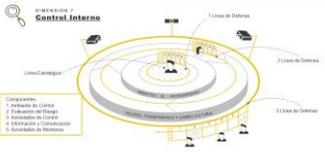


Nombre de la Entidad:
Período Evaluado:

ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S.A. E.S.P.
SEGUNDO SEMESTRE DE 2024



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	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	Se destacan en 2024 las dinámicas y respuestas adoptadas por ESSA en su sistema de control interno, al estar inscrito en el Registro Nacional de Valores y Emisores - RNVE conllevando a ser una entidad supervisada por la Superintendencia Financiera de Colombia; lo anterior, con ocasión a la emisión de bonos de deuda en diciembre 2024, a través de subasta en la Bolsa de Valores de Colombia.
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	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: 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%	El componente mantiene la calificación del 100% en relación con evaluación anterior. 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 para 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 apalancará los proyectos de inversión estratégicos de la empresa y generó un nuevo grupo de interés: inversionistas; reflejando esta 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 OPTIMO. 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.	100%	Una de las fortalezas destacadas de ESSA, es su firme aplicación del Código de Ética, respaldado por mecanismos sólidos para el manejo de conflictos de interés y la prevención del uso indebido de información privilegiada. La ESSA realiza una evaluación constante de las acciones de integridad y mantiene un monitoreo activo de los riesgos de corrupción. Se tiene una línea interna de denuncia para abordar situaciones irregulares y posibles incumplimientos del código. La reciente creación del Comité de Auditoría, junto con la definición y evaluación rigurosa de la Política de Administración del Riesgo por parte de la alta dirección, a través del Equipo de Trabajo de Gestión Financiera y Riesgos, lo que asegura una gestión de riesgos alineada con los objetivos estratégicos. Además, la planeación estratégica se ajusta proactivamente a alertas, necesidades de recursos y cambios en el entorno, garantizando su cumplimiento. La entidad también realiza una evaluación exhaustiva del talento humano en todas sus etapas, el impacto del Plan Institucional de Capacitación y la participación de controlistas, mientras que la alta dirección analiza detalladamente la información financiera para mantener la integridad y efectividad del sistema.	0%
Evaluación de riesgos	Si	97%	El componente mantiene la calificación del 97% en relación con evaluación anterior. 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 área financiera 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. 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.	97%	El componente mantiene la calificación del 97% en relación con evaluación anterior. Como fortaleza importante de ESSA es su capacidad para alinear el plan estratégico con los objetivos tanto estratégicos como operativos. Los objetivos para procesos, programas o proyectos están claramente definidos y cumplen con los criterios de ser específicos, medibles, alcanzables, relevantes y con un plazo definido. La Alta Dirección revisa regularmente estos objetivos para asegurarse de que sigan siendo adecuados y útiles. La política de Administración del Riesgo abarca todas las áreas de la entidad, incluyendo regionales y tercerizadas, y se ajusta cuando aparecen nuevos riesgos. La ESSA realiza seguimientos para solucionar problemas de riesgo detectados y toma medidas contra posibles actos de corrupción. Además, se asegura de que las funciones estén bien divididas para evitar fraudes y la Alta Dirección mejora los controles internos cuando es necesario. También se revisan y ajustan los riesgos relacionados con actividades externas y cambios organizacionales, asegurando que el control interno se mantenga efectivo. Aspectos por mejorar: El fortalecimiento de la segregación de funciones por roles y usuarios en sistema comercial SAC para reducir el riesgo de acciones fraudulentas.	0%
Actividades de control	Si	83%	El componente presentó una disminución de 9 puntos en relación a la evaluación anterior. 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. Aspectos por mejorar: Existen observaciones de auditoría interna y de antes 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.	92%	El componente presentó un incremento de 4 puntos en relación a la evaluación anterior. Fortaleza destacada de ESSA en las actividades de control es su enfoque en la adecuada división y segregación de funciones para minimizar riesgos y errores, donde identifica y documenta eficazmente la segregación. Los sistemas de gestión, alineados con normas internacionales como ISO, se integran adecuadamente en la estructura de control. La entidad implementa controles sobre infraestructuras tecnológicas y procesos de seguridad, así como en la adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías. También se desarrollan controles internos para supervisar a los proveedores de tecnología, y se utilizan matrices de roles para asegurar la correcta segregación de funciones. Además, evalúa y actualiza continuamente procesos, procedimientos, políticas y manuales para asegurar la eficacia de los controles y la adecuada gestión de riesgos. Aspectos por mejorar: Depuración de usuarios en uno de los sistemas de información de ESSA.	-9%
Información y comunicación	Si	93%	El componente mantiene la calificación del 93% en relación con evaluación anterior. 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 promueve 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. 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.	93%	El componente mantiene la calificación del 93% en relación con evaluación anterior. La ESSA abarca una amplia gama de fuentes de datos, para asegurar la recopilación de información clave necesaria para alcanzar sus metas y objetivos. Se han desarrollado e implementado controles rigurosos para garantizar la integridad, confidencialidad y disponibilidad de la información relevante. La Alta Dirección utiliza mecanismos efectivos para comunicar los objetivos y metas estratégicas, asegurando que todo el personal comprenda su rol en su consecución. Además, la entidad dispone de políticas operativas claras sobre la administración de la información y canales internos para la denuncia anónima o confidencial de situaciones irregulares, con mecanismos que fomentan la prevención del uso adecuado de información u otras situaciones que puedan implicar riesgos para la entidad (Ciberseguridad).	0%
Monitoreo	Si	96%	El componente mantiene la calificación del 96% con relación a evaluación anterior. 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, certificadoros 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. 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.	96%	El componente mantiene la calificación del 96% con relación a evaluación anterior. Una fortaleza de la ESSA, es la gestión efectiva del control interno, evidenciada por la aprobación anual del Plan de Auditoría. La Alta Dirección revisa periódicamente los resultados de las evaluaciones continuas e independientes para asegurar la efectividad del Sistema de Control Interno. El área de Auditoría realiza evaluaciones independientes de manera regular, se valoran también las evaluaciones externas de organismos de control y otros informes, para obtener una perspectiva objetiva sobre las operaciones. Con base en estas evaluaciones, se analizan los impactos en el Sistema de Control Interno y en el logro de los objetivos, determinando acciones para su mejora. Además, la entidad cuenta con políticas claras que establecen a quién reportar las deficiencias de control interno detectadas durante el monitoreo continuo. Aspectos por mejorar: Incorporar buenas prácticas de auditoría interna tales como auditoría continua y metodologías de agilidad como el Scrum para los proyectos de aseguramiento.	0%

Iván Eduardo Cardona Rozo
Jefe Área de Auditoría Interna