

**INFORME DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO FEDERACIÓN NACIONAL DE  
DEPARTAMENTOS**



Firmado Electrónicamente con AZSign  
Acuerdo: 20250808-090458-383190-26955433  
2025-08-08T09:14:31-05:00 - Página 1 de 21

**PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE  
ENERO 1 – JUNIO 30 DE 2025**

**AGOSTO DE 2025**

## CONTENIDO

<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	3
<b>OBJETIVO</b> .....	3
<b>LIDER DEL PROCESO</b> .....	3
<b>ARTICULACION CON EL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO</b> .....	4
<b>DESARROLLO</b> .....	5
<b>RESULTADOS</b> .....	5
<b>RECOMENDACIÓN</b> .....	19
<b>CONCLUSIONES</b> .....	19



Firmado Electrónicamente con AZSign  
Acuerdo: 20250808-090458-383190-26555433  
2025-08-08T09:14:13-05:00 - Página 2 de 21

## INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de sus funciones y conforme a lo establecido en el artículo 14 de la Ley 87 de 1993, la Oficina de Control Interno de la Federación Nacional de Departamentos (FND) llevó a cabo la evaluación del Sistema de Control Interno (SCI) correspondiente al primer semestre de 2025. Esta autoevaluación periódica tiene como propósito determinar la eficacia y eficiencia del sistema en el logro de sus objetivos institucionales, considerando aspectos clave como la pertinencia de los controles implementados, la supervisión de las actividades y la gestión de riesgos.

Para esta evaluación se utilizó el “Formato Informe SCI Parametrizado Final”, provisto por el DAFP, que permite medir el nivel de madurez del SCI e identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora, en línea con los principios orientadores de la Ley 87 de 1993 y el Modelo Estándar de Control Interno (MECI).

Este instrumento aporta información estratégica para la toma de decisiones institucionales y el diseño de planes de mejora, contribuyendo al fortalecimiento del SCI y al cumplimiento efectivo de los objetivos estratégicos de la FND

## OBJETIVO

Evaluar de forma independiente, objetiva y oportuna la efectividad del Sistema de Control Interno de la Federación Nacional de Departamentos, mediante la ejecución de auditorías y seguimientos establecidos en el Plan Anual correspondiente, con el fin de generar alertas tempranas y recomendaciones que orientadas al mejoramiento continuo de la gestión institucional y al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la entidad.

## LIDER DEL PROCESO

Oficina de Control Interno

## ALCANCE DEL INFORME

Este informe comprende el análisis del Sistema de Control Interno de la Federación Nacional de Departamentos (FND) correspondiente al periodo del 1° de enero al 30 de junio de 2025. Incluye:

- La revisión de los cinco componentes del Modelo Estándar de Control Interno (MECI): Ambiente de Control, Administración del Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Actividades de Monitoreo.
- La evaluación del nivel de implementación y funcionamiento del sistema de control interno, incluyendo sus líneas de acción, procesos y procedimientos institucionales.
- La identificación de brechas y vacíos en los controles, indicadores y mecanismos de seguimiento, que afectan el desempeño del sistema.
- El análisis de las condiciones documentadas y observadas durante el desarrollo de auditorías y seguimientos incluidos en el Plan Anual de Control.



Este alcance permite detallar el estado actual del SCI dentro de la entidad, tomando como referencia los estándares del MECI y los lineamientos del DAFP, sin abordar directamente los objetivos o finalidades de la evaluación

## **ARTICULACION CON EL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO**

Esta evaluación está plenamente articulada con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), específicamente con la Séptima Dimensión denominada Control Interno, dentro del componente de Monitoreo y Seguimiento. Se alinea además con los principios y componentes del MECI, adoptados mediante el Decreto 1083 de 2015. Este componente destaca la importancia de implementar evaluaciones continuas e independientes que permitan verificar la existencia, funcionamiento y efectividad del Sistema de Control Interno (SCI).

El enfoque de evaluación es integral, considerando los cinco componentes del SCI:

- *Ambiente de Control*
- *Administración del Riesgo*
- *Actividades de Control*
- *Información y Comunicación*
- *Actividades de Monitoreo*

Esta integración garantiza coherencia entre los marcos normativos y metodológicos vigentes y refuerza el compromiso institucional con la mejora continua, la transparencia y la eficiencia en la gestión pública.

## **MARCO NORMATIVO APLICABLE**

1. Constitución Política de Colombia. Artículos 209 y 269
2. Ley 1712 de 2014 Ley de transparencia y Acceso a la Información Pública.
3. Resolución No 015 de 2024. Reglamentación del MIPG por la FND.
4. Ley 87 de 1993 Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones.
5. Ley 1474 del 12 de julio de 2011. Transparencia y Lucha contra la Corrupción (artículos 8 y 9).
6. Decreto 1083 del 26 de mayo de 2015.
7. Decreto 338 de 04 de marzo de 2019 Artículo 1 y 2.
8. Circular 100-008 de mayo 3 de 2020.
9. Circular 100-10 de mayo 21 de 2020.



