

ACUSE DE ACEPTACIÓN DE RENDICIÓN



FECHA DE GENERACIÓN: 2025/01/20
HORA DE GENERACIÓN: 16:23:14
CONSECUTIVO: 1627844262024-12-31

RAZÓN SOCIAL: CLUB MILITAR
NIT: 860016051
NOMBRE REPRESENTANTE LEGAL: JOSE HENRY PINTO RODRIGUEZ

MODALIDAD: M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
PERIODICIDAD: SEMESTRAL
FECHA DE CORTE: 2024-12-31
FECHA LIMITE DE TRANSMISIÓN: 2025-01-23 00:00:00

RELACIÓN DE FORMULARIOS Y DOCUMENTOS REMITIDOS		
Tipo	Nombre	Fecha
Formulario electrónico	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES	2025/01/20 15:57:45
Documento electrónico	F14.3: OFICIO REMISORIO	2025/01/20 16:22:25

La Contraloría General de la República confirma el recibo de la información presentada por el Sujeto de Control Fiscal CLUB MILITAR, NIT 860016051, en el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes – SIRECI –, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para tal efecto ha establecido la Contraloría General de la República.



Tipo Modalidad	SI	NO	M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO PARA SU MEJORAMIENTO
Modalidad	SI	NO	
Modulo Informa	SI	NO	
Forma	SI	NO	
Transmisión	SI	NO	OCASIONAL

DOCUMENTO PLANES DE MEJORAMIENTO - CLUB MILITAR														
11	4	6	8	12	16	20	24	28	31	35	36	40	48	
		MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEDIDA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	AVANCE POCO DE EJECUCIÓN	JEFE O COORDINADOR RESPONSABLE	
1	FILA_1	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-1	TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR: El terreno de "Las Mercaderes" fue transferido con la Resolución No. 4558 de 2022 con medida cautelar por la ANU dada las obras de la ruta 40 Convención val, impidiendo que se protocolara la escritura que otorgaría la propiedad al Club. Por este motivo estaría pendiente de legalizar y registrar en la subcuenta 160504 "terrenos pendientes de legalizar".	La entidad lo clasifica en la cuenta 160501, conceptualmente priorizando 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	2024-03-01	2024-02-29	8	100%	GRUPO DE GESTION FINANCIERA
2	FILA_2	2 AVANCE o 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 31/12/2022 se encontraron 11.045 activos que no fueron incorporados en la transición a NICSP y en la vigencia 2020 se incorporaron a valor de \$1, sin que a la fecha su valor se haya actualizado lo que no permite saber 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 modulo 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 fijos del sistema (archivo Excel)	1	2024-03-01	2024-05-31	17	100%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA
3	FILA_3	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					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	2024-03-01	2024-05-31	17	100%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA
4	FILA_4	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					3. Implementar la parametrización en el modulo de activos fijos acorde a la necesidad identificada	3. Informe de la implementación del modulo de activos fijos de acuerdo a las necesidades evidenciadas.	1	2024-03-01	2024-08-31	30	55%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA
5	FILA_5	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					4. Actualización Manual de activos fijos	4. Manual de activos fijos	1	2024-03-01	2024-08-31	30	100%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA
6	FILA_6	2 AVANCE o 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 \$28.554.981 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 los equipos, se debió ampliar la vida útil de las calderas	Debilidad en el lineamiento de la determinación de la necesidad en los estudios previos para los objetos de mantenimientos de los bienes de la entidad	Definir lineamientos claros para la identificación de las necesidades en los mantenimientos y fortalecer la etapa pre contractual	1. Actualización de Manual de contratación	1. Manual de contratación	2	2024-03-01	2024-10-15	37	60%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA
7	FILA_7	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					2. Incluir en el formato de Estudios previos la finalidad de los mantenimientos de los bienes de la entidad	2. Formato estudios previos	2	2024-03-01	2024-08-31	30	0%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA
8	FILA_8	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					3. Reclasificación contable y en modulo de activos fijos.	3. Comprobante contable de reclasificación	1	2024-03-01	2024-02-29	8	100%	GRUPO DE GESTION FINANCIERA
9	FILA_9	2 AVANCE o 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 \$15.728.726.430 del extracto del Director del tesoro OFN 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
10	FILA_10	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-5	SALDOS POR CONCILIAR EN CUENTAS DE BANCOS: Al cierre de la vigencia la entidad presenta saldos por conciliar en tres (3) de las cuentas bancarias, lo anterior evidenciando falta de control al no contar con registros actualizados en libros de los movimientos de las cuentas bancarias lo que conlleva que los saldos en la contabilidad no reflejen la realidad.	La situación se presenta debido al alto número de transacciones que se efectúan en las cuentas recaudadoras de la entidad, ya que a estas Reglas los recaudos por venta de servicios	Implementar en el sistema adicional de la entidad el cruce de pérdidas de forma automática, facilitando el proceso de conciliación, permitiendo mayor análisis en el proceso	1. Continuar proceso de depuración de partidas conciliatorias de las cuentas recaudadoras.	Conciliación bancaria depurada	2	2024-03-01	2024-12-31	52	80%	GRUPO DE GESTION FINANCIERA

