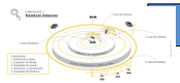
Nombre de la Entidad:	CLUB MILITAR
Periodo Evaluado:	01 de enero al 30 de junio de 2026



Estado del sistema de Control Interno de la entidad	76%

Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si / en proceso / No) (Justifique su respuesta):	**En proceso**	Los componentes evaluados se encuentran operando en un proceso de integración, alcanzando un resultado del 76%. Mas, sin embargo, al comparar este resultado con el obtenido en el segundo semestre de la vigencia anterior, se evidencia un decrecimiento de 4% puntos porcentuales, lo que refleja oportunidades de mejora en la implementación y articulación de los elementos del Sistema de Control Interno. En concordancia, se recomienda revisar y fortalecer el diseño y la efectividad de los controles asociados a los riesgos, así como la pertinencia de los indicadores de gestión establecidos en los diferentes procesos, tomando como insumo los resultados obtenidos en los ejercicios de monitoreo y seguimiento realizados durante el primer semestre de 2026. De igual manera, se considera necesario que la Oficina Asesora de Planeación, con la participación activa de la Alta Dirección y de los líderes de procesos, actualice e integre en las caracterizaciones, procedimientos y demás documentos del Sistema Integrado de Gestión los cambios derivados de la modificación de la estructura organizacional de la entidad, garantizando su alineación con la operación institucional. Lo anterior permitirá fortalecer la integración de los componentes del sistema, mejorar la calidad y confiabilidad de la información generada y disponer de insumos oportunos y suficientes para la toma de decisiones y el mejoramiento continuo de la gestión institucional.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	**Si**	El Sistema de Control Interno se considera adecuado para contribuir al cumplimiento de los objetivos institucionales evaluados y evidencia un funcionamiento general. No obstante, se identifican oportunidades de mejora relacionadas con la estructuración, el diseño, el seguimiento y la oportunidad en la ejecución de los controles institucionales, aspectos que deben fortalecerse para garantizar su efectividad y sostenibilidad. En este contexto, es necesario consolidar en todos los niveles de la entidad la apropiación del Sistema de Control Interno como una responsabilidad compartida, en la que cada servidor y líder de proceso contribuya al fortalecimiento de la gestión, de conformidad con el Modelo de las Tres Líneas de Defensa. En este marco, la tercera línea de defensa, ejercida por la Oficina de Control Interno, continuará evaluando de manera independiente la eficacia del sistema y presentando oportunamente a la Alta Dirección recomendaciones orientadas a la implementación de acciones de mejora que permitan corregir desviaciones, mitigar riesgos, fortalecer el ambiente de control y prevenir situaciones que puedan afectar la efectividad del Sistema de Control Interno y el logro de los objetivos institucionales.
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (Líneas de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (Si/No) (Justifique su respuesta):	**Si**	El Club Militar cuenta con la definición de las Líneas de Defensa dentro de su Sistema de Control Interno, así como con la asignación de roles y responsabilidades, cuya funcionalidad se encuentra documentada y socializada al interior de la entidad, más sin embargo, se identifican oportunidades de mejora orientadas a fortalecer el diseño y la efectividad de los controles incorporados en los mapas de riesgos, incrementar la capacidad de análisis y autogestión de la primera línea de defensa, promover una mayor apropiación de los controles por parte de los responsables de los procesos y mejorar la oportunidad en la evaluación, seguimiento y presentación de resultados, con el fin de facilitar el ejercicio de monitoreo de la segunda línea de defensa y la evaluación independiente de la tercera línea de defensa. De igual manera, se considera prioritario culminar la actualización de las caracterizaciones de los procesos y de la documentación que integra el Sistema de Gestión, incorporando los ajustes derivados de los cambios en la estructura organizacional que ha experimentado la entidad durante el presente cuatrimestre. Lo anterior permitirá fortalecer la articulación entre los procesos, garantizar la consistencia de la documentación institucional y contribuir a una gestión más eficiente, orientada a la toma de decisiones y al mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno.

Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	Estado actual: Explicacion de las Debilidades y/o Fortalezas	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente
Ambiente de control	Si	71%	**FORTALEZAS** - Compromiso ético y cultura institucional: Consolidación de actuaciones en el marco del Plan Técnico Estratégico e Institucional (PTEP); designación del Gestor de Integridad en 2025 y ejecución de campañas lúdicas y formativas. - Institucionalidad y líneas de defensa: El Comité Institucional de Coordinación de Control Interno (CICCI) y el Comité de Gestión y Desempeño se encuentran operativos y con actas al día; asimismo, el esquema de las tres líneas de defensa está formalmente definido y documentado. - Líneas de reporte formalizadas: Existencia de canales de reporte y políticas de administración del riesgo aprobadas en CICCIe integradas en la herramienta SUITE VISION. **DEBILIDADES** - Gobernanza y toma de decisiones en Alta Dirección: Debilidad en el liderazgo continuo y toma de decisiones oportunas por parte de la Alta Dirección ante las alertas e informes emitidos por la Oficina de Control Interno (OCI). - Gestión del Talento Humano: - Inequidad salarial y limitaciones en la proyección laboral que generan fuga de talento joven. - Debilidades en la aplicación del procedimiento de selección/ingreso, afectando la curva de aprendizaje y adaptabilidad. - Falla de impacto del Plan Institucional de Capacitación (PIC), al no priorizar competencias críticas ni medir su efectividad real en la operación. - Supervisión de contratos y conflictos de interés: Débil corresponsabilidad en los informes de supervisión de contratos y falta de espacios de capacitación específicos sobre prevención de conflictos de interés y corrupción.	75%	**FORTALEZAS** - Capacitación y divulgación por medio de actividades de los valores apuntando a la interiorización de la política de integridad - Creación y divulgación de CM-GTH-IG-02 Guía para las denuncias internas por posibles actos de corrupción a través de los canales de atención establecidos en el club militar **DEBILIDADES** - Acciones e implementación de controles por la primera línea de defensa y análisis de los resultados con valor agregado a las decisiones de la alta dirección -Implementación de estrategias de retención del personal cualificado en la entidad - Debilidad en la oportunidad de la contratación - Debilidades en el ejercicio de la supervisión de contratos - Mecanismos de evaluación del código de integridad - Actualización del manual de funciones específicas para obtención de una evaluación de desempeño objetiva - Presentación mensual a la alta dirección sobre la situación financiera	-4%
Evaluación de riesgos	Si	68%	**FORTALEZAS** - Cultura y cobertura de riesgos: La Política de Administración de Riesgos abarca las tres sedes de la entidad (Principal, Sochagota, etc.), contando con matrices de riesgos de gestión y de corrupción para los 12 procesos institucionales. - Operatividad de la 2ª y 3ª Línea: La Oficina de Planeación (2ª línea) consolida y gerencia los riesgos, mientras que la OCI (3ª línea) realiza evaluaciones periódicas y monitoreo constante. - Acciones ante materialización: Existencia de procedimientos documentados para formular acciones de mejora cuando un riesgo se materializa. **DEBILIDADES** - Desalineación por reorganización institucional: Los cambios estructurales en el mapa de procesos y áreas de trabajo generaron desarticulación e incertidumbre en el cargue de indicadores de gestión y metas operativas durante el primer trimestre. - Ausencia de seguimiento gerencial a la materialización: Falta de comités de seguimiento de Alta Dirección para evaluar riesgos materializados en áreas críticas (continuidad del negocio e inocuidad alimentaria). - Ausencia de Dirección en propiedad: La interinidad en la Dirección General limitó la adopción de decisiones estratégicas de fondo para mitigar riesgos reputacionales y económicos.	85%	**FORTALEZAS** -Actualización de política de riesgos -Interiorización por parte de la OCI de riesgos de corrupción difundidos mediante boletín en las sedes de las Mercedes y Sochagota **DEBILIDADES** -Por parte de los líderes de los procesos se debe establecer un repositorio y consolidación de las evidencias que dan cuenta de la ejecución de controles y la oportunidad de las monitoreos de los mismos. -Mejorar la calidad del análisis de la información por parte de la primera línea de defensa - Conocimiento y Fomento de la cultura en materia de administración de riesgos en la primera línea de defensa -Implementación y documentación de las mejoras derivadas de las observaciones emitidas en los comités, tanto a la estructura, como a los resultados de los monitoreos en los controles para la mitigación del riesgo -Oportunidad de la estructuración de acciones de mejora frente a la materialización de riesgos -Actualización de riesgos en los cambios de procesos de acuerdo a la nueva estructura orgánica. - Actualización de caracterizaciones debido a los cambios realizados en las áreas de trabajo en el impacto de roles de responsabilidades y alcance	-17%