## DESARROLLO

La evaluación del SCI se realizó utilizando el Formato Parametrizado Final del DAFP, compuesto por 81 preguntas estructuradas para valorar el cumplimiento de los estándares MECI, distribuidas de la siguiente manera:

<i>Componente MECI</i>	<i>Cantidad de Lineamientos del Componente</i>	<i>Cantidad de Preguntas</i>
Ambiente de Control	5	24
Evaluación del Riesgo	4	17
Actividades de Control	3	12
Información y Comunicación	3	14
Actividades de Monitoreo	2	14
<b>Total</b>	<b>17</b>	<b>81</b>

*Fuente:* Formato Informe SCI Parametrizado Final

Este diseño permite medir los niveles de implementación, madurez y efectividad del SCI dentro de la entidad.

## RESULTADOS

La Oficina de Control Interno de la Federación Nacional de Departamentos (FND) realizó la evaluación independiente del Sistema de Control Interno (SCI) correspondiente al primer semestre de 2025, en el marco de la Séptima Dimensión del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) y con base en los cinco componentes del Modelo Estándar de Control Interno (MECI).

El análisis permitió determinar el nivel de cumplimiento operacional de cada componente y evidenciar áreas de fortaleza, debilidades y brechas de desempeño:

- **Ambiente de Control:** niveles apropiados de compromiso institucional y liderazgo operativo evidencian una implementación sólida del diseño del sistema.
- **Evaluación del Riesgo:** se registraron debilidades recurrentes que requieren fortalecimiento, constituyendo el componente con mayor proporción de hallazgos.
- **Actividades de Control:** aunque operativas, evidencian inconsistencias en la cobertura de procesos clave.
- **Información y Comunicación:** suficientemente estructurada, pero con oportunidades de optimización en los flujos de divulgación interna.
- **Actividades de Monitoreo:** adecuadamente implementadas, con seguimiento sistemático, aunque se identificaron áreas de mejora para aumentar la efectividad del monitoreo continuo



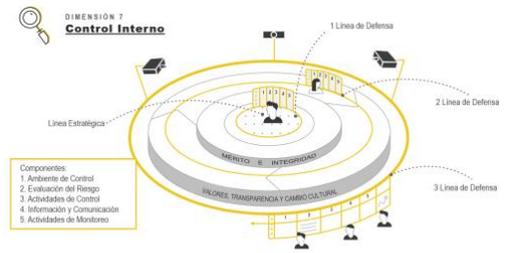
Como resultado, se generaron insumos sustanciales que fundamentan la identificación de brechas en el SCI, los cuales sirven de base para estructurar planes de mejoramiento institucional. La información obtenida alimentará la planificación de auditorías, seguimientos posteriores y la definición de acciones correctivas orientadas a una gestión más eficiente, eficaz y transparente.



Firmado Electrónicamente con AZSign  
Acuerdo: 20250808-090458-383190-2655433  
2025-08-08T09:14:31-05:00 - Página 6 de 21



<b>Nombre de la Entidad:</b>	Federación Nacional de Departamentos
<b>Periodo Evaluado:</b>	1 de enero al 30 de junio de 2025



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

97%

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

<b>¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si / en proceso / No) (Justifique su respuesta):</b>	Si	<p>Sí, los componentes del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) están operando de manera adecuada e integrada en la entidad. Es importante destacar que la gestión de riesgos es supervisada periódicamente bajo el esquema de las tres líneas de defensa, lo que contribuye a la articulación y funcionamiento conjunto del sistema.</p> <p>Sin embargo, se han identificado oportunidades de mejora en el diseño y la ejecución de algunos controles establecidos por los procesos. En ciertos casos, estos controles no se implementan conforme a su diseño original o presentan debilidades estructurales que limitan su capacidad para mitigar de manera efectiva las causas que podrían derivar en la materialización de los riesgos. Por tanto, se hace necesario fortalecer estos controles para asegurar su alineación con los objetivos institucionales y mejorar la efectividad del Sistema de Control Interno.</p>
<b>¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):</b>	Si	<p>El Sistema de Control Interno (SCI) está operando de manera efectiva para la evaluación de los distintos aspectos que impactan de forma significativa a la entidad. Entre sus principales funciones se destacan:</p> <p>El análisis de los informes emitidos por la Oficina de Control Interno (OCI), los cuales contienen alertas y recomendaciones tempranas que permiten prevenir situaciones no deseadas.</p> <p>La toma de decisiones oportunas, fundamentadas en la información proporcionada por la Planeación Operativa Estratégica (POE) y la OCI, lo que contribuye al cumplimiento de las metas y objetivos establecidos en los diferentes instrumentos de planificación institucional.</p>



