día 05/09/2023, se pudo observar que el ítem 7.2 contratado y pagado, presenta diferencias en las cantidades, en lo que aparece recibido a satisfacción con lo constatado en sitio	Debilidades en el ejercicio de supervisión para en el diligenciamiento de los informes soportes de la ejecución del contrato de compra de bienes y servicios	Aseguramiento en las actividades de supervisión a la ejecución de contratos	3. Taller practico sobre el ejercicio de la supervisión	3. Actas de asistencia y material de taller practico	1	2024/01/31	2024/04/30	13	100%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
50	FILA_50	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-24	SUPERVISIÓN CONTRACTUAL E INFORMACIÓN SOPORTE: Falencias en la documentación de 14 contratos; en su mayoría corresponden a incorporación de datos erróneos, obediendo a falencias de supervisión y de control, que generaran confusión y ocasionan limitaciones al momento de ejercer el seguimiento, verificación, y control de la ejecución de las actividades.	Debilidades en el ejercicio de supervisión para en el diligenciamiento de los informes soportes de la ejecución del contrato de compra de bienes y servicios	Aseguramiento en las actividades de supervisión a la ejecución de contratos	1. Parametrización en el ERP del informe de supervisión	1. Informe de supervisión emitido por el ERP SEVEN	1	2024/01/31	2024/04/30	13	100%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024

0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES														
4	8	12	16	20	24	28	31	32	36	40	4400%	48		
MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES		
51	FILA_51	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-24	SUPERVISIÓN CONTRACTUAL E INFORMACIÓN SOPORTE: Falencias en la documentación de 14 contratos; en su mayoría corresponden a incorporación de datos erróneos, obediendo a falencias de supervisión y de control, que generaron confusión y ocasionan limitaciones al momento de ejercer el seguimiento, verificación, y control de la ejecución de las actividades.	Debilidades en el ejercicio de supervisión para en el diligenciamiento de los informes soportes de la ejecución del contrato de compra de bienes y servicios	Aseguramiento en las actividades de supervisión a la ejecución de contratos	2. Establecimiento de punto de control y verificación de los informes en el grupo de gestión administrativa	2. Asignación de responsable de verificación y seguimiento de los informes de supervisión	1	2024/01/31	2024/04/30	13	100%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
52	FILA_52	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-24	SUPERVISIÓN CONTRACTUAL E INFORMACIÓN SOPORTE: Falencias en la documentación de 14 contratos; en su mayoría corresponden a incorporación de datos erróneos, obediendo a falencias de supervisión y de control, que generaron confusión y ocasionan limitaciones al momento de ejercer el seguimiento, verificación, y control de la ejecución de las actividades.	Debilidades en el ejercicio de supervisión para en el diligenciamiento de los informes soportes de la ejecución del contrato de compra de bienes y servicios	Aseguramiento en las actividades de supervisión a la ejecución de contratos	3. Taller practico sobre el ejercicio de la supervisión	3. Actas de asistencia y material de taller practico	1	2024/01/31	2024/04/30	13	100%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
54	FILA_54	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-25	SOPORTES DOCUMENTALES CONTRATO DE INCENTIVOS: Revisado el CONTRATO CM-352-2022 se evidencia falta de firma de los asistentes al evento, los formatos no especifican el incentivo, denotando deficiencias de supervisión y control, al no exigirse al contratista el cumplimiento de sus obligaciones y al no contar con la totalidad de los soportes documentales de las entregas de los incentivos	Debilidades en los controles implementados para la verificación al cumplimiento de las condiciones técnicas del contrato, tanto en la entrega de los productos, como en el ejercicio de la supervisión	Fortalecer los controles durante las diferentes etapas del proceso que se realiza para la planificación y entrega los incentivos , incluida la supervisión	2. Definir el formato a ser utilizado para entrega de incentivos	2. Formato incluido en el SGC y disponible en los puntos de uso	1	2024/01/06	2024/10/31	43	100%	GRUPO DE TALENTO HUMANO Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
56	FILA_56	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-26	CONTRATACIÓN ACUERDO MARCO DE PRECIOS: La entidad al celebrar el contrato CM 207-2022 no acató lo ordenado en el Decreto 1082 de 2015, en lo concerniente a la adquisición de productos, bienes y servicios a través del sistema de compras públicas mediado por acuerdos marco de precios celebrados a través de Colombia Compra Eficiente.	Inobservancia en los lineamientos establecidos en cuanto a la aplicación de acuerdo marco	Análisis, difusión y aplicación de los lineamientos establecidos en el área de adquisiciones	1. Reentrenamiento en la aplicación de los lineamientos del acuerdo marco	1. Acta y compromisos del reentrenamiento en la aplicación de lineamientos del acuerdo marco	1	2024/01/31	2024/03/31	9	100%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
