

Nombre de la Entidad:

Periodo Evaluado:

ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S.A. E.S.P.

PRIMER SEMESTRE DE 2025

DIMENSION 7

Control Interno

1 Línea de Defensa

2 Línea de Defensa

3 Línea de Defensa

1. Ambiente de Control

2. Evaluación del Riesgo

3. Actividades de Control

4. Información y Comunicación

5. Actividades de Monitoreo

Línea Estratégica

1. Ambiente de Control

2. Evaluación del Riesgo

3. Actividades de Control

4. Información y Comunicación

5. Actividades de Monitoreo

1. Ambiente de Control

2. Evaluación del Riesgo

3. Actividades de Control

4. Información y Comunicación

5. Actividades de Monitoreo

Estado del sistema de Control Interno de la entidad

94%

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 | De acuerdo con el análisis realizado, no se presentan cambios significativos y relevantes respecto a la medición del semestre anterior. ESSA enfrenta un entorno dinámico, marcado por retos regulatorios, tecnológicos y de negocio, propios del sector eléctrico, lo que ha impulsado una evolución y adecuación de su sistema de control interno para responder a dicho entorno.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| ¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):                                                                                        | Si | De acuerdo con el análisis realizado, no se presentan cambios significativos y relevantes respecto a la medición del semestre anterior.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (Líneas de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (Si/No) (Justifique su respuesta): | Si | De acuerdo con el análisis realizado, no se presentan cambios significativos y relevantes respecto a la medición del semestre anterior. ESSA viene en proceso de fortalecimiento del modelo de las tres líneas. En particular la función de gestión de riesgo viene desarrollando e implementado iniciativas en materia de Transparencia y Ética Empresarial que permitirán continuar con la madurez y sostenibilidad del modelo. Igualmente, ESSA, al iniciarse como emisor de valores en mercado colombiano, formalizó la designación del Oficial de Cumplimiento ante la Superintendencia Financiera de Colombia, para los aspectos asociados al Sistema de Administración de Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo - SARLAFT. |

