



Tipo Modalidad	53	M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO
Formulario	400	F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES
Moneda Informe	1	
Entidad	138	
Fecha	2025/12/05	
Periodicidad	0	OCASIONAL

[1] 0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES												
	4	8	12	16	20	24	28	31	32	36	40	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	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	OBSERVACIONES
1	FILA_1	CGR202501	SISTEMA DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y OBLIGACIÓN DE FACTURAR Los hechos descritos se presentan porque administrativamente, la facturación para eventos y reservas se lleva a cabo en dos etapas y no de forma inmediata. Primero se registra el ingreso en el programa SEVEN y posteriormente con base en ese registro, se carga la información en la plataforma de la DIAN para generar la factura.	No se cuenta con un facturador electrónico para No POS. Y falta de seguimiento del responsable de Auditoría de Ingresos al no realizar la conciliación diaria y mensual de Dian vs ERP. Omisión por el responsable de facturar electrónicamente (eventos y Alojamiento)	Adquisición de un facturador electrónico para No POS compatible con el ERP o Software que tenga la entidad. Realizar conciliación DIAN vs ERP diaria y mensual	1. Adquisición de software por parte del Club 2. Verificación diaria de facturas electrónicas emitidas en plataforma DIAN y documentos elaborados en el ERP	1. Programa o aplicativo que integre facturación electrónica POS y NO POS 2. Conciliación diaria de facturas y documentos emitidos 3. Oficina de Planeación incorpora la necesidad en el PAA, según requerimientos técnicos de las TICS	2	2026/01/01	30/06/2026	26	suscripción de plan de mejoramiento
2	FILA_2	CGR202502	SUPERVISIÓN CONTRATO No 218 de 2023 y 252 de 2024 - el funcionario que cumple las funciones de almacenista también adelanta las labores como supervisor, cuando de conformidad con el manual de abastecimiento estas funciones están separadas, diferenciadas y relacionadas dependiendo la una de la otra para efectos del ingreso de los bienes y servicios al almacén.	Falta de cumplimiento de los lineamientos, roles y responsabilidades establecidos en el Manual de Adquisiciones, y complementar los controles con la inclusión de que el personal que tenga a cargo las funciones de cada almacén en su especialidad (Inocuidad Alimentaria y Ambiental)	Emitir una directiva permanente haciendo énfasis en el respeto del régimen de inhabilidades incompatibilidades y conflicto de intereses. Actualizar el Manual de Supervisión con un acápite que contenga o refuerce este aspecto.	Elaboración de la Directiva y socialización de la misma. Actualización del Manual de supervisión y Capacitar al personal respecto a su aplicación.	1.Directiva Permanente y su difusión 2.Actualización y capacitación del Manual de supervisión	2	2026/01/01	31/01/2026	4	suscripción de plan de mejoramiento
3	FILA_3	CGR202503	ETAPA DE PLANEACIÓN CONTRATO 194 DE 2024 Para establecer la cantidad de los bienes y servicios a contratar la entidad no tiene en cuenta los avances obtenidos con contratos anteriores del mismo objeto, como lo ordena el Manual de Contratación del Club Militar 1. Lo descrito se evidenció en los estudios previos del contrato No.194 de 2024, en los cuales se hace referencia a las cantidades obtenidas con el contrato anterior No. 143 de 2023, cuyo objeto era el mismo, pero en el mismo estudio se aumentan y disminuyen sin justificación alguna, desconociendo las cantidades ya adquiridas y el saldo pendiente	No hay adecuada planeación de las necesidades de contratación.	Actualización de listas de chequeo la cual debe figurar en el estudio previo, el cual tenga estipulado datos de inventarios e históricos estadísticos, para la adquisición de bienes muebles no consumibles. Las modificaciones al Plan Anual de Adquisiciones será aprobada por el Director y Planeación	Actualización de las listas de chequeo. Actualización del procedimiento de Plan anual de Adquisiciones	1.Actualización de las listas de chequeo. 2.Actualización del procedimiento de Plan anual de Adquisiciones	2	2026/01/01	31/03/2026	12	suscripción de plan de mejoramiento