11	FILA_11	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-6	APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE No.11.4 CARTERA: La entidad efectuó baja en cuentas por \$430.392.855 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 recuadrando la política contable, generando que el saldo de la cuenta este sobrestimado	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 control de sostenibilidad.	Fortalecer la gestión de cobro persuasivo y coactivo, actualización de políticas, manuales y procedimientos.	1. Actualización de política contable	1. Política actualizada	1	2024-01-01	2024-06-30	26	100%	GRUPO DE GESTIÓN FINANCIERA
12	FILA_12	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					2. Revisión y/o actualización de procedimientos y manuales.	2. Procedimiento actualizado	1	2024-01-01	2024-11-30	48	85%	GRUPO DE GESTIÓN FINANCIERA
13	FILA_13	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					3. Análisis y revisión permanente de los estados de cuenta de los deudores identificados de manera individual	3. Informe mensual de análisis de cuentas por cobrar por tipo de cliente (predicción de cuentas)	1	2024-03-01	2025-01-30	56	51%	GRUPO DE GESTIÓN FINANCIERA
14	FILA_14	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					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 GESTIÓN FINANCIERA
15	FILA_15	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-7	REGISTROS CONTABLES DE PASIVOS VS CARTERA: Cruce saldo de la cuenta 291007 "Tarjetas REDEBAN" por \$167.453.720 y la cuenta 240790 Devoluciones por \$65.545.832 el cual contrasta con el tercero ya que eran valores descontados por otros, en que se evidencian parte del área de cartera la gestión para la devolución de estos recursos a favor de terceros identificados	Deficiencias en el análisis y documentación contable.	Dar aplicabilidad de los procedimientos y manuales establecidos para el reconocimiento de hechos económicos	1. Actualización del manual de políticas contables 2. Revisión de procedimientos establecidos por CGH para tratamiento de partidas de balance	Manual de política contable y procedimientos actualizados	1	2024-01-01	2024-11-30	48	75%	GRUPO DE GESTIÓN FINANCIERA
16	FILA_16	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-8	EXPEDICIÓN DE ACTOS ADMINISTRATIVOS DE CARTERA Y DE BAJA DE ACTIVOS: No se evidenciaron los actos administrativos emitidos por el Director General que aprobó la baja en cuentas de Cartera (de acuerdo con Manual de Políticas contable y Activos Fijos) (como lo establece el Manual de Bienes), lo anterior debido al no acatamiento de su normatividad interna, que ocasiona la falta de soporte.	Insuficiencia de los lineamientos establecidos por la entidad mediante el manual de los activos fijos	Fortalecimiento de los conocimientos del personal que interviene en el proceso de activos fijos para la adecuada ejecución de los procesos de bajas en esta área	1. Reinclusión del personal que interviene en el proceso de activos fijos. (Manual de activos fijos - procedimiento de bajas de activos - manejo de activos en el ERP SEVEN)	1. Acta de capacitación y compromisos de la reinclusión del personal que interviene en el proceso de activos fijos	2	2024-01-01	2024-12-15	46	100%	GRUPO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
17	FILA_17	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					2. Cumplimiento del manual de bienes de activos fijos en su literal 3.9 para la adecuada baja de activos fijos los cuales son llevados al control de sostenibilidad contable	2. Resolución de baja de activos con sus respectivos soportes.	2	2024-01-01	2024-12-15	46	63%	GRUPO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
18	FILA_18	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO			Falta de cumplimiento en la formalidad de la emisión de los actos administrativos en concordancia con lo establecido en los procedimientos	Analizar y armonizar la normatividad y políticas vigentes de gestión de cartera	1. Actualizar resolución por la cual se crea el comité de cartera 2. Socializar la nueva resolución	Resolución de actualización del comité de cartera	1	2024-01-01	2024-11-30	48	100%	GRUPO DE GESTIÓN FINANCIERA
19	FILA_19	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-9	INFORMES REVISORIA FISCAL: La firma Kreston RM S.A. no se realizó análisis de la cartera, lo 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, effective y PPMs, pero con respecto a la cartera no se reportó la opinión, ni se 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 contribuya a la formación de un plan de auditoría ajustado a todos los rubros que contengan 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 auditoría 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 in situ.	1. Requerir al grupo de gestión financiera las cuentas más 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
20	FILA_20	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					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
