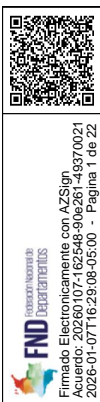


INFORME DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

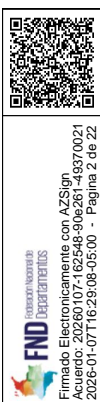


**PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE
JULIO 1 – DICIEMBRE 31 DE 2025**

ENERO DE 2026

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	3
OBJETIVO	3
ALCANCE DEL INFORME.....	3
ARTICULACION CON EL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO.....	4
MARCO NORMATIVO APLICABLE.....	4
DESARROLLO.....	4
RESULTADOS.....	5
RECOMENDACIÓN	20
CONCLUSIONES.....	20



INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 9 de la Ley 87 de 1993 y demás normas concordantes, la Oficina de Control Interno presenta el Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno correspondiente al segundo semestre de la vigencia 2025, el cual se elabora como complemento del informe presentado para el primer semestre del año.

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).

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.

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 julio al 31 de diciembre 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.

ARTICULACION CON EL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO

La presente evaluación se encuentra alineada con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), en particular con la Séptima Dimensión de Control Interno, dentro del componente de Monitoreo y Seguimiento, y con los principios y componentes del Modelo Estándar de Control Interno (MECI), conforme a lo establecido en el Decreto 1083 de 2015.

El ejercicio evaluativo adopta un enfoque integral, abarcando los cinco componentes del Sistema de Control Interno, lo que permite verificar de manera sistemática su existencia, funcionamiento y efectividad, garantizando coherencia normativa y metodológica, así como el fortalecimiento de la mejora continua, la transparencia y la eficiencia en la gestión institucional.

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. 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.
4. Ley 1474 del 12 de julio de 2011. Transparencia y Lucha contra la Corrupción (artículos 8 y 9).
5. Decreto 1083 del 26 de mayo de 2015.
6. Decreto 338 de 04 de marzo de 2019 Artículo 1 y 2.
7. Resolución No 015 de 2024. Reglamentación del MIPG por la FND.
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:

Componente MECI	Cantidad de Lineamientos del Componente	Cantidad de Preguntas
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
Total	17	81

Fuente: Formato Informe SCI Parametrizado Final

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

RESULTADOS

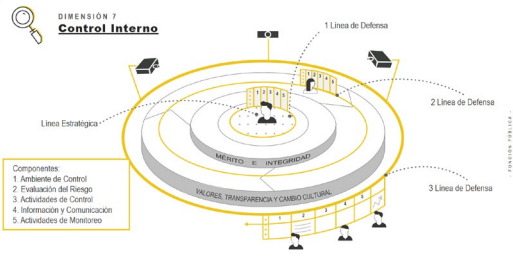
La Oficina de Control Interno de la Federación Nacional de Departamentos (FND) realizó la evaluación independiente del Sistema de Control Interno (SCI) correspondiente al segundo semestre de 2025, en el marco de la Séptima Dimensión del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) y con base en los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

Nombre de la Entidad:	Federación Nacional de Departamentos
Periodo Evaluado:	1 de julio al 31 de diciembre de 2025



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

99%

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):	Si	<p>Los componentes del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) se encuentran operando de manera adecuada e integrada en la entidad. En este contexto, la gestión de riesgos es objeto de seguimiento periódico bajo el esquema de las tres líneas de defensa, lo cual contribuye a la articulación y al funcionamiento armónico del sistema de control interno.</p> <p>Asimismo, durante el segundo semestre de la vigencia 2025, la Federación Nacional de Departamentos (FND) incorporó los controles de seguridad de la información establecidos en el anexo de la norma ISO 27001, fortaleciendo los mecanismos de control, monitoreo y protección de la privacidad de la información institucional.</p>
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	<p>Con base en la evaluación independiente realizada, se concluye que el Sistema de Control Interno (SCI) de la entidad es efectivo para el logro de los objetivos evaluados, en tanto permite identificar, analizar y gestionar de manera oportuna los riesgos que impactan la gestión institucional.</p> <p>La efectividad del SCI se evidencia, entre otros aspectos, en:</p> <p>El seguimiento sistemático a los informes emitidos por la Oficina de Control Interno (OCI), los cuales contienen alertas tempranas y recomendaciones que contribuyen a la prevención de riesgos y a la mitigación de situaciones no deseadas.</p>