	<p>La verificación del cumplimiento de los lineamientos definidos en la política de administración de riesgos, con énfasis especial en la gestión de riesgos de fraude y corrupción.</p> <p>La evaluación de fallas en los controles, tanto en su diseño como en su ejecución, con el fin de establecer acciones correctivas que fortalezcan los procesos.</p> <p>Adicionalmente, la entidad reconoce la importancia de establecer mecanismos periódicos de evaluación de la efectividad de los canales de comunicación con partes externas, así como de los contenidos transmitidos, con el objetivo de analizarlos, ajustarlos y fortalecerlos continuamente.</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>Si</p> <p>La Federación Nacional de Departamentos (FND) ha consolidado su Sistema de Control Interno mediante la institucionalización del esquema de Líneas de Defensa, en concordancia con la política de gestión de riesgos y los lineamientos establecidos por la Oficina de Control Interno.</p> <p>Este modelo facilita la toma de decisiones informadas respecto al diseño, implementación y seguimiento de los controles, con el fin de mitigar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales. Los riesgos y controles están documentados en el aplicativo del Sistema de Gestión Integral (SIG), lo que garantiza trazabilidad, monitoreo y actualización permanente.</p> <p>La FND ha adoptado un modelo adaptado de cuatro líneas de defensa, cuyas funciones y responsabilidades se encuentran claramente definidas, asegurando una adecuada articulación y coordinación en todos los niveles de la organización. La interacción entre estas instancias opera como un eje fundamental para la gestión efectiva del riesgo y el control interno.</p> <p>Las líneas de defensa de la FND son:</p> <p><b>Línea Estratégica:</b> Integrada por la Alta Dirección (Director Ejecutivo y su equipo directivo), el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y el Comité Institucional de Gestión y Desempeño. Esta línea se encarga de establecer las políticas, definir el apetito de riesgo y tomar decisiones estratégicas en materia de control y gestión de riesgos.</p> <p><b>Primera Línea de Defensa:</b> Conformada por los líderes de procesos, programas y proyectos, sus respectivos equipos de trabajo y los colaboradores de la FND en todos los niveles. Son responsables de ejecutar las actividades, aplicar los controles operativos y gestionar los riesgos directamente en el desarrollo de sus funciones.</p> <p><b>Segunda Línea de Defensa:</b> Representada por la Oficina Asesora de Planeación y los responsables de temas transversales. Esta línea brinda acompañamiento, asesoría técnica y seguimiento al cumplimiento de políticas y controles, y reporta directamente al Representante Legal.</p> <p><b>Tercera Línea de Defensa:</b> A cargo de la Oficina de Control Interno, que ejerce funciones de evaluación independiente sobre la eficacia del Sistema de Control Interno. Esta línea verifica que las dos primeras líneas estén operando adecuadamente a través de auditorías, seguimientos y recomendaciones para la mejora continua.</p> <p>Este esquema institucional fortalece la cultura de control, facilita la coordinación entre las áreas y asegura una respuesta oportuna y eficaz frente a los riesgos institucionales.</p>



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	96%	<p>Este componente se encuentra en funcionamiento y en un proceso de mejora continua, lo que ha permitido identificar tanto fortalezas como debilidades que deben ser abordadas para optimizar su diseño y ejecución dentro de la FND.</p> <p><b>Fortalezas:</b></p> <p><b>Compromiso de la alta dirección:</b> La Alta Dirección demuestra un firme compromiso con la aplicación de los principios y valores institucionales, manteniendo una postura decidida en favor de la integridad. Este compromiso se evidencia en el cumplimiento de las políticas implementadas y en el fortalecimiento de una cultura organizacional ética.</p> <p>Asimismo, se han establecido mecanismos claros para la gestión de conflictos de interés y se realiza un monitoreo constante de los riesgos de corrupción, apoyado en la línea de denuncia de la FND, la cual también facilita la identificación de posibles incumplimientos en estos procesos.</p> <p><b>Definición y documentación de las líneas de defensa:</b> La FND tiene claramente definidas y documentadas las líneas de defensa, así como las responsabilidades asignadas a cada una de ellas. Esta estructura facilita su articulación con el Sistema de Control Interno, asegurando una adecuada coordinación en la gestión de riesgos y en el ejercicio del control. Este enfoque contribuye al fortalecimiento institucional y refleja el compromiso con la mejora continua en la FND.</p> <p><b>Capacitación:</b> En el componente de Talento Humano, la capacitación pasó de ser una debilidad para consolidarse como una fortaleza, de acuerdo con lo establecido en el Plan de Capacitación institucional. Durante el primer semestre de 2025, se llevaron a cabo las jornadas de formación dirigidas a los colaboradores</p>	96%	<p>Este componente se encuentra en funcionamiento y en un proceso de mejora continua, lo que ha permitido identificar tanto fortalezas como debilidades que deben ser abordadas para optimizar su diseño y ejecución dentro de la FND.</p> <p><b>Fortalezas:</b></p> <p><b>Compromiso de la alta dirección:</b> La alta dirección muestra un fuerte compromiso con la aplicación de los principios y valores institucionales, y mantiene el compromiso con la integridad lo cual se refleja en el cumplimiento de las políticas implementadas. Además, se han establecido mecanismos claros para el manejo de conflictos de interés y un monitoreo permanente de los riesgos de corrupción, basados en la línea de denuncia de la FND, que también permite identificar posibles incumplimientos en estos procesos.</p> <p><b>Definición y documentación de las líneas de defensa:</b> La FND tiene claramente definidas y documentadas las líneas de defensa, así como las responsabilidades de cada una, lo que facilita su articulación con el Sistema de Control Interno, garantizando una adecuada coordinación en la gestión de riesgos y el control, generando un compromiso para la mejora continua de la FND.</p>	4%



Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	<u>Estado actual:</u> 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
			<p>de la Federación Nacional de Departamentos (FND), en cumplimiento del programa diseñado por el área de Talento Humano, en articulación con la Universidad del Rosario. Estas acciones formativas contribuyen al fortalecimiento de las competencias del personal y al desarrollo de una cultura organizacional orientada al mejoramiento continuo y la excelencia en la gestión</p> <p><b>Funcionamiento del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno:</b> El Comité Institucional de Coordinación de Control Interno se llevó a cabo en el mes de enero, en concordancia con la aprobación del cronograma de auditoría establecido para la vigencia 2025.</p>		<p><b>Capacitación:</b> En el proceso de Talento Humano cambio de ser una debilidad a una fortaleza según el plan de capacitación, ya que en el segundo semestre se ha realizado las capacitaciones a los colaboradores de la FND de acuerdo con el programa que se estableció desde TH y con la Universidad del Rosario, este programa va hasta el I semestre del 2025.</p> <p><b>Funcionamiento del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno:</b> El Comité Institucional de Coordinación de Control Interno se realizó en el mes de noviembre de acuerdo con la aprobación de la resolución donde se reglamentan los comités y así mismo, se pudo aprobar el cronograma de auditoría para finalizar la vigencia 2024</p>	
Evaluación de riesgos	Si	99%	<p><b>Este componente se encuentra en funcionamiento y en un proceso de mejora continua, lo que ha permitido identificar tanto fortalezas como debilidades que deben ser abordadas para optimizar su diseño y ejecución dentro de la FND.</b></p> <p><b>Fortalezas:</b> La FND, en el marco de su Sistema de Gestión Integral (SIG) y en concordancia con los lineamientos de la norma ISO 27001, cuenta con objetivos estratégicos que guían su desarrollo mediante un Plan de Acción. El avance en el cumplimiento de estos objetivos se registra cuatrimestralmente en el aplicativo SIA POAS, lo cual permite el monitoreo, seguimiento y medición efectiva de las actividades.</p>	97%	<p><b>Este componente se encuentra en funcionamiento y en un proceso de mejora continua, lo que ha permitido identificar tanto fortalezas como debilidades que deben ser abordadas para optimizar su diseño y ejecución dentro de la FND.</b></p> <p><b>Fortalezas:</b> cuenta con objetivos estratégicos que guían su desarrollo a través del Plan de Acción. El avance de estos objetivos se registra cuatrimestralmente en el aplicativo SIA POAS, lo que facilita el monitoreo, seguimiento y medición de las</p>	2%



Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	<u>Estado actual:</u> 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
			<p>El sistema SIA POAS facilita la verificación del progreso a través de la evidencia aportada por cada proceso, así como mediante indicadores establecidos para evaluar la eficacia y eficiencia de las acciones realizadas. Esto garantiza que las actividades se ejecuten de manera oportuna y alineada con las metas estratégicas, fortaleciendo la toma de decisiones informadas.</p> <p>Adicionalmente, la FND dispone de una Política de Riesgos y un Instructivo que establecen los lineamientos esenciales para la gestión de riesgos, incluyendo los niveles de riesgo aceptables para la organización. Se presta especial atención a los riesgos relacionados con la gestión, la corrupción, el soborno y la seguridad de la información.</p> <p>En cumplimiento de la ISO 27001, se ha avanzado en la identificación, clasificación y protección de los activos de información, considerando su criticidad e impacto potencial sobre los procesos institucionales. Esta gestión incluye la evaluación de vulnerabilidades frente a amenazas internas y externas, permitiendo la implementación de estrategias y controles proporcionales que mitigan los riesgos y salvaguardan la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información.</p>		<p>actividades.</p> <p>El sistema SIA POAS permite verificar el progreso mediante la evidencia proporcionada por cada proceso, así como los indicadores establecidos para evaluar la eficacia y eficiencia de las actividades realizadas. Esto asegura que las acciones sean oportunas y estén alineadas con las metas propuestas, lo que permite tomar decisiones informadas para cumplir con los objetivos estratégicos.</p> <p>- La FND, dentro de su Sistema de Gestión Integral (SIG), cuenta con una Política de Riesgos y un Instructivo que establecen los lineamientos clave para la gestión de riesgos. Estos documentos definen los niveles de riesgo que la organización está dispuesta a aceptar, particularmente en relación con los riesgos de gestión, corrupción y soborno. Además, dichos documentos consideran el contexto estratégico de la FND, así como los factores internos y externos que podrían influir en la gestión de riesgos. También se toma en cuenta la susceptibilidad de la organización frente a estos riesgos, permitiendo establecer estrategias y medidas de control adecuadas para mitigar posibles impactos negativos.</p> <p><b>Debilidades:</b> No se han definido riesgos específicos para la tercerización de servicios, ni se han</p>	