21	FILA_21	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					3. Requerimiento de la Subdirección General a la revisoría fiscal solicitando el plan de auditoría incluyendo las necesidades de la entidad y el cronograma de la vigencia donde incluya las pruebas de recorrido in situ.	3. Requerimiento a la Revisoría Fiscal de Plan de Auditoría, y el cronograma de ejecución.	5	2024-01-24	2024-02-29	5	100%	SUBDIRECTOR
22	FILA_22	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					4. Exigir a la revisoría fiscal de informes periódicos de la ejecución del plan de auditoría periódicamente	4. Informes periódicos de acuerdo al cronograma emitido por la RF de la ejecución y resultados del plan de auditoría	5	2024-01-01	2024-12-30	48	100%	SUBDIRECTOR
23	FILA_23	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-10	BIENES SIN INGRESO AL ALMACÉN Y AL MÓDULO DE ACTIVOS FIJOS DEL CONTRATO 397 DE 2022. Se puede evidenciar que el contratista entregó a la sede las Mercaderías como parte del suministro de elementos, bienes por valor de \$43.486.648 para los bienes no habían ingresado al almacén, (módulo de activos fijos) lo que no permite establecer registros actualizados de la propiedad Planta y equipo.	Debilidades en el ejercicio de supervisión para el llenado de requisitos en la recepción de bienes y servicios	Aseguaramiento 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	3	2024-01-01	2024-08-31	30	50%	GRUPO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
24	FILA_24	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					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	3	2024-01-01	2024-08-31	30	20%	GRUPO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
25	FILA_25	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					3. Taller practico sobre el ejercicio de la supervisión	3. Actas de asistencia y material de taller practico	3	2024-01-01	2024-08-31	30	50%	GRUPO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
26	FILA_26	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-11	MANEJO DE RECURSOS DE CAJA MENOR (F): Demostrados los hechos expuestos, se puede concluir que en la caja menor del año 2013 se presentaron faltantes de fondos públicos equivalentes a sumas de DIECISIETE MILLONES SEISCIENTOS TRECE MIL TRESCIENTOS 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 cuantitativo.	Verificar las acciones de responsabilidad (Administrativa y disciplinaria)	Seguimiento a los procesos que se adelantaron con ocasión del hallazgo disciplinario y administrativo.	Informe de seguimiento a los procesos	1	01/02/2024	29/02/2024	4	100%	OFICINA ASESORA JURIDICA
27	FILA_27	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-12	ACTIVOS FIJOS DEL AREA DEPORTES (F, O): Verificadas las bajas de activos fijos Agencia 2022, se determinó que la entidad no realizó reclamación para hacer exigible la póliza frente al hurto de los bienes identificados así: dos (2) sillas por un valor de \$3.392.277 cada una y una (1) lavadora secadora marca LG Modelo wd3259HA 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 permitan identificar los pasos a seguir cuando se evidencie una pérdida de bienes.	Tramitar reclamación a la póliza frente al hurto de los bienes identificados así: dos (2) sillas por un valor de \$3.392.277 cada una y una (1) lavadora secadora marca LG Modelo wd3259HA que tiene un valor de \$2.777.641.13.	Reconocimiento y pago del siniestro	1	01/02/2024	31/08/2024	30	60%	GRUPO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
28	FILA_28	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					1. Elaborar Procedimiento de pérdida de bienes	1. Procedimiento de pérdida de bienes	1	2024-01-01	2024-08-31	30	100%	GRUPO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
29	FILA_29	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					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	2024-01-01	2024-06-30	22	100%	GRUPO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
30	FILA_30	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-13	CONTROL DE VEHÍCULOS PROPIEDAD DEL CLUB: Falta de control en la administración y manejo de los vehículos, ocasionando la exposición a riesgos sobre la integridad de los funcionarios que los utilizan y de los bienes mismos, así como facilitando el posible uso irregular y pérdida de los mismos, descuido en su mantenimiento y demás posibles actos que deterioren los bienes institucionales.	Falta de lineamiento y controles en el área de transportes	Documentar y asegurar los lineamientos y el adecuado funcionamiento del área de transportes	1. Realizar el procedimiento para el área de transporte	1. Procedimiento para el área de transporte	2	2024-01-01	2024-10-31	39	70%	GRUPO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
31	FILA_31	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					2. Difundir procedimientos	2. difusión del procedimiento	2	2024-01-01	2024-10-31	39	0%	GRUPO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
32	FILA_32	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-14	INFORMACIÓN ENÓGENA 2017 (F, O): El Club Militar no ejecuto la obligación tributaria de información exigida 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 \$52.413.000.	No se remitió la información exigida 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 planes	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 GESTIÓN FINANCIERA