		<p>La verificación del cumplimiento de los lineamientos definidos en la política de administración de riesgos, con especial énfasis en la gestión de los riesgos para la seguridad de la información.</p> <p>La ejecución de los controles, que permite identificar oportunidades de mejora y definir acciones correctivas orientadas al fortalecimiento de los procesos.</p> <p>El SCI se encuentra operando de manera adecuada, aporta razonablemente al cumplimiento de los objetivos institucionales y se constituye en una herramienta clave para la gestión del riesgo, la transparencia y la mejora continua de la entidad.</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>	Si	<p>La Federación Nacional de Departamentos (FND) cuenta con una institucionalidad formalizada dentro de su Sistema de Control Interno, basada en el esquema de Líneas de Defensa, en concordancia con el MECI y la Política de Administración del Riesgo.</p> <p>Este esquema permite la toma de decisiones informadas y oportunas en materia de control y gestión de riesgos, al contar con funciones y responsabilidades claramente definidas entre la Alta Dirección, los responsables de la gestión, las instancias de seguimiento y la evaluación independiente.</p> <p>Los riesgos y controles se encuentran documentados y gestionados en el Sistema de Gestión Integral (SIG), lo que garantiza trazabilidad, monitoreo permanente y soporte técnico para la toma de decisiones con la siguiente estructura de las líneas de defensa de acuerdo con la Política de Riesgos de 22 de agosto de 2025:</p> <p>Línea Estratégica Primera Línea de Defensa Segunda Línea de Defensa: Tercera Línea de Defensa</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	100%	<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>Fortalezas:</p> <p>Compromiso de la alta dirección: 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>Definición y documentación de las líneas de defensa: 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>Capacitación: Durante el segundo semestre de 2025, se finalizó las jornadas de formación dirigidas a los colaboradores 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.</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>Fortalezas:</p> <p>Compromiso de la alta dirección: 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>Definición y documentación de las líneas de defensa: 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</p>	4%

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
			Funcionamiento del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno: Se realizó una segunda sesión del Comité Institucional de Control Interno para informar los avances realizados en el I primer semestre de 2025 y el cambio de fechas para algunas auditorias especificas		<p>en el ejercicio del control. Este enfoque contribuye al fortalecimiento institucional y refleja el compromiso con la mejora continua en la FND.</p> <p>Capacitación: 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 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>Funcionamiento del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno: 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>	
Evaluación de riesgos	Si	99%	Este componente se encuentra en funcionamiento y en un proceso de mejora continua, lo que ha permitido identificar tanto fortalezas como debilidades que	99%	Este componente se encuentra en funcionamiento y en un proceso de mejora continua, lo que ha permitido identificar tanto fortalezas como	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>deben ser abordadas para optimizar su diseño y ejecución dentro de la FND.</p> <p>Fortalezas: 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> <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>debilidades que deben ser abordadas para optimizar su diseño y ejecución dentro de la FND.</p> <p>Fortalezas: 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> <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>	



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
					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.	
Actividades 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 oportunidades de mejora orientadas a optimizar su diseño y ejecución en la Federación Nacional de Departamentos (FND).</p> <p>Fortaleza: La FND ha fortalecido sus mecanismos de control interno mediante una adecuada segregación de funciones, definida en el Manual de Funciones y articulada 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 se asignen de manera clara, precisa y estratégica.</p> <p>Adicionalmente, en cumplimiento de los requisitos establecidos en la norma ISO27001, la FND definió y aplicó roles y perfiles de acceso para la conservación y protección de la información, estableciendo permisos diferenciados para cada colaborador de acuerdo con los activos de información que gestiona y las responsabilidades asociadas en los aplicativos institucionales. Este control contribuye a prevenir</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>Fortaleza: 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</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
			<p>accesos no autorizados, alteraciones indebidas y el uso inadecuado de la información.</p> <p>Debilidades:</p> <p>En relación con la gestión de los riesgos de Seguridad Digital y de la Información, se evidenció que no se cuenta con información clara y documentada sobre la aprobación formal de la Matriz de Riesgos de Seguridad de la Información. Adicionalmente, la matriz revisada por la Oficina de Control Interno se encuentra desactualizada frente a los nuevos estándares y lineamientos en materia de Seguridad Digital.</p>		<p>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>Mejora.</p> <p>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 garantizan la mitigación de riesgos asociados a los proveedores.</p>	
Información y comunicación	Si	98%	Este componente se encuentra en funcionamiento y en un proceso de mejora continua, lo que ha permitido identificar tanto fortalezas como debilidades que	95%	Este componente se encuentra en funcionamiento y en un proceso de mejora continua, lo que ha permitido identificar tanto fortalezas como	3%