4	FILA_4	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR202504	PLANEACIÓN CONTRATO No. 392 DE 2024 se denotan debilidades en los análisis y cálculos para determinar el presupuesto de los bienes y servicios a contratar, lo que pone en riesgo la eficiencia y austeridad del proceso precontractual por no tener una referencia y valoración que lo justifique.	No hay adecuada planeación de las necesidades de contratación.	Actualización de listas de chequeo para los procesos de adquisición de bienes muebles no consumibles, para que en los estudios previos quede establecido la consulta de inventarios e históricos estadísticos.	Actualización de las listas de chequeo.	1.Actualización de las listas de chequeo.	1	2026/01/01	31/03/2026	12	suscripción de plan de mejoramiento
5	FILA_5	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR202505	SUPERVISIÓN CONTRATO No. 392 DE 2024 (D) (O) Inicio del contrato antes de la suscripción, el acta de inicio no cuenta con la participación del proveedor. Ausencia de controles efectivos a la ejecución contractual desde su inicio hasta los pagos, ocasionando que los productos se recibieron en su totalidad en la sede central, obligando al Club a asumir el transporte a todas sus sedes.	Fallas en los controles desde la supervisión del contrato y el área financieras para establecer filtros de pago y del área de adquisiciones para capacitar a los supervisores de contratos.	Establecer Un método didáctico para la guía de supervisión de contratos. Establecer filtros de control en radicación de cuentas por pagar de acuerdo con la Circular 042 del 18 de diciembre 2023, Establecer filtros de control en la radicación de las cuentas por pagar (SIF) Por medio de una lista de chequeo y actualización de procedimiento cuentas por pagar.	Instrumento de capacitación dirigido a quienes ejercen o ejercerán el rol del supervisores de contratos en las que, entre otros, se determine cuáles son los aspectos mínimos y básicos que se deben revisar previo a la radicación de las cuentas a pagar.  Filtros de control para la radicación de cuentas por pagar.  Actualización procedimiento cuentas por pagar.	1.Instrumento de capacitación dirigido a quienes ejercen o ejercerán el rol del supervisores de contratos en las que, entre otros, se determine cuáles son los aspectos mínimos y básicos que se deben revisar previo a la radicación de las cuentas a pagar. 2.Filtros de control para la radicación de cuentas por pagar.  Actualización procedimiento cuentas por pagar.	2	2026/01/01	30/06/2026	26	suscripción de plan de mejoramiento
6	FILA_6	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR202506	PLANEACIÓN CONTRATO 293 DE 2024 debilidades en la justificación del presupuesto de los bienes y servicios que se deben adicionar, lo que puede ocasionar ineficiencias por el aumento del presupuesto sin base que lo sustente. Además, porque no está definido en qué cargos específicos y áreas radica la función de elaborar la solicitud de contratación ni el trámite para formalizarla, lo que difumina la responsabilidad en cuanto al origen de la necesidad de la contratación.	En la etapa precontractual se evidencia una inadecuada definición de la necesidad	Actualizar el Manual de contratación en lo relativo a las modificaciones en general. Actualización de listas de chequeo para los procesos de adquisición de bienes muebles no consumibles, para que en los estudios previos quede establecido la consulta de inventarios e históricos estadísticos.	Actualización de manual.  Actualización de las listas de chequeo.	1.Actualización de manual. 2.Actualización de las listas de chequeo.	2	2026/01/01	30/04/2026	16	suscripción de plan de mejoramiento
