

Electrificadora de Santander S.A. E.S.P.
Evaluación del Sistema de Control Interno año 2025

Conclusión general			
¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Sí / en proceso / No) (Justifique su respuesta):	Si	<p>Como parte del compromiso de ESSA en el camino de adopción de buenas prácticas de gobierno corporativo y en lo relacionado con la arquitectura de control, durante 2025 se evaluó el Sistema de Control Interno de ESSA, tomando como modelo de referencia el estándar internacional de control interno COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), el cual se estructura en 5 componentes integrados por 17 principios que facilitan el diseño, la implementación y evaluación del sistema en ESSA. Para la evaluación del Sistema de Control Interno de ESSA se estableció en una escala de medición de nivel de madurez entre 1 y 5 adaptada del modelo CMMI Capability Maturity Model Integration.</p> <p>Los 5 componentes del sistema de control interno han operado juntos de manera integrada para permitirle a ESSA responder al entorno del sector eléctrico influenciado por el ambiente regulatorio, los factores sociales y políticos, la transformación digital y exigencias de desempeño financiero y operativo (Confiabilidad y calidad del servicio, gestión de pérdidas, etc.), así como los retos que genera la transición energética.</p>	
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Sí/No) (Justifique su respuesta):	Si	<p>El sistema de control interno es efectivo para ayudar a ESSA en el logro de objetivos relacionados con la eficiencia y eficacia operacional, la confiabilidad de la información tanto financiera como operativa, interna y externa, y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.</p>	
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (Modelos de las Tres Líneas) que le permite la toma de decisiones frente al control (Sí/No) (Justifique su respuesta):	Si	<p>La institucionalidad del sistema de control interno parte desde el liderazgo de la Junta Directiva para supervisar el negocio con una agenda típica que se desarrolla durante el año. Se destaca en ese liderazgo el apoyo del Comité de Auditoría y Riesgos para supervisar la información financiera, los asuntos de gestión de riesgos, auditoría interna y externa (Incluyendo la Revisoría Fiscal). A su vez la Gerencia y demás áreas en la empresa (Primera Línea) están a cargo de la gestión del negocio a través de controles que ayudan a minimizar riesgos para lograr los objetivos y retos empresariales. A través del grupo primario de gerencia se realiza un seguimiento a los procesos y a la estrategia y de allí se generan diferentes iniciativas y compromisos, por ejemplo, el seguimiento estratégico de los procesos a través del Cuadro de Mando Integral. La función de riesgos y cumplimiento (Segunda Línea) apoya a las demás áreas centralizando y consolidando la gestión de riesgos a nivel estratégico, operativo (Procesos) y proyectos permitiendo así continuar con la madurez y sostenibilidad del modelo de tres líneas. La función de auditoría interna evalúa de manera independiente a través de la ejecución de su plan de trabajo, la efectividad de la gestión de riesgos y controles. Se cuenta también con aseguramiento externo a través de la Revisoría Fiscal y la Contraloría Distrital de Medellín.</p>	
Estado Actual - Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas			
Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Calificación (1 a 5)	
Ambiente de control	Si	3.83	<p>Este componente establece el tono en la organización para influenciar la conciencia de control en las personas. Es el fundamento del sistema proporcionando disciplina y estructura. Las prácticas de control evaluadas para este componente presentaron la siguiente calificación en 2025:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Compromiso por la integridad y los valores éticos: 4.14 2. Líneas de autoridad y delegación: 4.05 3. Compromiso por talento humano competente: 3.74 4. Asignación de responsabilidad en función de objetivos: 3.44 <p>Se resalta en ESSA el establecimiento del código de ética, el manual de conducta empresarial y la medición anual de clima ético. Se tiene definida una estructura y una organización por procesos con responsabilidades y talento humano orientados a la satisfacción de clientes/usuarios y al logro de objetivos empresariales. La dinámica de la transición energética sumado a las exigencias regulatorias y de desempeño, así como la incorporación de la transformación digital hacen necesario que la estructura y las capacidades permitan responder a dicho entorno cambiante y de incertidumbre. Es clave continuar trabajando con los aliados de negocio para permear la cultura ética en las diferentes actividades desarrolladas para ESSA.</p>