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
					establecido los controles necesarios para mitigar dichos riesgos.	
Actividades de control	Si	96%	<p><b>Este componente se encuentra en funcionamiento y en un proceso de mejora continua, lo que ha permitido identificar tanto fortalezas como debilidades que deben ser abordadas para optimizar su diseño y ejecución dentro de la FND.</b></p> <p><b>Fortaleza:</b> La FND ha fortalecido sus mecanismos de control interno mediante una clara segregación de funciones, establecida conforme al Manual de Funciones y alineada con el esquema de líneas de defensa. Este enfoque garantiza que cada colaborador cuente con los requisitos y competencias laborales necesarias, y que las funciones, roles y responsabilidades sean asignados de manera precisa y estratégica.</p> <p>Esta estructura permite una adecuada división de tareas, lo que facilita el cumplimiento eficiente de los roles asignados y una gestión efectiva de los riesgos. Las líneas de defensa están organizadas en función de las actividades clave para la mitigación de riesgos, asegurando la existencia de controles, seguimiento y supervisión en todos los niveles de la organización.</p> <p>Adicionalmente, la FND cuenta con un Sistema de Gestión Integrado (SIG) que incorpora, entre otros, el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo (SG-SST). Este sistema facilita la articulación con el Control Interno institucional, fortalece la gestión operativa y promueve la mejora continua a través de prácticas estandarizadas, alineadas con los objetivos estratégicos y normativos de la entidad.</p> <p><b>Mejora.</b></p> <p>De acuerdo con los riesgos de Seguridad Digital incluidos en la matriz revisada por la Oficina de Control Interno,</p>	96%	<p><b>Este componente se encuentra en funcionamiento y en un proceso de mejora continua, lo que ha permitido identificar tanto fortalezas como debilidades que deben ser abordadas para optimizar su diseño y ejecución dentro de la FND.</b></p> <p><b>Fortaleza:</b> De acuerdo con las actividades de control interno y la segregación de funciones, conforme al Manual de Funciones, la FND asegura que cumple con los requisitos y competencias laborales de cada colaborador, asignando roles y responsabilidades específicos dentro del esquema de líneas de defensa. Este enfoque establece un marco claro para la asignación de tareas y la división de responsabilidades, lo que permite que cada persona cumpla con su rol de manera eficiente y que los riesgos se gestionen de forma adecuada. Las líneas de defensa se estructuran según las funciones y actividades relacionadas con la mitigación de riesgos, garantizando que existan controles y supervisión adecuados en cada nivel de la organización.</p> <p>La FND cuenta con un Sistema de Gestión Integrado (SIG), que incluye el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo (SGSST), así como la implementación de otros sistemas clave que facilitan la articulación con</p>	0%



Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	<u>Estado actual:</u> 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
			esta matriz se encuentra desactualizada en relación con los nuevos estándares sobre riesgos en Seguridad Digital. Además, la Oficina de Control Interno no ha podido identificar los controles implementados que garanticen la mitigación de riesgos asociados a los proveedores.		el Control Interno de la organización. Estos sistemas contribuyen a la gestión integral de las operaciones y promueven la mejora continua dentro de la FND.  <b>Debilidades:</b>  De acuerdo con los riesgos de Seguridad Digital incluidos en la matriz revisada por la Oficina de Control Interno, esta matriz se encuentra desactualizada en relación con los nuevos estándares sobre riesgos en Seguridad Digital. Además, la Oficina de Control Interno no ha podido identificar los controles implementados que garanticen la mitigación de riesgos asociados a los proveedores.	
Información y comunicación	Si	95%	<p><b>Este componente se encuentra en funcionamiento y en un proceso de mejora continua, lo que ha permitido identificar tanto fortalezas como debilidades que deben ser abordadas para optimizar su diseño y ejecución dentro de la FND.</b></p> <p><b>Fortaleza:</b> Este componente se encuentra en funcionamiento y en un proceso de mejora continua, lo que ha permitido identificar tanto fortalezas como debilidades que deben ser abordadas para optimizar su diseño y ejecución dentro de la FND.</p> <p>Fortaleza: La FND cuenta con sistemas de información diseñados para capturar y procesar datos relevantes, entre ellos SIANCO y Fondo Cuenta, los cuales son fundamentales para la operación de la entidad y contribuyen a la medición del cumplimiento de los objetivos institucionales.</p>	93%	<p><b>Este componente se encuentra en funcionamiento y en un proceso de mejora continua, lo que ha permitido identificar tanto fortalezas como debilidades que deben ser abordadas para optimizar su diseño y ejecución dentro de la FND.</b></p> <p><b>Fortaleza:</b> La FND tiene diseñado sistemas de información que permiten capturar y procesar datos relevantes desde SIANCO y Fondo Cuenta que son procesos fundamentales para la organización y que permiten medir los objetivos institucionales.</p> <p>La FND actualizó los Activos de Información en el segundo semestre, el 10 de diciembre de 2024, y la</p>	2%