7	FILA_7	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR202507	SUPERVISIÓN, RECIBOS A SATISFACCIÓN, PAGOS Y MODIFICACIONES AL CM 203-2024 falta de seguimiento, y cumplimiento de las obligaciones del contratista, no se evidencia informe de supervisión que dé cuenta de los hechos o circunstancias que afectaron la ejecución del mismo como lo fue el incumplimiento del plazo de ejecución y el pago de una máquina que tenía defectos y había sido devuelta	Fallas en los controles desde la supervisión del contrato y el área financieras para establecer filtros de pago y del área de adquisiciones para capacitar a los supervisores de contratos.	Establecer Un método didáctico para la guía de supervisión de contratos. Establecer filtros de control en radicación de cuentas por pagar de acuerdo con la Circular 042 del 18 de diciembre 2023, actualización de procedimiento cuentas por pagar.	Instrumento de capacitación dirigido a quienes ejercen o ejercerán el rol del supervisores de contratos en las que, entre otros, se determine cuáles son los aspectos mínimos y básicos que se deben revisar previo a la radicación de las cuentas a pagar.  Filtros de control para la radicación de cuentas por pagar.  Actualización procedimiento cuentas por pagar.	1.Instrumento de capacitación dirigido a quienes ejercen o ejercerán el rol del supervisores de contratos en las que, entre otros, se determine cuáles son los aspectos mínimos y básicos que se deben revisar previo a la radicación de las cuentas a pagar. 2.Filtros de control para la radicación de cuentas por pagar.  Actualización procedimiento cuentas por pagar.	2	2026/01/01	30/06/2026	26	suscripción de plan de mejoramiento

8  
FILA\_8

9  
FILA\_9

10  
FILA\_10

<p>1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO</p>	<p>CGR202508</p>	<p>ESPECIFICACIONES DE CALIDAD DE LOS ELEMENTOS Y SISTEMAS INSTALADOS EN DESARROLLO DEL CONTRATO DE OBRA PÚBLICA No 295 2024 DEL CLUB MILITAR SEDE LAS MERCEDES (BA) debilidades en el control sobre todos los ítems recibidos a satisfacción, así como en el seguimiento en cuanto al comportamiento e intervención por variaciones respecto a su especificación técnica</p>	<p>Fallas en los controles desde las supervisión del contrato y el área financieras para establecer filtros de pago y del área de adquisiciones para capacitar a los supervisores de contratos.</p>	<p>Establecer Un método didáctico para la guía de supervisión de contratos. Establecer filtros de control en radicación de cuentas por pagar de acuerdo con la Circular 042 del 18 de diciembre 2023, Establecer filtros de control en la radicación de las cuentas por pagar (SIIF) Por medio de una lista de chequeo y actualización de procedimiento cuentas por pagar.</p>	<p>Instrumento de capacitación dirigido a quienes ejercen o ejercerán el rol del supervisores de contratos en las que, entre otros, se determine cuáles son los aspectos mínimos y básicos que se deben revisar previo a la radicación de las cuentas a pagar.  Filtros de control para la radicación de cuentas por pagar.  Actualización procedimiento cuentas por pagar.</p>	<p>1. Instrumento de capacitación dirigido a quienes ejercen o ejercerán el rol del supervisores de contratos en las que, entre otros, se determine cuáles son los aspectos mínimos y básicos que se deben revisar previo a la radicación de las cuentas a pagar. 2. Filtros de control para la radicación de cuentas por pagar.  Actualización procedimiento cuentas por pagar.</p>	<p>2</p>	<p>2026/01/01</p>	<p>30/06/2026</p>	<p>26</p>	<p>suscripción de plan de mejoramiento</p>