Evaluación de riesgos	Si	3.71	<p>Comprende la identificación y análisis de los riesgos que sean relevantes para el logro de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Las prácticas de control evaluadas para este componente presentaron la siguiente calificación en 2025:</p> <ol style="list-style-type: none"> 6. Adecuado establecimiento de objetivos: 4.25 7. Identificación y análisis de riesgos: 4.09 8. Evaluación de riesgo de fraude: 3.13 9. Manejo del cambio: 3.67 <p>Durante 2025 se aprobó el plan empresarial con una mirada a 10 años. La Política de Gestión Integral de Riesgos (GIR) de ESSA se aplicó de manera consistente en los diferentes niveles de gestión: estratégico, procesos, proyectos, contratos y áreas especializadas. Esta implementación permitió identificar, analizar y tratar los riesgos que podrían afectar la operación, el entorno y el cumplimiento del propósito organizacional, adoptando las mejores prácticas y estándares internacionales para fortalecer la toma de decisiones y garantizar el cumplimiento de los objetivos empresariales, estatutarios y legales.</p> <p>Se registraron situaciones relacionadas con el entorno social, ambiental y regulatorio que demandaron la aplicación de medidas específicas para garantizar la continuidad de los proyectos y el cumplimiento de los compromisos institucionales. La atención oportuna de estos eventos permitió mantener la estabilidad operativa y dar continuidad a las actividades estratégicas de la organización. La identificación y evaluación de riesgo de fraude en los procesos requiere fortalecerse y adaptarse al entorno cambiante y la dinámica de los negocios; asimismo, el entorno regulatorio requiere un seguimiento permanente para anticipar escenarios que permitan mantener la solidez financiera.</p>
Actividades de control	Si	3.70	<p>Abarca las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las acciones administrativas identificadas como necesarias para gestionar los riesgos. Las prácticas de control evaluadas para este componente presentaron la siguiente calificación en 2025:</p> <ol style="list-style-type: none"> 10. Selección y desarrollo de actividades de control: 3.63 11. Selección y desarrollo de controles generales en la tecnología: 3.62 12. Políticas y procedimientos: 3.83 <p>La integración tecnológica juega un rol clave para ayudar a soportar la operación y apalancar el logro los retos estratégicos relacionados con la calidad del servicio, la cobertura, la eficiencia operacional y la generación de valor. En ese medida los controles automáticos y de TI cobran relevancia para ESSA. Durante 2025 se desplegaron nuevas directivas y marcos de actuación del núcleo corporativo para aplicación en ESSA las cuales hacen parte de la gobernanza del grupo EPM. Asimismo, durante el año se implementó el modelo de abastecimiento estratégico para fortalecer la gestión de compras de bienes y servicios buscando eficiencia operacional. La gestión de activos es uno de los elementos que permite un adecuado control del negocio y la toma decisiones estratégicas, así como el monitoreo del cumplimiento del plan de inversiones regulatorio.</p>
Información y comunicación	Si	3.94	<p>Consiste en el proceso identificación, captura y comunicación de información pertinente en una forma y oportunidad que facilite a las personas cumplir sus responsabilidades. La información y comunicación hace posible operar y controlar el negocio.</p> <p>Las prácticas de control evaluadas para este componente presentaron la siguiente calificación en 2025:</p> <ol style="list-style-type: none"> 13. Uso de información relevante: 3.57 14. Comunicación interna: 4.15 15. Comunicación externa: 4.14 <p>Se resalta en ESSA la gestión de comunicaciones a nivel interno y externo, la gestión de redes sociales para comunicación de información relevante de la empresa y el funcionamiento de la línea ética Contacto Transparente de reporte de situaciones que vayan en contravía de la ética empresarial. Los sistemas de información transforman información relevante para el control y gestión de los procesos y el negocio y permiten el reporte para el cumplimiento de necesidades a distintos grupos de interés. Actualmente ESSA viene fortaleciendo distintas iniciativas para la mejora en la calidad del dato, entre ellas el gobierno del dato, así como la implementación e integración de aplicaciones para optimizar las operaciones.</p>
Monitoreo	Si	3.98	<p>Comprende las actividades que evalúan la calidad del desempeño del sistema de control interno en el tiempo. Las debilidades de control se identifican y reportan para subsanarse. La Supervisión permite asegurar que el control interno continúa operando efectivamente.</p> <p>Las prácticas de control evaluadas para este componente presentaron la siguiente calificación en 2025:</p> <ol style="list-style-type: none"> 16. Evaluaciones concurrentes y auditorías internas: 3.92 17. Evaluación, comunicación y resolución de las debilidades de control: 4.12 <p>Los distintos procesos se autocontrolan y gestionan para permitir un seguimiento concurrente a través de indicadores de gestión incluidos en el Cuadro de Mando Integral. La función de auditoría interna llevó a cabo distintos trabajos como parte de la ejecución de su plan anual de auditoría basada en riesgos alineado a los retos estratégicos, para respaldar su consecución. Como producto de los trabajos de auditoría interna se establecen planes de acción enfocados a fortalecer los controles para minimizar riesgos, los cuales se evalúan para establecer si fueron efectivos. Como parte del compromiso con la excelencia operacional y con el Liderazgo de la Dirección de Control Interno Corporativo de EPM, se viene implementando el marco de las nuevas normas globales de auditoría interna, en ese camino de adopción, se destaca el estatuto de la función de auditoría interna de ESSA aprobado por la Junta Directiva.</p>

Iván Eduardo Cardona Rozo
Jefe Área de Auditoría Interna