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>deben ser abordadas para optimizar su diseño y ejecución dentro de la FND.</p> <p>La FND ha fortalecido sus mecanismos de control interno mediante la definición y aplicación de roles y perfiles de acceso orientados a la protección de los activos de información, garantizando la disponibilidad e integridad de la información. Adicionalmente, se ha avanzado en la actualización y clasificación de la información reservada y clasificada, en concordancia con los criterios establecidos en la norma ISO/IEC 27001, lo que contribuye a un manejo adecuado y seguro de la información institucional.</p>		<p>debilidades que deben ser abordadas para optimizar su diseño y ejecución dentro de la FND.</p> <p>Fortaleza: 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> <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&F),</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
					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. 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&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.	
Monitoreo	Si	100%	<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>Durante el segundo semestre se realizaron auditorías internas en las áreas de Contabilidad, Presupuesto y Recursos Físicos; asimismo, se avanzó en las auditorías de Fondo Cuenta y Contratación. Estas actividades constituyen herramientas clave para la evaluación del desempeño de los procesos, sistemas y controles internos. Los resultados obtenidos permiten identificar fortalezas, oportunidades de mejora y riesgos potenciales, facilitando la definición de acciones correctivas y preventivas orientadas a fortalecer la</p>	100%	<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>Fortaleza: 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 los Comités de Gestión y Desempeño y Coordinación</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
			eficiencia operativa y mitigar la materialización de riesgos. Adicionalmente, en el segundo semestre se convocó el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno con dos propósitos principales: (i) presentar los avances alcanzados por la Oficina de Control Interno (OCI) durante el primer semestre de 2025 y (ii) socializar y aprobar la propuesta de ajuste a algunas fechas del cronograma de actividades y auditorías, previamente aprobado al inicio de la vigencia 2025.		de Control Interno. Su funcionamiento se alineó con los roles y responsabilidades previamente establecidos, garantizando la articulación con el Sistema de Control Interno. 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. 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.	

Componente Ambiente de Control.

La evaluación del componente Ambiente de Control evidencia avances sustanciales por parte de la Federación Nacional de Departamentos (FND) en el fortalecimiento de su Sistema de Control Interno, destacándose la consolidación del esquema de líneas de defensa, lo cual ha permitido una clara definición y asignación de roles, responsabilidades y niveles de autoridad, en concordancia con la estructura organizacional y los procesos institucionales.

De manera complementaria, la entidad ha fortalecido los programas de capacitación y bienestar dirigidos al talento humano, orientados al desarrollo de competencias, la apropiación de principios éticos y de integridad, y la comprensión de los roles y responsabilidades asociados al Sistema de Control Interno, contribuyendo al fortalecimiento de la cultura de control y al cumplimiento de los lineamientos del Modelo Estándar de Control Interno (MECI).

Asimismo, se evidencia el funcionamiento articulado y sistemático de los Comités Institucionales de Gestión y Desempeño y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, los cuales operan como instancias estratégicas para la toma de decisiones, el seguimiento a la gestión, la evaluación del desempeño institucional y la promoción de la mejora continua.

En conjunto, estos elementos reflejan un ambiente de control en proceso de madurez, que fortalece la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en la gestión institucional, y genera confianza en las partes interesadas al evidenciar el compromiso sostenido de la FND con el fortalecimiento permanente de su Sistema de Control Interno.

Porcentaje de Cumplimiento I Semestre 2025	96%
Porcentaje de Cumplimiento II Semestre 2025	100%

Componente evaluación de riesgos.