<p>1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO</p>	<p>CGR202509</p>	<p>ESPECIFICACIONES TÉCNICAS Y DE CALIDAD DE LOS ÍTEMS EJECUTADOS EN LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO DE OBRA PÚBLICA 224 – 2024 DEL CLUB MILITAR SEDE LAS MERCEDES (BA) debilidades en el control sobre todos los ítems recibidos a satisfacción, así como en el seguimiento en cuanto al comportamiento e intervención por variaciones respecto a su especificación técnica en la etapa post contractual.</p>	<p>Fallas en los controles desde las supervisión del contrato y el área financieras para establecer filtros de pago y del área de adquisiciones para capacitar a los supervisores de contratos.</p>	<p>Establecer Un método didáctico para la guía de supervisión de contratos. Establecer filtros de control en radicación de cuentas por pagar de acuerdo con la Circular 042 del 18 de diciembre 2023, Establecer filtros de control en la radicación de las cuentas por pagar (SIIF) Por medio de una lista de chequeo y actualización de procedimiento cuentas por pagar.</p>	<p>Instrumento de capacitación dirigido a quienes ejercen o ejercerán el rol del supervisores de contratos en las que, entre otros, se determine cuáles son los aspectos mínimos y básicos que se deben revisar previo a la radicación de las cuentas a pagar.  Filtros de control para la radicación de cuentas por pagar.  Actualización procedimiento cuentas por pagar.</p>	<p>1. Instrumento de capacitación dirigido a quienes ejercen o ejercerán el rol del supervisores de contratos en las que, entre otros, se determine cuáles son los aspectos mínimos y básicos que se deben revisar previo a la radicación de las cuentas a pagar. 2. Filtros de control para la radicación de cuentas por pagar.  Actualización procedimiento cuentas por pagar.</p>	<p>2</p>	<p>2026/01/01</p>	<p>30/06/2026</p>	<p>26</p>	<p>suscripción de plan de mejoramiento</p>
<p>1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO</p>	<p>CGR202510</p>	<p>CUMPLIMIENTO DE LOS ESTÁNDARES TÉCNICOS Y DE CALIDAD EN LOS COMPONENTES Y SISTEMAS IMPLEMENTADOS DURANTE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO DE OBRA PÚBLICA No.276 2024 DEL CLUB MILITAR SEDE LAS MERCEDES (BA) debilidades en el control sobre todos los ítems recibidos a satisfacción, así como en el seguimiento al comportamiento e intervención por variaciones respecto a su especificación técnica</p>	<p>Fallas en los controles desde las supervisión del contrato y el área financieras para establecer filtros de pago y del área de adquisiciones para capacitar a los supervisores de contratos.</p>	<p>Establecer Un método didáctico para la guía de supervisión de contratos. Establecer filtros de control en radicación de cuentas por pagar de acuerdo con la Circular 042 del 18 de diciembre 2023, Establecer filtros de control en la radicación de las cuentas por pagar (SIIF) Por medio de una lista de chequeo y actualización de procedimiento cuentas por pagar.</p>	<p>Instrumento de capacitación dirigido a quienes ejercen o ejercerán el rol del supervisores de contratos en las que, entre otros, se determine cuáles son los aspectos mínimos y básicos que se deben revisar previo a la radicación de las cuentas a pagar.  Filtros de control para la radicación de cuentas por pagar.  Actualización procedimiento cuentas por pagar.</p>	<p>1. Instrumento de capacitación dirigido a quienes ejercen o ejercerán el rol del supervisores de contratos en las que, entre otros, se determine cuáles son los aspectos mínimos y básicos que se deben revisar previo a la radicación de las cuentas a pagar. 2. Filtros de control para la radicación de cuentas por pagar.  Actualización procedimiento cuentas por pagar.</p>	<p>2</p>	<p>2026/01/01</p>	<p>30/06/2026</p>	<p>26</p>	<p>suscripción de plan de mejoramiento</p>

11	FILA_11	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR202511	ESPECIFICACIONES TÉCNICAS Y DE CALIDAD DE LOS ÍTEMS EJECUTADOS EN LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO DE OBRA PÚBLICA 191 2023 DEL CLUB MILITAR SEDE BOGOTÁ (BA) debilidades en el control posterior a la ejecución contractual, en lo relacionado con el seguimiento al desempeño de los bienes y servicios entregados, ausencia de acciones oportunas, y exigencia de responsabilidad continua al contratista	Fallas en los controles desde las supervisión del contrato y el área financieras para establecer filtros de pago y del área de adquisiciones para capacitar a los supervisores de contratos.	