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
			<p>En el segundo semestre, específicamente el 10 de diciembre de 2024, la FND actualizó su inventario de Activos de Información, información que ya se encuentra disponible en su página web institucional.</p> <p>En el marco de la implementación de la norma ISO 27001, los procesos de la FND están siendo revisados con un enfoque en la protección de la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información. Este enfoque está siendo incorporado tanto en los procedimientos de Gestión Documental como en el de Quejas, Reclamos, Sugerencias, Denuncias y Felicitaciones (QRSD&amp;F), así como en otros documentos y comunicaciones emitidos por la entidad. Con ello, se busca asegurar el cumplimiento de las normas y principios aplicables en materia de protección y privacidad de datos.</p> <p>En el marco de la implementación de la norma ISO 27001, los procesos de la FND están siendo revisados con un enfoque en la protección de la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información. Este enfoque está siendo incorporado tanto en los procedimientos de Gestión Documental como en el de Quejas, Reclamos, Sugerencias, Denuncias y Felicitaciones (QRSD&amp;F), así como en otros documentos y comunicaciones emitidos por la entidad. Con ello, se busca asegurar el cumplimiento de las normas y principios aplicables en materia de protección y privacidad de datos.</p>		<p>información ya se encuentra disponible en su página Web.</p> <p><b>Debilidades:</b> En algunos procesos de la FND no cuenta con los principios de confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información en todos los que deben ser incluido tanto en los procedimientos de Gestión Documental como en el de Quejas, Reclamos, Sugerencias, Denuncias y Felicitaciones), asegurando que se cumplan con las normas y principios aplicables en materia de protección y privacidad de datos.</p>	
Monitoreo	Si	100%	<p><b>Este componente se encuentra en funcionamiento y en un proceso de mejora continua, lo que ha permitido identificar tanto fortalezas como debilidades que deben ser abordadas para optimizar su diseño y ejecución dentro de la FND.</b></p> <p><b>Fortaleza:</b> El Comité de Control Interno, como órgano clave de coordinación, consulta, asesoría y evaluación, operó de manera efectiva durante el periodo reportado, conforme a la actualización de la resolución que regula</p>	96%	<p><b>Este componente se encuentra en funcionamiento y en un proceso de mejora continua, lo que ha permitido identificar tanto fortalezas como debilidades que deben ser abordadas para optimizar su diseño y ejecución dentro de la FND.</b></p> <p><b>Fortaleza:</b> El Comité de Control Interno, como órgano clave de</p>	4%



Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	<u>Estado actual:</u> 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
			<p>los Comités de Gestión y Desempeño y Coordinación de Control Interno. Su funcionamiento se alineó con los roles y responsabilidades previamente establecidos, garantizando la articulación con el Sistema de Control Interno.</p> <p>Este comité no solo actúa como un espacio de retroalimentación permanente, sino que también cumple una función esencial en el monitoreo del estado del sistema de control interno de la FND. Su labor proporciona información precisa y relevante que respalda la toma de decisiones estratégicas, contribuyendo al fortalecimiento institucional y a la mejora continua.</p> <p>Durante el primer semestre, se llevaron a cabo auditorías internas en las áreas de Nómina y Tesorería, así como auditorías de calidad. Estas acciones constituyen herramientas fundamentales para evaluar el desempeño de los procesos, sistemas y controles internos. Los resultados obtenidos permiten identificar fortalezas, oportunidades de mejora y riesgos potenciales, con el fin de establecer acciones correctivas y preventivas que aseguren la eficiencia operativa y mitiguen la materialización de riesgos.</p>		<p>coordinación, consulta, asesoría y evaluación, operó de manera efectiva conforme a la actualización de la resolución de los comités de Gestión y Desempeño y Coordinación de Control Interno, respetando los roles y responsabilidades previamente establecidos. Este comité no solo actúa como un espacio de retroalimentación constante, sino que también monitorea el estado del sistema de control interno de la FND. Su función es esencial para proporcionar información precisa y relevante que respalde la toma de decisiones estratégicas, orientadas hacia la mejora continua y el fortalecimiento institucional.</p> <p>En el segundo semestre se llevaron a cabo auditorías internas en las áreas de Fondo Cuenta y Seguridad y Salud en el Trabajo, así como auditorías de calidad, las cuales son herramientas fundamentales para la mejora continua de los procesos en la FND. Estas auditorías brindan información objetiva y detallada sobre el desempeño de los sistemas, procedimientos y controles internos, lo que facilita la identificación de fortalezas y oportunidades de mejora, con el objetivo de mitigar riesgos potenciales y prevenir su materialización.</p>	



**Componente Ambiente de Control.**

La evaluación de este componente evidencia que la Federación Nacional de Departamentos (FND) ha logrado avances significativos en el fortalecimiento de los mecanismos de capacitación y bienestar, con el propósito de promover el compromiso y sentido de pertenencia del Talento Humano institucional. Este progreso ha sido impulsado por las actividades realizadas por la Jefatura de Talento Humano para el primer semestre de 2025, en las que ha venido realizando el plan de formación diversificado, enfocado en el desarrollo de competencias técnicas y transversales de los colaboradores.