En el marco del componente de Evaluación de Riesgos del Sistema de Control Interno (SCI), la Oficina de Control Interno (OCI) realiza de manera periódica el seguimiento y supervisión de los controles implementados en los procesos institucionales, con el fin de prevenir, mitigar y controlar riesgos asociados a la gestión operativa, la corrupción, el soborno y la seguridad digital. Este ejercicio sistemático permite identificar oportunamente brechas y oportunidades de mejora, así como formular recomendaciones técnicas dirigidas a la Oficina Asesora de

Planeación, orientadas al fortalecimiento de los controles, la optimización de los procesos y su adecuada alineación con los objetivos estratégicos de la entidad, apoyando la toma de decisiones informadas por parte de la Alta Dirección.

Esta labor contribuye al fortalecimiento de una cultura organizacional orientada a la gestión preventiva del riesgo, la transparencia y la integridad, asegurando que los controles definidos sean pertinentes, eficaces y se mantengan actualizados, en concordancia con la normativa vigente y las buenas prácticas aplicables al sector público.

Como avance relevante del periodo evaluado, la Federación Nacional de Departamentos (FND) incorporó en su Política de Administración de Riesgos los lineamientos asociados a la norma ISO/IEC 27001, integrando de manera formal la gestión de los riesgos de Seguridad Digital y de la Información. Esta incorporación fortalece los procesos de identificación, análisis y tratamiento de los riesgos que afectan los activos de información, y contribuye a garantizar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información producida y administrada por la entidad.

Porcentaje de Cumplimiento I Semestre 2025	99%
Porcentaje de Cumplimiento II Semestre 2025	99%

Componente actividades de Control

La evaluación del componente Actividades de Control evidencia que la Federación Nacional de Departamentos (FND) ha fortalecido de manera progresiva y efectiva la mitigación de los riesgos institucionales, mediante la implementación y ejecución de controles debidamente definidos, documentados y asignados a los responsables de cada proceso, en coherencia con el esquema de líneas de defensa adoptado por la entidad.

Este enfoque ha permitido robustecer el monitoreo, análisis y tratamiento de los riesgos, facilitando la identificación temprana de desviaciones, la prevención de contingencias y la adopción oportuna de acciones correctivas en el desarrollo de la gestión operativa.

Adicionalmente, en el marco de la implementación de la norma ISO/IEC 27001, la FND ha avanzado en la formalización de controles asociados a la seguridad de la información, tales como la definición de roles y perfiles de acceso, la segregación de funciones y la aplicación de medidas orientadas a garantizar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de los activos de información. Estos avances fortalecen el entorno de control y contribuyen a una gestión más segura, confiable y alineada con las mejores prácticas en materia de seguridad de la información.

En conjunto, las acciones adelantadas reflejan el compromiso institucional con la mejora continua, el fortalecimiento del Sistema de Control Interno y la alineación permanente de las actividades de control con los objetivos estratégicos y los estándares normativos aplicables.

Porcentaje de Cumplimiento I Semestre 2025	96%
Porcentaje de Cumplimiento II Semestre 2025	96%

Componente: Información y comunicación

En este marco, la Federación Nacional de Departamentos (FND) ha establecido y aplicado roles y perfiles de acceso para la gestión, consulta y uso de la información institucional, asegurando que los colaboradores accedan únicamente a los activos de información necesarios para el cumplimiento de sus funciones. Esta gestión de accesos contribuye a preservar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información, así como a prevenir su alteración, uso indebido o pérdida.

Asimismo, la entidad dispone de canales de comunicación definidos, accesibles y eficaces, soportados en métodos, procesos y mecanismos formalmente establecidos, que garantizan de manera continua y articulada la circulación de la información en los distintos niveles de la organización. Lo anterior permite asegurar la calidad, oportunidad y pertinencia de la información, fortaleciendo la toma de decisiones y la gestión institucional, en alineación con los objetivos estratégicos, los lineamientos del Sistema de Control Interno y los estándares de la norma ISO/IEC 27001.

Porcentaje de Cumplimiento I Semestre 2025	95%
Porcentaje de Cumplimiento II Semestre 2025	98%

Componente: Actividades de monitoreo

El análisis del componente de Actividades de Monitoreo permite concluir que la Federación Nacional de Departamentos (FND) cuenta con mecanismos de seguimiento y evaluación que operan de manera consistente y sistemática, los cuales se soportan en la planeación y ejecución del Plan Anual de Auditorías a cargo de la Oficina de Control Interno (OCI).