Establecer Un método didáctico para la guía de supervisión de contratos. Establecer filtros de control en radicación de cuentas por pagar de acuerdo con la Circular 042 del 18 de diciembre 2023, Establecer filtros de control en la radicación de las cuentas por pagar (SIIF) Por medio de una lista de chequeo y actualización de procedimiento cuentas por pagar.	Instrumento de capacitación dirigido a quienes ejercen o ejercerán el rol del supervisores de contratos en las que, entre otros, se determine cuáles son los aspectos mínimos y básicos que se deben revisar previo a la radicación de las cuentas a pagar.  Filtros de control para la radicación de cuentas por pagar.  Actualización procedimiento cuentas por pagar.	2	2026/01/01	30/06/2026	26	suscripción de plan de mejoramiento
12	FILA_12	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR202512	AMPLIACIÓN DE GARANTÍAS CONTRACTUALES falta de control y seguimiento en la ejecución contractual y omisión a los deberes y funciones de supervisión por no exigir a los contratistas la actualización de las garantías y someterlas a la aprobación de la entidad, lo que puede conllevar insuficiencia de cobertura de los amparos exigidos y pérdida de recursos en caso de materializarse el riesgo	Debilidad en el control de los requisitos de ejecución de las modificaciones contractuales.	Establecer lineamientos por parte del área de adquisiciones para establecer un único responsable por proceso contractual. Solicitar a los funcionarios o contratistas que elaboran el contrato, capacitación certificada en contratación estatal	Lineamientos establecidos mediante documento por la Oficina Asesora Jurídica respecto del manejo y responsabilidad de los procesos de Contratación.  Certificados educativos de cada integrante del área a quienes se les asignen procesos de contratación.	2	2026/01/01	30/04/2026	16	suscripción de plan de mejoramiento
13	FILA_13	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR202513	CONTRATO No.188 DE 2023 (F) (D) gestión fiscal ineficiente, ineficaz y antieconómica en el manejo de los recursos del contrato y una deficiente labor de supervisión, perdiendo el ahorro ya obtenido con el menor precio de los productos logrado a través de la subasta inversa y la firma del contrato, al aumentar y pagar los precios del contrato injustificadamente	La no presentación a tiempo de los estudios previos	Seguimiento y control a las fechas establecidas en el plan anual de adquisiciones, por parte de la subdirección y el responsable del Área de Adquisiciones.	Actas de seguimiento bimestral con corte al 30 de junio	1	2026/01/01	30/06/2026	26	suscripción de plan de mejoramiento
14	FILA_14	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	CGR202514	CONTRATO No. 087-2023 (F) (D) falta de seguimiento a la correcta ejecución del objeto contratado, así mismo, falta de diligencia en las funciones de supervisión y al deber de hacer seguimiento al cumplimiento de las obligaciones a cargo del contratista 1, así como falta de veracidad de lo consignado en la documentación contractual	Fallas en los controles desde las supervisión del contrato y el área financieras para establecer filtros de pago y del área de adquisiciones para capacitar a los supervisores de contratos.	Establecer Un método didáctico para la guía de supervisión de contratos. Establecer filtros de control en radicación de cuentas por pagar de acuerdo con la Circular 042 del 18 de diciembre 2023, Establecer filtros de control en la radicación de las cuentas por pagar (SIIF) Por medio de una lista de chequeo y actualización de procedimiento cuentas por pagar.	Instrumento de capacitación dirigido a quienes ejercen o ejercerán el rol del supervisores de contratos en las que, entre otros, se determine cuáles son los aspectos mínimos y básicos que se deben revisar previo a la radicación de las cuentas a pagar.  Filtros de control para la radicación de cuentas por pagar.  Actualización procedimiento cuentas por pagar.	2	2026/01/01	30/06/2026	26	suscripción de plan de mejoramiento