

ACUSE DE ACEPTACIÓN DE RENDICIÓN



FECHA DE GENERACIÓN: 2025/07/17  
 HORA DE GENERACIÓN: 19:46:53  
 CONSECUTIVO: 1627844262025-06-30

RAZÓN SOCIAL: CLUB MILITAR  
 NIT: 860016951  
 NOMBRE REPRESENTANTE LEGAL: JOSE HENRY PINTO RODRIGUEZ

MODALIDAD: M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO  
 PERIODICIDAD: SEMESTRAL  
 FECHA DE CORTE: 2025-06-30  
 FECHA LÍMITE DE TRANSMISIÓN: 2025-07-21 00:00:00

RELACION DE FORMULARIOS Y DOCUMENTOS REMITIDOS		
Tipo	Nombre	Fecha
Formulario electrónico	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES	2025/07/17 19:46:38
Documento electrónico	F14.3: OFICIO REMISORIO	2025/07/17 18:28:31

La Contraloría General de la República confirma el recibo de la información presentada por el Sujeto de Control Fiscal CLUB MILITAR, NIT 860016951, 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	53	M3: PLAN DE MEJORAMIENTO
Formulario	460	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES
Moneda Informe	1	
Entidad	138	
Fecha	2025/06/30	
Periodicidad	6	SEMESTRAL

[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]	[10]	[11]	[12]	[13]	[14]	[15]	
		ENTIDADES	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	FLA_1	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL		CGR2022-2	BIENES DE LA PROPIEDAD PLANTA EQUIPO CON MEDICIÓN INCAL DE UN PESO (51). 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 NISFP y en la vigencia 2024 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-SIVEN, 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 \$ 1.2. Mesa de trabajo con TIC para determinar la necesidad del modulo de activos 3. Implementar la parametrización en el modulo de activos fijos acorde a la necesidad identificada 4. Actualización Manual de activos fijos	4	2024-01-31	2024-12-31	48	4	Se cumplió el desarrollo de las actividades en el segundo semestre de 2024 y el primer semestre de la presente vigencia, está previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2025	
2	FLA_2	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL		CGR2022-3	CLASIFICACIÓN DE REGISTRO DE MANTENIMIENTO CONTRATO CM-67-2022. En la ejecución del contrato se realizó mantenimiento a las calderas por \$28.154.983 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	Debilidad en el lineamiento de la determinación de la necesidad en los estudios previos para los objetos de mantenimiento 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 2. Incluir en el formato de Estudios previos la finalidad de los mantenimientos de los bienes de la entidad	2	2024-01-01	2025-01-31	41	2	Se cumplió el desarrollo de las actividades en el segundo semestre de 2024 y el primer semestre de la presente vigencia, está previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2025	
3	FLA_3	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL		CGR2022-6	APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE No.11. CARTERA: La entidad efectuó bajo en cuentas por \$430.992.856 sin dejar registros de análisis realizados, que evidencie 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.	2. Revisión y/o actualización de procedimientos y manuales.3. Análisis y revisión permanente de los estados de cuenta de los deudores identificados de manera individual	3	2024-01-01	2025-01-30	52	3	Se cumplió el desarrollo de las actividades en el segundo semestre de 2024 y el primer semestre de la presente vigencia, está previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2025	
4	FLA_4	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL		CGR2022-7	REGISTROS CONTABLES DE PASIVOS VS CARTERA: Cruce saldo de la cuenta 291007 "Tarjetas REDESBAN" por \$102.453.720 y la cuenta 240790 Devoluciones por \$65.945.832 el cual contaba con un tercero ya que eran valores descontados por mínima, sin que se evidencie por parte del área de cartera la gestión para la devolución de estos recaudos 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 para el reconocimiento de hechos económicos	1	2024-01-01	2025-01-30	56	2	Se cumplió el desarrollo de las actividades en el segundo semestre de 2024 y el primer semestre de la presente vigencia, está previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2025	
5	FLA_5	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL		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 aprobaban la baja en cuentas de Cartera (de acuerdo con Manual de Políticas contables) y Activos fijos (conforme estable el Manual de Bienes). Lo anterior debido al no acatamiento de su normatividad interna, que ocasiona la falta de soportes.	Inobservancia 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. Reinducción 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 SIVEN). 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 comité de sostenibilidad contable	2	2024-01-31	2024-12-15	48	2	Se cumplió el desarrollo de las actividades en el segundo semestre de 2024 y el primer semestre de la presente vigencia, está previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2025	