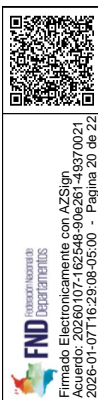


Durante el segundo semestre de la vigencia, las actuaciones de auditoría y seguimiento se orientaron a procesos estratégicos y misionales, lo que posibilitó una valoración integral del desempeño de los controles, del tratamiento de los riesgos y del grado de cumplimiento de las disposiciones normativas aplicables.

Como resultado de estas evaluaciones, se generaron insumos técnicos que fundamentan la adopción de acciones de mejora, dirigidas al ajuste y fortalecimiento de los controles, a la prevención de desviaciones relevantes y a la reducción de riesgos residuales, contribuyendo así a la consolidación de un Sistema de Control Interno orientado a la mejora continua y a la sostenibilidad de la gestión institucional.

Adicionalmente, la realización del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno permitió socializar los avances de la gestión de la OCI y aprobar ajustes al cronograma del Plan Anual de Auditorías, fortaleciendo la articulación entre las líneas de defensa y respaldando la toma de decisiones informadas por parte de la Alta Dirección, en concordancia con los principios del MECI.

Porcentaje de Cumplimiento I Semestre 2025	100%
Porcentaje de Cumplimiento II Semestre 2024	100%



RECOMENDACIÓN

Fortalecer la cultura de autocontrol mediante la implementación de estrategias innovadoras y participativas que faciliten la comprensión, apropiación y aplicación práctica de las actividades de control por parte de los colaboradores, promoviendo la responsabilidad individual y colectiva, la prevención del riesgo, la mejora continua y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

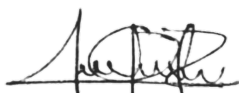
CONCLUSIONES

Durante el segundo semestre de 2025, la Federación Nacional de Departamentos (FND) evidenció un fortalecimiento sostenido de su Sistema de Control Interno, reflejado en la consolidación de prácticas orientadas a la gestión preventiva del riesgo, la mejora continua y el cumplimiento de los marcos normativos aplicables.

La Oficina de Control Interno, en su calidad de tercera línea de defensa, contribuyó de manera significativa al fortalecimiento del SCI a través de evaluaciones independientes, actividades de monitoreo y la emisión de recomendaciones técnicas, las cuales sirven de apoyo para la toma de decisiones estratégicas por parte de la Alta Dirección y el mejoramiento de los controles institucionales.

El nivel de cumplimiento del 99 %, sustentado en la evidencia verificada, permite concluir que el Sistema de Control Interno de la FND se encuentra implementado y operativo, con un nivel de madurez que favorece la transparencia y la eficiencia en la gestión institucional, y se mantiene alineado con los lineamientos del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) y los objetivos estratégicos de la entidad.

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 II Semestre 2025

FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS

gestionado por: azsign.com.co

Id Acuerdo: 20260107-162548-90e261-49370021

Creación: 2026-01-07 16:25:48

Estado: Finalizado

Finalización: 2026-01-07 16:29:07



Escanee el código
para verificación

Firma: Jefe Oficina de Control Interno

Jeimmy Soley Quiroga
53130409

jeimmy.quiroga@fnd.org.co
Jefe Oficina Control Interno
Federación Nacional de Departamentos

Elaboración: Profesional de Auditoría Convenio Philip Morris

Johanna Rodriguez
1071608498

johanna.rodriguez@fnd.org.co
Profesional de Auditoría Convenio Philip Morris
Federación Nacional de Departamentos



REPORTE DE TRAZABILIDAD			 Escanee el código para verificación
Informe Evaluación Control Interno II Semestre 2025			
FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS gestionado por: azsign.com.co			
Id Acuerdo: 20260107-162548-90e261-49370021 Creación: 2026-01-07 16:25:48			
Estado: Finalizado Finalización: 2026-01-07 16:29:07			
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.: 2026-01-07 16:25:49 Lec.: 2026-01-07 16:26:27 Res.: 2026-01-07 16:26:47 IP Res.: 181.204.226.42 Canal: Email
Firma	Jeimmy Soley Quiroga jeimmy.quiroga@fnd.org.co Jefe Oficina Control Interno Federación Nacional de Departamentos	Aprobado	Env.: 2026-01-07 16:26:47 Lec.: 2026-01-07 16:28:53 Res.: 2026-01-07 16:29:07 IP Res.: 181.204.226.42 Canal: Email