De manera complementaria, se ha trabajado de forma articulada y sistemática en la actualización y aplicación de las resoluciones emitidas por los Comités de Gestión y Desempeño, así como por el Comité de Coordinación de Control Interno. Estas acciones han contribuido a fortalecer la cultura organizacional, consolidar los procesos de toma de decisiones y promover la mejora continua en el marco del Sistema de Control Interno.

En conjunto, estas iniciativas no solo refuerzan el ambiente de control, sino que también generan confianza entre las partes interesadas, al evidenciar el compromiso institucional con la transparencia, la eficiencia y la buena gestión.

<b>Porcentaje de Cumplimiento I Semestre 2025</b>	<b>96%</b>
<b>Porcentaje de Cumplimiento II Semestre 2024</b>	<b>96%</b>

**Componente evaluación de riesgos.**

La Oficina de Control Interno realiza, de manera cuatrimestral, una supervisión rigurosa de los controles aplicados en los procesos institucionales, con el objetivo de mitigar riesgos asociados a la gestión operativa, la corrupción, el soborno y la seguridad digital. Este ejercicio permite identificar de forma oportuna oportunidades de mejora y emitir recomendaciones técnicas dirigidas a la Oficina Asesora de Planeación, orientadas a optimizar procesos y robustecer los mecanismos de control, asegurando la alineación con los objetivos institucionales y respaldando la toma de decisiones estratégicas por parte de la Alta Dirección.

Esta labor contribuye al fortalecimiento de una cultura organizacional fundamentada en la transparencia, la integridad y la gestión preventiva del riesgo. En este marco, se garantiza que los controles sean eficaces, pertinentes y actualizados, en concordancia con la normativa vigente y las mejores prácticas del sector público.



Adicionalmente, se impulsa la adopción de estrategias innovadoras y proactivas que permitan anticipar escenarios de riesgo, facilitando la implementación de acciones preventivas que promuevan la sostenibilidad, eficiencia y alto desempeño institucional.

<b>Porcentaje de Cumplimiento I Semestre 2025</b>	<b>99%</b>
<b>Porcentaje de Cumplimiento II Semestre 2024</b>	<b>97%</b>

### **Componente actividades de Control**

La evaluación de este componente ha evidenciado que la FND ha contribuido de manera eficaz y eficiente a la mitigación de riesgos, mediante la implementación de actividades de control asignadas a los responsables clave en cada proceso. Este enfoque ha fortalecido el monitoreo y análisis de riesgos, permitiendo anticipar contingencias y establecer mecanismos de gestión efectivos en el desarrollo operativo diario.

Estas acciones ratifican el compromiso institucional con la mejora continua de los procesos internos y la gestión del riesgo, en plena alineación con los objetivos estratégicos de la entidad.

<b>Porcentaje de Cumplimiento I Semestre 2025</b>	<b>96%</b>
<b>Porcentaje de Cumplimiento II Semestre 2024</b>	<b>96%</b>

### **Componente: Información y comunicación**

Con base en las políticas, directrices y mecanismos definidos por la FND, se ha establecido un flujo de información que garantiza tanto el manejo eficiente de la información interna, necesaria para el funcionamiento de la entidad, como la gestión adecuada de la información externa relacionada con la interacción con los ciudadanos.

Para cumplir este propósito, es fundamental disponer de canales de comunicación claros, accesibles y eficaces incluyendo métodos, procesos, medios y acciones que aseguren, de forma estructurada y continua, la circulación de información en todos los niveles de la organización. Esto permite mantener la calidad, oportunidad y pertinencia de los datos requeridos para una gestión institucional eficiente y alineada con los objetivos estratégicos.

<b>Porcentaje de Cumplimiento I Semestre 2025</b>	<b>95%</b>
<b>Porcentaje de Cumplimiento II Semestre 2024</b>	<b>93%</b>



### **Componente: Actividades de monitoreo**

Las actividades de monitoreo permitieron evidenciar que, conforme al Programa Anual de Auditorías y Actividades aprobadas para el segundo semestre de la vigencia 2024, se llevaron a cabo evaluaciones independientes, las cuales fueron objeto de seguimiento y revisión de su efectividad. Estas evaluaciones facilitaron la identificación de áreas de mejora y aseguraron el cumplimiento adecuado de los procedimientos y políticas establecidos, lo que a su vez permitió validar la efectividad del Control Interno de la organización para evaluar la eficiencia y efectividad de los procesos en función de los objetivos establecidos.