| Componente                 | ¿El componente está presente y funcionando? | Nivel de Cumplimiento componente | Estado actual: Explicacion de las Debilidades y/o Fortalezas                                                                            | Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior | Estado del componente presentado en el informe anterior                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Avance final del componente |
|----------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Ambiente de control        | Si                                          | 100%                             | De acuerdo con el análisis realizado, no se presentan cambios significativos y relevantes respecto a la medición del semestre anterior. | 100%                                                               | Se destaca en 2024 en este componente los siguientes aspectos: ESSA implementó el Comité de Auditoría y Riesgos de la Junta Directiva con ocasión a la dinámica de iniciarse como una empresa emisora de valores supervisada por la Superintendencia Financiera de Colombia. Esto conlleva prar ESSA fortalecer sus controles relacionados al reporte de información financiera y no financiera. En diciembre de 2024 se colocaron en el mercado, a través de subasta en la Bolsa de Valores, \$300.000 millones, en bonos de deuda. Esta nueva estructura financiera apalacará los proyectos de inversión estratégicos de la empresa y generó un nuevo grupo de interés: Inversionistas; reflejando esto confianza y solidez empresarial, así como mayores retos en cuanto a transparencia y responsabilidad social empresarial. También se destaca la participación y el resultado de la Medición de Transparencia Empresarial de empresas de servicios públicos obteniendo un resultado ubicado en nivel ÓPTIMO. Otro aspecto a destacar en 2024 fue la obtención de la certificación GREAT PLACE TO WORK reflejando el compromiso de ESSA con el bienestar de sus trabajadores y la creación de un ambiente laboral de calidad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0%                          |
| Evaluación de riesgos      | Si                                          | 97%                              | De acuerdo con el análisis realizado, no se presentan cambios significativos y relevantes respecto a la medición del semestre anterior. | 97%                                                                | El componente mantiene la calificación del 97% en relación con evaluación anterior.<br><br>Una de las principales fortalezas en ESSA es la sólida estructura de la Política de Administración del Riesgo, que establece directrices claras para toda la entidad, abarcando no solo las zonas operativas internas, sino también las áreas tercerizadas y otras instancias que impactan directamente la prestación del servicio. Así mismo en el area finanzas con su equipo encargado en la gestión de riesgos realizan un rol crucial al consolidar información relevante y estratégica sobre los riesgos, lo que permite una gestión integral. Además, cuando se identifican materializaciones de riesgo, se implementan acciones correctivas a través de la actualización y revisión constante de las matrices de riesgos, lo que asegura una respuesta ágil y adaptativa frente a cualquier eventualidad que pueda afectar la operación y el servicio. Se destaca en 2024 la designación del Oficial de Cumplimiento en ESSA ante la Superintendencia Financiera de Colombia, para los aspectos asociados al Sistema de Administración de Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo SARLAFT. Esto también permitirá continuar con la madurez del modelo de las tres líneas para una efectiva gestión de riesgos y controles en esta materia. Igualmente el equipo de Gestión de Riesgos se vienen diseñando iniciativas en materia del Programa de Transparencia y Ética Empresarial que permitirán fortalecer este componente, así como el de ambiente de control.<br><br>Aspectos por mejorar: El fortalecimiento de la segregación de funciones por roles y usuarios en sistema comercial SAC para reducir el riesgo de acciones no autorizadas. | 0%                          |
| Actividades de control     | Si                                          | 83%                              | De acuerdo con el análisis realizado, no se presentan cambios significativos y relevantes respecto a la medición del semestre anterior. | 92%                                                                | El componente presentó una disminución de 9 puntos en relación a la evaluación anterior.<br><br>Una fortaleza clave en la gestión de ESSA es el enfoque continuo en la evaluación y actualización de procesos, procedimientos, políticas de operación, instructivos, manuales y otras herramientas, lo que asegura la correcta aplicación de las actividades de control más relevantes. El diseño de controles se evalúa regularmente en función de la gestión del riesgo, lo que permite una adaptación constante a las nuevas amenazas y condiciones operativas. Este proceso se complementa con un monitoreo constante de los riesgos, alineado con la Política de Administración del Riesgo de la entidad, garantizando que los riesgos sean gestionados de manera efectiva y proactiva. Además, se realiza una evaluación periódica de la adecuación de los controles, considerando aspectos específicos de cada proceso, tales como cambios en regulaciones, en las estructuras internas u otros factores que puedan influir en el diseño y efectividad de los controles, asegurando que siempre sean pertinentes y eficaces.<br><br>Aspectos por mejorar: Existen observaciones de auditoría interna y de entes de control externo respecto a actividades de control interno contable y administración de contratos que requieren ser atendidas e implementadas como parte de la mejora continua.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | -9%                         |
| Información y comunicación | Si                                          | 93%                              | De acuerdo con el análisis realizado, no se presentan cambios significativos y relevantes respecto a la medición del semestre anterior. | 93%                                                                | El componente mantiene la calificación del 93% en relación con evaluación anterior.<br><br>Como principal fortalezas de la entidad radica en su capacidad para integrar una amplia variedad de fuentes de datos, tanto internas como externas, lo que permite capturar y procesar información clave para la consecución de metas y objetivos estratégicos. Además, la Alta Dirección ha establecido mecanismos eficaces de comunicación interna que aseguran que todos los empleados comprendan claramente sus roles y responsabilidades en el cumplimiento de los objetivos organizacionales. La entidad también se distingue por contar con canales de información internos confidenciales que facilitan la denuncia anónima de posibles situaciones irregulares, respaldados por mecanismos específicos para su manejo, los cuales generan la confianza necesaria para que los empleados y usuarios utilicen estos canales de forma segura. Finalmente, la entidad ha implementado políticas y procedimientos claros para garantizar una comunicación interna efectiva, lo que fortalece la coordinación y el flujo de información en todos los niveles de la organización<br><br>Aspectos por mejorar: Fortalecimiento de controles frente a la gestión de información técnica, de gestión de activos, interfaz entre sistemas que soportan las unidades del negocio., así como el fortalecimiento de mecanismos frente a la detección y prevención del uso adecuado de información u otras situaciones que puedan implicar riesgos para ESSA.                                                                                                                                                                                                                     | 0%                          |
| Monitoreo                  | Si                                          | 96%                              | De acuerdo con el análisis realizado, no se presentan cambios significativos y relevantes respecto a la medición del semestre anterior. | 96%                                                                | El componente mantiene la calificación del 96% con relación a evaluación anterior.<br><br>Se identifica como fortaleza el sólido enfoque en la supervisión y evaluación del Sistema de Control Interno, respaldado por la aprobación anual del Plan Anual de Auditoría por la Junta Directiva, lo que asegura una planificación estratégica y alineada con los objetivos de control. Además, la Auditoría Interna de ESSA realiza evaluaciones independientes y periódicas que permiten no solo verificar el diseño y la operación de los controles establecidos, sino también determinar su efectividad para prevenir la materialización de riesgos. Complementando este proceso, ESSA considera también la realización de evaluaciones externas por organismos de control, vigilancia, certificadores u otros entes independientes, lo que proporciona una visión objetiva y externa que fortalece la transparencia y la confianza en la gestión operativa y en la efectividad de los controles internos.<br><br>Aspectos por mejorar: Continuar con las iniciativas de incorporación de buenas prácticas de auditoría interna tales como auditoría continua, transformación digital, metodologías de agilidad como el Scrum para los proyectos de aseguramiento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0%                          |

Iván Eduardo Cardona Rozo

Jefe Área de Auditoría Interna