Actividades de control	Si	73%	***FORTALEZAS:** - Apropiación de responsabilidad en el uso de la infraestructura tecnológica: Difusión de métodos de seguridad de la información por correo Seguridad de la información e infraestructura tecnológica: Matrices de roles y usuarios actualizadas en los sistemas de información clave (SEVEN y KAPTUS), acompañadas de campañas de difusión en ciberseguridad. - Evaluación independiente: Cumplimiento continuo de la tercera línea de defensa según lo establecido en el Plan Anual de Auditoría. **DEBILIDADES:** - Documentación y caracterización desactualizada: Procesos que sufrieron reestructuración o redistribución de funciones no han actualizado sus caracterizaciones, flujos de trabajo, procedimientos ni manuales de funciones desde vigencias anteriores. - Falta de avance en Sistemas de Gestión de Calidad (ISO): Pese al plan propuesto para 2024-2026, no se evidencia avance sustancial en la implementación de normas internacionales de calidad. - Controles sobre cargas de trabajo: Deficiente identificación de necesidades de personal por área, lo que impide definir controles alternativos clara ante la imposibilidad de segregar funciones de manera ideal.	75%	**FORTALEZAS:** - Difusión de métodos de seguridad de la información por correo y protectores de pantalla - Capacitación por la OCI en la identificación de las líneas de defensa y estructuración de controles en las Sede de las Mercedes y Sochagota **DEBILIDADES:** - Identificación en la estructuración de los controles en responsable - entregables - periodicidad - Interiorización de los controles en las primeras líneas de defensa -Presentación, consolidación de soportes y análisis por parte de la primera línea de defensa, en la ejecución de controles de la administración de riesgos. - Actualización del manual de funciones específicas - Actualización de caracterizaciones de acuerdo a los cambios organizacionales en la entidad definiendo los roles de responsabilidad de acuerdo a los cambios y definición de efectividad sobre los controles existentes	-4%
Información y comunicación	Si	79%	**FORTALEZAS** - Canales y tecnología de la información: Uso de herramientas tecnológicas para el procesamiento de datos y trazabilidad de memorandos internos a través de AZ Digital. - Canales de comunicación externa: Definición y conocimiento generalizado de canales externos de atención e interacción con los grupos de interés. - Flujos de información: Procedimientos definidos para el manejo, clasificación y respuesta de la correspondencia entrante. **DEBILIDADES** - Gestión documental y archivo: Retrasos significativos en la finalización e implementación de las Tablas de Retención Documental (TRD), sumadas a deficiencias en la infraestructura física de archivo y custodia. - Comunicación interna operativa e infraestructura: Fallas de comunicación en procesos de abastecimiento y contratación, así como deficiencias de infraestructura en áreas operativas (ej. cocinas) que impactan al cliente interno y externo. - Análisis de PQRSD y Transparencia: - Los procesos responden PQRSD pero no analizan las causas raíz para evitar la recurrencia de las quejas. - Oportunidades de mejora en los enlaces del portal web frente al cumplimiento de la Ley de Transparencia (ITA). - Falta de actualización de la caracterización de usuarios y grupos de valor tras los cambios en el área de Socios.	79%	**FORTALEZAS** * Sensibilización de la política de seguridad y privacidad de la información * Oportunidad en la solución de situaciones tecnológicas **DEBILIDADES** * Actualización de las TRD de acuerdo a los cambios realizados por la entidad organizacionalmente, * Evaluación de la efectividad de los canales de comunicación interna * Aplicación de política cero papel en el debido proceso y actualización de los procedimientos en las actividades de las áreas operativas de la entidad, como recreación y deportes, alojamiento, eventos y Alimentos y bebidas * Fortalecimiento en la identificación y clasificación de activos de información * Implementación del sistema de seguridad y privacidad de la información * Efectividad en la socialización de lineamientos en la entidad a todo nivel	0%
Monitoreo	Si	80%	**FORTALEZAS** - Plan Anual de Auditoría: Aprobación oportuna y ejecución independiente de las auditorías por parte de la OCI, alineadas al Plan Anual. - Monitoreo continuo de 2ª Línea: Reportes y directrices emitidos periódicamente por la Oficina de Planeación para el seguimiento de riesgos. - Atención a entes externos: Consolidación e integración de informes de evaluación emitidos por la Contraloría, Ministerio y Revisoría Fiscal. **DEBILIDADES** - Reincidencia e incumplimiento en Planes de Mejoramiento: Deficiencias sistemáticas en la formulación de planes de mejoramiento (internos y externos), caracterizadas por: - Incumplimiento persistente de los plazos fijados por los procesos. - Inadecuada identificación de la causa raíz de las observaciones. - Subutilización de la herramienta SUITE VISION y falta de apropiación por los procesos del procedimiento de mejoras. - Parsimonia gerencial ante desviaciones: La Alta Dirección no ejerce un control efectivo para exigir el cumplimiento de los planes de acción ni para implementar medidas correctivas permanentes, lo que genera un declive en los resultados globales del Sistema de Control Interno respecto a años anteriores.	82%	**FORTALEZAS** - Articulación de las líneas de defensa para el monitreo, seguimiento y evaluación a través de la SVE **DEBILIDADES** - Oportunidad en el monitoreo y calidad de información suministrada por los procesos -Mejorar el análisis de la información por parte de la primera línea de defensa -Fiangramiento de la suscripción de los planes de mejoramiento internos. -Identificación de la causa raíz por parte de los procesos para la mitigación de la recurrencia de los hallazgos - Actualización de las caracterizaciones en los procesos que han sido restructuradas en la entidad teniendo en cuenta que es el documento rector de los insumos y metas de cada proceso de la entidad - Interiorización efectiva del sistema de control interno a todo nivel de la entidad -La Alta direccion debe ser veedores del análisis de resultados y seguimiento de aplicación de acciones de mejora para la consecución de la efectividad de las metas establecidas.	4%

Dra. CAROLINA LOPEZ GALLEGO
Jefe Oficina de Control Interno