Los resultados de cada una de estas auditorías se basan en el propósito de detectar desviaciones, establecer tendencias y generar recomendaciones orientadas a guiar las acciones de mejoramiento continuo dentro de la organización

<b>Porcentaje de Cumplimiento I Semestre 2025</b>	<b>100%</b>
<b>Porcentaje de Cumplimiento II Semestre 2024</b>	<b>96%</b>

## RECOMENDACIÓN

Se sugiere incluir en la presentación de inducción para el personal nuevo una explicación detallada sobre las Líneas de Defensa adoptadas por la FND. Además, esta socialización deberá ejecutarse también con el personal de planta y colaboradores antiguos, con el fin de asegurar que comprendan y asuman sus respectivas responsabilidades en el diseño, implementación y mantenimiento continuo del Sistema de Control Interno (SCI).

El propósito de esta recomendación es asegurar la comprensión y apropiación de los roles y responsabilidades inherentes al diseño, implementación y mantenimiento continuo del Sistema de Control Interno, de todo el personal —nuevo y de planta.

Esta iniciativa busca promover claridad institucional, fomentar la colaboración entre las diferentes funciones de control y fortalecer la cultura del riesgo, en línea con las normas del MECI.

## CONCLUSIONES

La Federación Nacional de Departamentos (FND) ha evidenciado un compromiso firme y sostenido con el fortalecimiento y la mejora continua de su Sistema de Control Interno (SCI), implementando acciones efectivas orientadas a optimizar la gestión de control institucional. Estas acciones están respaldadas por un monitoreo sistemático y recomendaciones estratégicas dirigidas a la Alta Dirección.

Desde su rol como tercera línea de defensa, la Oficina de Control Interno ha contribuido activamente con propuestas de mejora que permiten a la entidad responder adecuadamente a las necesidades y expectativas de sus grupos de valor.

El cumplimiento del 97 % de acuerdo con la evidencia verificada, refleja un avance coherente hacia la consolidación de una cultura de control y excelencia institucional. La identificación de oportunidades de mejora y su implementación efectiva en el primer semestre de 2025, consolidan este compromiso institucional.

De acuerdo con los resultados registrados en la Matriz Formato Informe SCIC, parametrizada por la DAFP al 30 de junio de 2025, el Sistema de Control Interno de la FND se encuentra implementado, operativo y alineado con los lineamientos normativos aplicables. Esto garantiza una gestión eficiente, transparente y congruente con los objetivos estratégicos de la organización.

Atentamente



**JEIMMY SOLEY QUIROGA RAMIREZ**  
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboro: Johanna Lizeth Rodríguez – Profesional de Auditoría Convenio Philip Morris  
Reviso: Jeimmy Soley Quiroga Ramírez – Jefe Oficina de Control Interno



# REGISTRO DE FIRMAS ELECTRONICAS

Informe Evaluación Control Interno I Semestre 2025 Final

**FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS**

gestionado por: [azsign.com.co](http://azsign.com.co)



Escanee el código  
para verificación

Id Acuerdo: 20250808-090458-383f90-26955433

Creación: 2025-08-08 09:04:58

Estado: Finalizado

Finalización: 2025-08-08 09:14:30

**Firma: Jefe Oficina Control Interno**

Jeimmy Solley Quiroga

53130409

[jeimmy.quiroga@fnd.org.co](mailto:jeimmy.quiroga@fnd.org.co)

Jefe Oficina Control Interno

Federación Nacional de Departamentos

**Elaboración: Profesional Auditoría Convenio Philip Morris**

Johanna Rodriguez

1071608498

[johanna.rodriguez@fnd.org.co](mailto:johanna.rodriguez@fnd.org.co)

Profesional de Auditoría Convenio Philip Morris

Federación Nacional de Departamentos





Firmado Electrónicamente con AZSign  
Acuerdo: 20250808-090458-383f90-26955433  
2025-08-08T09:14:31-05:00 - Página 21 de 21

## REPORTE DE TRAZABILIDAD

Informe Evaluación Control Interno I Semestre 2025 Final

### FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

gestionado por: [azsign.com.co](http://azsign.com.co)

Id Acuerdo: 20250808-090458-383f90-26955433

Creación: 2025-08-08 09:04:58

Estado: Finalizado

Finalización: 2025-08-08 09:14:30



Escanee el código  
para verificación

TRAMITE	PARTICIPANTE	ESTADO	ENVIO, LECTURA Y RESPUESTA
Elaboración	Johanna Rodriguez johanna.rodriguez@fnd.org.co Profesional de Auditoría Convenio Philip Morris Federación Nacional de Departamentos	Aprobado	Env.: 2025-08-08 09:04:59 Lec.: 2025-08-08 09:05:27 Res.: 2025-08-08 09:06:51 IP Res.: 191.156.120.165
Firma	Jeimmy Soley Quiroga jeimmy.quiroga@fnd.org.co Jefe Oficina Control Interno Federación Nacional de Departamentos	Aprobado	Env.: 2025-08-08 09:06:51 Lec.: 2025-08-08 09:14:20 Res.: 2025-08-08 09:14:30 IP Res.: 191.156.122.104