33	FILA_33	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-15	SANCIÓN DECLARACIONES IVA 2021 (D. F.). Presentación de las declaraciones bimestrales de IVA para los períodos 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 tanto 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
34	FILA_34	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-16	PAGO SANCIÓN POR RESOLUCIÓN FACTURACIÓN (D. F.). el 18 de noviembre de 2020, la DINA Formidó Páez de Cárdena, con cargo a cuenta el Club Militar por el incumplimiento con el registro de emisión y numeración de facturación consignado en la Resolución 0005 de 2016. El Club canceló \$13.426.000, arrojándose a la reducción de sanciones establecida en el artículo 46 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
35	FILA_35	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-17	GRUPO CUENTAS DE ORDEN RESPONSABILIDADES EN PROCESO. Se adelantaron varios procesos e investigaciones administrativas por faltantes de inventarios, gestión insatisfactoria de los ciclos 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 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
36	FILA_36	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-18	PUBLICIDAD ACTOS ADMINISTRATIVOS (D. F.). 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 1417 de 2011, normativa que ordena la publicación de los actos administrativos generales a través del Diario Oficial.	No se contempló en la última actualización de las TRO 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
37	FILA_37	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-19	RESALDO 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 Compra Pública, en el apéndice presupuestal se menciona el COP número 122 por valor de \$21.025.692, con el cual no era posible respaldar la futura obligación.	Debilidad en la verificación del libro 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
38	FILA_38	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					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
39	FILA_39	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-20	CLASIFICACIÓN DE GASTOS EN RUBROS PRESUPUESTALES. Dentro de los momentos realizados en este 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 Tránsito y derechos Administrativos, por haberse tratado de gastos de peajes.	1. Deficiencia en la toma de decisiones por ausencia de criterios 2. Debilidad en el establecimiento de roles y responsabilidades 3. Deficiencia en el análisis sobre la ejecución del gasto detallado por usos.	Establecer el criterio para la toma de decisiones frente a la programación con ejecución presupuestal	1. Revisión y actualización del procedimiento de modificaciones presupuestales, verificando los roles, responsabilidades y establecimiento de controles	Actualización, socialización e implementación del procedimiento de modificaciones presupuestales	1	2024-05-01	2024-08-31	17	100%	OFICINA ASESORA DE PLANEACION
40	FILA_40	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					Deconocimiento catalogo de rubros presupuestales de gasto	Sensibilización catalogo de rubros presupuestales	1	2024-01-01	2024-02-29	8	100%	GRUPO DE GESTION FINANCIERA
41	FILA_41	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-21	PARAMETRIZACIÓN DE HERRAMIENTA INFORMATICA. Se evidencia que la parametrización que envía en ERP SEVEN no es clara en el documento de ingresos 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.	Deconocimiento 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	1. Actualización del procedimiento Abastecimiento almacén M&S datos los cambios en la parametrización	1. Procedimiento Abastecimiento almacén M&S	1	2024-01-31	2024-10-31	39	55%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA / GRUPO DE GESTION TIC
42	FILA_42	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					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	2024-08-31	30	70%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA / GRUPO DE GESTION TIC
43	FILA_43	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					3. Cambio en el nombre de la transacción orden de compra a orden de pedido.	3. Pantallazo de imagen de programa de Transacciones con el cambio de nombre, y pdf de una orden	1	2024-01-31	2024-03-31	9	100%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA / GRUPO DE GESTION TIC
44	FILA_44	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-22	ITEMS DE SUMINISTRO AFECTADOS POR AUI (F. DI). El contrato CM-154-2022 presenta pagos realizados por concepto de AUI aumentan injustificadamente el valor del contrato, automáticamente se presenta mayor onerosidad con posible deterioro a las arcas económicas del Estado, que para el caso ascende a un valor estimado de \$40.046.240 que los costos indirectos cancelados a suministro de bienes	observancia en la aplicación de los lineamientos normativos aplicables en los contratos MIXTOS	Establecer desde los estudios previos la clase de contrato, la clase de elementos y como se realizará los pagos, la facturación al momento de la entrega de los cortes de obra y así validar los mecanismos de control que permitan identificar oportunamente las situaciones en las cuales no se está cumpliendo	1. Verificación y apropiación de la normativa legal vigente en materia de contratos de obra civil	1. Acta de socialización con el área de adquisiciones	1	2024-02-01	2024-12-15	45	10%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA
45	FILA_45	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					2. Validación de los estudios previos en los contratos de obra civil por el responsable de adquisiciones	2. Estudio previo firmado por los responsables	1	2024-02-01	2024-12-15	45	17%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA
46	FILA_46	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					3. Fortalecimiento del recurso humano en el área de adquisiciones	3. Informe de perfiles del área de adquisiciones y reestructuración de esta área	1	2024-02-01	2024-12-15	45	5%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA
47	FILA_47	2 AVANCE o 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 Item 7.2 Contrato 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 exigidos de la ejecución del contrato de compra de bienes y servicios	Asignamiento 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
48	FILA_48	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					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
49	FILA_49	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					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