6	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL	CGR202210	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 Mercedes como parte del suministro de elementos, bienes por valor de \$43.486.548 pero 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	Aseguramiento en las actividades de supervisión a la ejecución de contratos	1. Parametrización en el ERP del Informe de supervisión 2. Establecimiento de punto de control y verificación de los informes en el grupo de gestión administrativa 3. Taller practico sobre el ejercicio de la supervisión	1. Informe de supervisión emitido por el ERP SEVEN 2. Asignación de responsable de verificación y seguimiento de los informes de supervisión. Actas de asistencia y material de taller practico	2024-01-31	2024-08-31	30	3	Se cumplió el desarrollo de las actividades en el segundo semestre de 2024 y el primer semestre de la presente vigencia, está previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2025
7	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL	CGR202213	CONTROL DE VEHICULOS 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 pérdidas de los mismos, descuido en su mantenimiento y demás posibles actos que demeriten los bienes institucionales.	Falta de lineamientos y controles en el área de transportes	Documentar y asegurar los lineamientos para el adecuado funcionamiento del área de transportes	1. Realizar el procedimiento para el área de transporte 2. difundir procedimiento.	1. Procedimiento para el área de transporte 2. difusión procedimiento.	2024-01-31	2024-10-31	39	2	Se cumplió el desarrollo de las actividades en el segundo semestre de 2024 y el primer semestre de la presente vigencia, está previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2025
8	2 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL	CGR202221	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	1. Actualización del procedimiento Abastecimiento almacén M&S dados los cambios en la parametrización de los almacenes en las tres sedes del manejo y definiciones que contiene el modulo de compras	1. Procedimiento Abastecimiento almacén M&S 2. Acta, compromisos y presentación de reintroducción a los responsables de los almacenes	2024-01-31	2024-10-31	39	1	Se cumplió el desarrollo de las actividades en el segundo semestre de 2024 y el primer semestre de la presente vigencia, está previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2025
9	3 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL	CGR202222	ITEMS DE SUMINISTRO AFECTADOS POR AU (V. 3): El contrato CM-154-2022 presenta pagos realizados por concepto de AU aumentan injustificadamente el valor del contrato, automáticamente se presenta mayor onerosidad con posible detrimento a las arcas económicas del Estado, que para el caso asciende a un valor estimado de \$40.046.246 por los costos indirectos calculados a suministro de bienes	Inobservancia 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 realizara 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 este cumpliendo	1. Verificación y apropiación de la normativa legal vigente en materia de contratos de obra civil 2. Validación de los estudios previos en los contratos de obra civil por el responsable de adquisiciones 3. Fortalecimiento del recurso humano en el área de adquisiciones	1. Acta de socialización con el área de adquisiciones 2. Estudio previo firmado por los responsables 3. Informe de perfiles del área de adquisiciones y reestructuración de esta área	2024-02-01	2024-12-15	45	3	Se cumplió el desarrollo de las actividades en el segundo semestre de 2024 y el primer semestre de la presente vigencia, está previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2025
10	3 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL	CGR202225	SOPORTES DOCUMENTALES CONTRATO DE INCENTIVOS. Revisado el CONTRATO CM-382-2022 se evidencia falta de firma de los asistentes al evento, los formatos no especifican el incentivo, denotando deficiencias de supervisión y control, al no regirse 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, incluída la supervisión	3. Presentación de Informe trimestral, en donde se incluya el balance u análisis de incentivos entregados al personal, que incluya registro fotográfico y resultados de las actividades desarrolladas	3. Informe seguimiento	2024-01-07	2024-11-01	43	3	Se cumplió el desarrollo de las actividades en el segundo semestre de 2024 y el primer semestre de la presente vigencia, está previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2025
11	3 AVANCE ó SEGUIMIENTO DEL	CGR202226	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 acuerdo marco 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.	2024-01-31	2024-08-31	30	3	Se cumplió el desarrollo de las actividades en el segundo semestre de 2024 y el primer semestre de la presente vigencia, está previsto la evolución de la efectividad en el segundo semestre de 2025