57	FILA_57	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-26	CONTRATACIÓN ACUERDO MARCO DE PRECIOS: La entidad al celebrar el contrato CM 207-2022 no acató lo ordenado en el Decreto 1082 de 2015, en lo concerniente a la adquisición de productos, bienes y servicios a través del sistema de compras públicas mediado por acuerdos marco de precios celebrados a través de Colombia Compra Eficiente.	Inobservancia en los lineamientos establecidos en cuanto a la aplicación de acuerdo marco	Análisis, difusión y aplicación de los lineamientos establecidos en el área de adquisiciones	2. Verificación del estudios previos por parte del responsable del área de adquisiciones	2. Estudios previos de acuerdo a los bienes y servicios ofrecidos en el acuerdo marco.	1	2024/01/31	2024/03/31	9	100%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024

0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES														
4	8	12	16	20	24	28	31	32	36	40	4400%	48		
MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES		
58	FILA_58	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-27	ACCIÓN DE REPETICIÓN (D, OI): El comité de conciliación en sesión virtual N°11 del 3 de agosto de 2022, dispuso no promover la acción de repetición para recuperar lo pagado por el Club Militar, contra el patrimonio del entonces Director General que expidió la nulitada resolución de desvinculación del funcionario profesional de defensa código 3-1 grado 07.	No están dados los requisitos para dar inicio a la acción de repetición en los casos adversos para la entidad.	Unificar el criterio conforme a la normativa aplicable y jurisprudencia decantada.	Establecer cuales son los requisitos para dar inicio a la acción de repetición.	Actualizar procedimiento asuntos legales.	1	2024/01/26	2024/04/15	11	100%	OFICINA ASESORA JURIDICA Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
60	FILA_60	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-29	GESTIÓN EFICIENTE DE LA ENERGÍA: Falta de gestión por parte de la entidad para adoptar oportunamente el Plan de eficiencia energética, postergando un factor clave para lograr el ahorro de energía y por ende los costos de la operación del Club.	Debilidades de continuidad de los temas ambientales Cumplimiento de la vida útil de los equipos Ausencia de controles en temas normativos	Fortalecimiento de las capacidades técnicas de la Gestión Ambiental	Formalizar la vinculación de un profesional idóneo para la gestión ambiental	Vinculación de funcionario publico	1	2024/04/01	2024/06/30	13	100%	OFICINA ASESORA DE PLANEACION Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
63	FILA_63	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-30	MANEJO ACEITE DE COCINA USADO (OI): Cotejada la información de las tres Sedes reportada por las Autoridades ambientales competentes, se evidenció que el Club no ha realizado la inscripción como generador de Aceite de cocina Usado - ACU, ante las autoridades ambientales competentes, contraviniendo la Resolución 316 del 1 de marzo de 2018 del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	No se tienen claramente definidos los roles y responsabilidades de los ingenieros ambientales, a nivel central y desde las sedes. Debilidades de continuidad de los temas ambientales Ausencia de controles en temas normativos	Fortalecimiento del SGA aplicado en las tres sedes	Realizar el registro antes los entes reguladores ambientales como entidad generadora de aceites usados.	registro en los entes reguladores	1	2024/01/01	2024/01/31	4	100%	OFICINA ASESORA DE PLANEACION Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
64	FILA_64	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-30	MANEJO ACEITE DE COCINA USADO (OI): Cotejada la información de las tres Sedes reportada por las Autoridades ambientales competentes, se evidenció que el Club no ha realizado la inscripción como generador de Aceite de cocina Usado - ACU, ante las autoridades ambientales competentes, contraviniendo la Resolución 316 del 1 de marzo de 2018 del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	No se tienen claramente definidos los roles y responsabilidades de los ingenieros ambientales, a nivel central y desde las sedes. Debilidades de continuidad de los temas ambientales Ausencia de controles en temas normativos	Fortalecimiento del SGA aplicado en las tres sedes	Establecer roles y responsabilidades a nivel central y en las sedes. Establecer en el plan de gestión ambiental anual, la periodicidad de ejecución y seguimiento al registro de ACU	Actualización "PLAN INSTITUCIONAL DE GESTIÓN AMBIENTAL"	1	2024/01/01	2024/01/31	4	100%	OFICINA ASESORA DE PLANEACION Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024
65	FILA_65	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-31	CONTRATO PARA LA DISPOSICION DE RESIDUOS DEL CLUB MILITAR (OI): Revisado el contrato CM-147-2022 se observa que durante su ejecución no se exigieron la totalidad de formatos o facturas que den cuenta de la totalidad de los residuos entregados y su valor; así como tampoco se requirieron las certificaciones de la disposición final para la totalidad de los residuos peligrosos.	Ausencia de un sistema organizado para el seguimiento y registro de la documentación Falta de capacitación y acompañamiento Debilidad en el acompañamiento del responsable ambiental al supervisor de los contratos.	Establecer los controles para la verificación de la adecuada gestión integral de residuos	Identificar las condiciones actuales para el manejo de residuos y la contratación.	Certificados de los residuos entregados en la vigencia 2023 y actuales Vs las condiciones del contrato	1	2024/01/01	2024/03/30	13	100%	OFICINA ASESORA DE PLANEACION Se cumplió el desarrollo de las actividades en el primer semestre de 2024, esta previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2024