50	FILA_50	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-24	SUPERVISIÓN CONTRACTUAL E INFORMACIÓN SOPORTE: Falencia en la documentación de 14 contratos; en su mayoría corresponden a incorporación de datos erróneos, obedeciendo a falencias de supervisión y de control, que generaron confusiones y inconsistencias 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
51	FILA_51	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					2. Establecimiento de punto de control y verificación de los informes en el grupo de gestión administrativo	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
52	FILA_52	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					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
53	FILA_53	2 AVANCE o 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 los entregos 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 los diferentes etapas del proceso que se realiza para la planificación y entrega los incentivos, incluida la supervisión	1. Establecer en la necesidad condiciones técnicas claras, aprobadas y firmadas por la Coordinación de talento humano.	1. Documento radicado al área administrativa con las condiciones técnicas a incluir en el estudio previo	1	2024-01-05	2024-10-30	43	100%	GRUPO DE TALENTO HUMANO
54	FILA_54	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					2. Definir el formato a ser utilizado para entrega de incentivos	2. Formato incluido en el SSC y disponible en los puntos de uso	1	2024-01-06	2024-10-31	43	100%	GRUPO DE TALENTO HUMANO
55	FILA_55	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					3. Presentación de informe trimestral, en donde se incluya el balance u actúos de incentivos entregados al personal, que incluya registro fotográfico y resultados de las actividades desarrolladas	3. Informe seguimiento	1	2024-01-07	2024-11-01	43	80%	GRUPO DE TALENTO HUMANO
56	FILA_56	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-26	CONTRATACIÓN ACUERDO MARCO DE PRECIOS: La entidad al celebrar el contrato CM-207-2022 se acató la ordenada en el Decreto 1082 de 2015, en lo concerniente a la adquisición de productos, bienes y servicios a través del sistema de compra pública mediado por acuerdo 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 acuerdo marco 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
57	FILA_57	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					2. Verificación de los 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	2024-08-31	30	50%	GRUPO DE GESTION ADMINISTRATIVA
58	FILA_58	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-27	ACCIÓN DE REPETICIÓN (D, O): El comité de conciliación en sesión virtual Nº151 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 emitió la nulada 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
59	FILA_59	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-28	COMITÉ DE CONCLUSIÓN: el Comité de Conciliación del Club Militar no se reunió con la periodicidad legal que el Decreto 1089 de 2015 ha establecido en cuanto a reunirse dos veces al mes, contraviniendo el mandato legal del artículo 2.2.4.3.1.2.4. del Decreto 1089 de 2015.	Porque el comportamiento de los procesos en los despachos judiciales no presenta movimiento.	Establecer en la agenda temas preventivos relacionados con la PPDA	Análisis de causas de negocios en contra a efectos de fortalecer la política de PPDA	Análisis de riesgos para la prevención	1	2024-01-26	2024-07-30	27	100%	OFICINA ASESORA JURIDICA
60	FILA_60	2 AVANCE o 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	Formular la vinculación de un profesional idóneo para la gestión ambiental	Vinculación de funcionario público	1	2024-04-01	2024-06-30	13	100%	OFICINA ASESORA DE PLANEACION
61	FILA_61	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					Revisión del diagnostico existente y sus variables o factores.	actualización del plan de eficiente energética	1	2024-04-01	2024-12-31	39	100%	OFICINA ASESORA DE PLANEACION
62	FILA_62	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					Revisión del diagnostico existente y sus variables o factores.	Informe trimestral de seguimiento	1	2024-07-01	2024-12-30	26	100%	OFICINA ASESORA DE PLANEACION
63	FILA_63	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-30	MANEJO ACETITE DE COCINA USADO (DU): Contigua 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 Acetite 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 ante los entes reguladores ambientales como entidad generadora de acetite usados.	registro en los entes reguladores	1	2024-01-01	2024-01-31	4	100%	OFICINA ASESORA DE PLANEACION
64	FILA_64	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					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
65	FILA_65	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR2022-31	CONTRATO PARA LA DISPOSICIÓN DE RESIDUOS DEL CLUB MILITAR (DU): 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 supervisar 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
66	FILA_66	2 AVANCE o SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO					Verificación y actualización del PEGIR en donde se incluyan roles y responsabilidades, en énfasis en los puntos de control	PEGIR actualizado	1	2024-01-01	2024-08-31	35	100%	OFICINA ASESORA DE PLANEACION