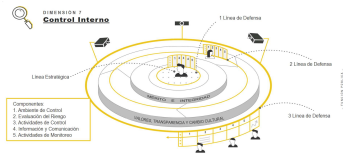


<b>Nombre de la Entidad:</b>	EJÉRCITO NACIONAL DE COLOMBIA
<b>Periodo Evaluado:</b>	2023 SEGUNDO SEMESTRE



**Estado del sistema de Control Interno de la entidad**

**89%**

**Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno**

<p>¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si / en proceso / No) (Justifique su respuesta):</p>	<p><b>En proceso</b></p>	<p>Si bien se observa un avance positivo en la implementación del MECI en el Ejército Nacional, aún persisten algunas debilidades en la integración de los cinco componentes. Por ejemplo, el componente de ambiente de control tiene una fortaleza en que existe un compromiso y liderazgo por parte del Comando del Ejército, pero también tiene una debilidad en que hay un desconocimiento de los mecanismos para declarar conflictos de interés por parte de la primera línea. Esto sugiere que, si bien existe un compromiso general con el control interno, no hay una comprensión clara de todas las responsabilidades asociadas con él.</p> <p>Otra área de preocupación es el componente de evaluación de riesgos. Este componente presenta tres debilidades principales, relacionadas con desactualización de la política de administración de riesgos, deficiencias en la interacción de los líderes de los procesos (segunda línea de defensa) con los escalones tácticos (primera línea de defensa). Esto sugiere que la gestión de riesgos no está siendo implementada de manera efectiva en todos los niveles de la organización.</p> <p>En general, el Ejército Nacional tiene una base sólida para el control interno, pero hay áreas en las que podría mejorar la integración de los cinco componentes del modelo estándar de control interno. Al hacerlo, la Fuerza podría mejorar su capacidad para identificar, evaluar y gestionar los riesgos, así como para asegurar el logro de sus objetivos.</p>
<p>¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):</p>	<p><b>Si</b></p>	<p>Las actividades de autoevaluación y evaluación independiente presentan una dinámica permanente, en los niveles estratégico, operativo y táctico, tomando como referentes el marco legal que rige las actividades institucionales y la autorregulación establecida en la doctrina militar, como complemento y articulación con los sistemas establecidos para el sector público, reforzados por la gestión de dependencias especializadas como la Inspección General y la dirección de Aplicación de Normas de transparencia del Ejército, orientados a incrementar la eficacia, eficiencia y efectividad de gestión institucional.</p> <p>Aunque hay un ambiente de control establecido, las debilidades en la supervisión y el desconocimiento de mecanismos importantes afectan la eficacia del sistema.</p>
<p>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):</p>	<p><b>Si</b></p>	<p>El Ejército Nacional cuenta con una institucionalidad de líneas de defensa, como el Comando, Segundo Comando y Jefaturas de Estado Mayor, el Comité Institucional de Gestión y Desempeño, y el Subcomité Central de Coordinación de Control Interno. Estas líneas de defensa proporcionan la estructura y los roles necesarios para la toma de decisiones frente al control interno.</p> <p>Sin embargo, se han identificado algunas debilidades en la implementación de las líneas de defensa, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Falta de seguimiento a las recomendaciones: Se requiere un mayor seguimiento a las recomendaciones de mejora emitidas por la Inspección General del Ejército.</li> <li>- Debilidades en la supervisión del SCI: Se mantienen debilidades en la supervisión del SCI por parte de la primera y segunda línea de defensa.</li> <li>- Falta de integración entre las líneas de defensa: Se observa una falta de integración entre las diferentes líneas de defensa, lo que limita la efectividad del sistema de control interno.</li> </ul>

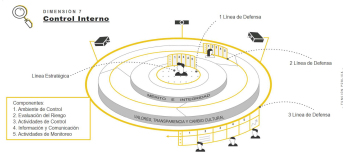
Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	Estado actual; Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente
Ambiente de control	Si	90%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Compromiso y liderazgo: Se mantiene un compromiso y liderazgo por parte del Comando del Ejército, el Subcomité Central de Coordinación de Control Interno en la promoción y fortalecimiento del SCI.</li> <li>- Cultura de control: Se observa una cultura de control positiva, donde los funcionarios son conscientes de la importancia del SCI y están comprometidos con su cumplimiento.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Declaración de conflictos de interés: Se evidencian debilidades en la implementación del mecanismo para la declaración de conflictos de interés por parte de la primera línea.</li> <li>- Supervisión del SCI: Se mantienen debilidades en la supervisión del SCI por parte de la primera y segunda línea de defensa, lo que limita su efectividad.</li> <li>- Seguimiento a las recomendaciones: Se requiere un mayor seguimiento a las recomendaciones de mejora emitidas por la Inspección General.</li> </ul>	90%	<p><b>Fortaleza:</b></p> <p>Existe un ambiente de control que permite a la institución disponer de las condiciones mínimas para el ejercicio del control interno, desde el compromiso y liderazgo por parte del Comando del Ejército, como del Comité Institucional de Gestión y Desempeño y del Subcomité Central de Coordinación de Control Interno.</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Desconocimiento de los mecanismos para declarar conflictos de interés por parte de la primera línea.</li> <li>- Debilidades en la supervisión del sistema de control interno por parte de la primera y segunda línea de defensa.</li> </ul>	0%

Nombre de la Entidad:

EJÉRCITO NACIONAL DE COLOMBIA

Periodo Evaluado:

2023 SEGUNDO SEMESTRE



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

89%

Evaluación de riesgos	Si	82%	<p><b>Fortaleza:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cultura de control: Se observa una cultura de control positiva, donde los funcionarios están comprometidos con el cumplimiento de los riesgos documentados.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Política de administración de riesgos: No se ha actualizado la política de administración de riesgos.</li> <li>- Interacción de la segunda línea: Persisten deficiencias en la interacción de los líderes de los procesos (segunda línea) con los escalones tácticos de la organización, lo que limita la efectividad del SCI.</li> <li>- Gestión de riesgos de corrupción: En las inspecciones se evidenciaron posibles materializaciones de riesgos de corrupción que no han sido reportados ni tratados.</li> </ul>	88%	<p><b>Fortaleza:</b></p> <p>La Fuerza tiene debidamente documentada la política de administración de riesgos, a través de la Directiva Permanente, estableciendo las actividades de identificación, evaluación y gestión de eventos potenciales que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales.</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Deficiencias en la interacción de los líderes de los procesos (segunda línea), referente a las actividades de acompañamiento y autoevaluación en los escalones tácticos de la organización.</li> <li>- Debilidades en la gestión de riesgos de corrupción para los proyectos de la Fuerza.</li> </ul>	-6%
Actividades de control	Si	92%	<p><b>Fortaleza:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Documentación: Se mantiene la documentación de las actividades de control en la normativa interna del Ejército Nacional.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Implementación de la política de gobierno digital y seguridad digital: Persiste la falta de recursos para la implementación completa de la política de gobierno digital y seguridad digital, lo que limita la efectividad del SCI en este ámbito.</li> <li>- Aplicación de controles operativos: Se siguen evidenciando fallas en la aplicación de los controles operativos de primera línea, principalmente por el desconocimiento de las normas que rigen los procesos.</li> </ul>	92%	<p><b>Fortaleza:</b></p> <p>El Ejército Nacional tiene documentado en su normativa interna, las acciones que contribuyen a controlar los riesgos identificados como mecanismo para apalancar el logro de los objetivos, lo cual se evidencia en los reglamentos, manuales, directivas, procesos, procedimientos, entre otros.</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Debido a la falta de recursos, no se ha podido implementar a cabalidad la política de gobierno digital y seguridad digital, en la medida en que buena parte de los requisitos, están asociados a infraestructura TI.</li> <li>- Fallas en la aplicación de los controles operativos de primera línea debido al desconocimiento de las normas que rigen los procesos.</li> </ul>	0%
Información y comunicación	Si	86%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Uso de la información: Se mantiene un uso adecuado de la información por parte del Ejército Nacional.</li> <li>- Comunicación: Se observa una adecuada comunicación de la información por los medios y tiempos oportunos.</li> <li>- Directivas, procesos y procedimientos: Se cuenta con directivas, procesos y procedimientos para la gestión de la información y la comunicación.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aplicativo de evaluación y seguimiento: El aplicativo de evaluación y seguimiento solo está implementado a nivel estratégico, lo que limita la consulta de la información en tiempo real por parte de las unidades tácticas.</li> <li>- Evaluación de percepción externa: No se evalúa periódicamente la percepción de la ciudadanía ni se incluye en ejercicios de planeación participativa.</li> </ul>	88%	<p><b>Fortaleza:</b></p> <p>La entidad utiliza la información de manera adecuada y la comunica por los medios y tiempos oportunos, para lo cual se tienen diseñadas directivas, procesos y procedimientos.</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La caracterización de usuarios o grupos de valor no aborda suficientemente los segmentos de población interna.</li> <li>- El aplicativo de evaluación y seguimiento solo está implementado a nivel estratégico, de manera que las unidades tácticas utilizan todavía archivos de excel, dificultando la consulta de la información en tiempo real.</li> </ul>	-2%
Monitoreo	Si	96%	<p><b>Fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Supervisión continua: Se mantiene la supervisión continua en el día a día de las actividades por parte de todos los funcionarios públicos.</li> <li>- Evaluaciones periódicas: Se realizan evaluaciones de tercera línea (auditorías) que permiten valorar la efectividad del control interno, la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos, el nivel de ejecución de los planes y proyectos, así como los resultados de la gestión, detectando desviaciones y generando recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento.</li> <li>- Seguimiento a los planes de mejoramiento: Se realiza seguimiento a los planes de mejoramiento que se derivan de las desviaciones identificadas en las inspecciones.</li> </ul> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- No se realiza suficiente seguimiento a los planes de mejoramiento derivados de las evaluaciones de segunda línea (autoevaluaciones), por parte de los líderes de los procesos.</li> </ul>	96%	<p><b>Fortaleza:</b></p> <p>El Ejército Nacional desarrolla actividades de supervisión continua en el día a día de las actividades, por parte de todos los funcionarios públicos. Así mismo, realiza evaluaciones periódicas de segunda línea (autoevaluaciones) y de tercera (auditorías) que permiten valorar la efectividad del control interno, la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos, el nivel de ejecución de los planes y proyectos, así como los resultados de la gestión, detectando desviaciones y generando recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento.</p> <p><b>Debilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Si bien la segunda línea de defensa efectúa autoevaluaciones, no monitorea suficientemente los planes de mejoramiento que se derivan de las desviaciones identificadas.</li> </ul>	0%