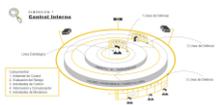


Nombre de la Entidad:
Período Evaluado:

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



Estado del sistema de Control Interno de la entidad **96%**

Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

¿Existe todos los componentes operando dentro y de manera integrada? (SI en proceso / No) (Justifique su respuesta):	Si	Como resultado de la valoración del sistema de control interno de ESSA, se concluye que sus componentes operan de manera integrada y efectiva. ESSA se enfrenta a un entorno dinámico con retos y cambios regulatorios y tecnológicos característicos del sector eléctrico, lo que impulsa una evolución continua del sistema de control interno. Además, para fortalecer la gobernanza, se han establecido directrices y lineamientos en materia de control a nivel del grupo empresarial EPM, se resalta la autorización de la Superintendencia Financiera que le da a ESSA para inscripción en el Registro Nacional de Valores y Emisiones, lo cual conllevó a ajustes de los estatutos e incorporación de algunas prácticas de gobierno corporativo, entre ellas, el establecimiento del Comité de Auditoría y Riesgos de Junta Directiva y el nombramiento y registro del Oficial de Cumplimiento. ESSA está llevando a cabo diversas acciones dirigidas a la transformación digital y cultural, con el objetivo de enfrentar los retos estratégicos y mejorar áreas clave como la seguridad de la información y la ciberseguridad.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (SI) (Justifique su respuesta):	Si	Según los resultados de la evaluación por componentes del modelo, el sistema de control interno de ESSA se considera razonablemente efectivo para alcanzar los objetivos establecidos.
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno con una independencia (Línea de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (SI/No) (Justifique su respuesta):	Si	Se destaca el fortalecimiento de la institucionalidad en el sistema de control interno de ESSA, evidenciado en un estructurado comité de auditoría y por las certificaciones obtenidas en los sistemas de gestión ISO 9001, ISO 14001, ISO 45001 e ISO 55001. Estas certificaciones respaldan las acciones para una gestión efectiva de riesgos, controles y toma de decisiones, contribuyendo al óptimo funcionamiento del sistema de control interno, como también los resultados obtenidos en GREAT PLACE TO WORK que han demostrado el compromiso de la empresa por buenas prácticas de talento humano. ESSA ha desarrollado una estructura jerárquica de control y toma de decisiones que ha evolucionado con el tiempo, incorporando buenas prácticas del Grupo Empresarial EPM. Además, la empresa aplica elementos y prácticas alineados con el modelo de las tres líneas, lo que mejora la efectividad en la gestión de riesgos y el control, y apoya el logro de objetivos y la sostenibilidad empresarial.

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 presentó un incremento de 4 puntos en relación a la evaluación anterior. 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 la 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 definitiva 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 información 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 todos sus estadios, el impacto del Plan Institucional de Capacitación y la participación de controladores internos que la Alta Dirección analiza detalladamente la información financiera para mantener la integridad y efectividad del sistema.	96%	Fortalezas: Se cuenta con el Manual de conducta empresarial, el código de ética homologado a nivel de grupo empresarial EPM. Manual y manejo de conflicto de intereses, políticas y herramientas para el manejo de información relevante, actividades de evaluación de la integridad que monitorea la revisión de los riesgos de corrupción, fijación del clima ético. Línea de Contacto Transparente para la recepción y registro de posibles reportes de irregularidades y evaluación de la política de administración de riesgos, políticas entorno a la planeación del talento humano y la gestión del conocimiento, así como el seguimiento y evaluación del desempeño empresarial. Se cuenta con la supervisión del control interno a todo nivel en la organización que se apoya en el establecimiento estratégico de controles basado en análisis de riesgos mediante una metodología establecida y aplicado con el personal competente y responsable, se tiene la Guía Metodológica para la Gestión Integral de Riesgos y un sistema de administración de riesgos de brinde de activos, financiación del territorio, fraude, corrupción y soborno, igualmente se realizan capacitaciones en estos temas para dar a conocer a toda la empresa los principios lineamientos y mecanismos con los que cuenta nuestra empresa, así como generar cultura de gestión integral de riesgos y que los trabajadores comprendan su importancia y aplicación. Se efectúa reporte a la línea estratégica mediante informes y líneas de reporte formalmente establecidos de aspectos relevantes organizacionalmente reconocidos que impactan la toma de decisiones, Informe anual del análisis del entorno en ESSA. Se espera avanzar en la formalización del modelo de tres líneas.	4%
Evaluación de riesgos	Si	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 siguen siendo viables 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.	97%	Fortalezas: A partir de la política y la metodología de riesgos homologada a nivel de Grupo Empresarial, se facilita la determinación del tratamiento a los riesgos, se hace seguimiento de acuerdo con los roles del negocio de gestión integral de riesgos a nivel de: Empresa, Proyectos, Procesos, Contratos y Análisis especializados según la periodicidad y responsabilidades definidos en estos reglamentos. Los responsables de cada uno de estos niveles definen los controles y planes de seguimiento con base en los resultados del análisis de riesgos. Adicionalmente, se identifica la configuración del Plan Estratégico con los objetivos empresariales sobre los cuales se pueden identificar y analizar los riesgos. Los riesgos son evaluados periódicamente por la dirección, se documentan con los planes de alto nivel, metas y riesgos alineados al Documento estratégico formalizados en el plan empresarial a 3 años. Seguimiento al Cuadro de Mando CMI mensual y metas de gestión llevadas a Comité de Gerencia y Junta Directiva. 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	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 prevenir 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 relevantes sobre infraestructura tecnológica y procesos de segregación de funciones como en la adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías. También se describen controles internos para la implementación de 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.	88%	Fortalezas: Se han implementado controles internos sobre las actividades realizadas por los proveedores de servicios de TI, la descripción detallada de controles en matrices de riesgos empresariales y procesos con su respectiva eficacia, la distribución de cargos a través de la información en el SGI, reflejada en la Guía Visión Empresarial, que conforma la estructura organizacional. Se realizan auditorías que evalúan los controles generados de seguridad de la información por ESSA dentro de los sistemas de control interno. Fortalecimiento del control de acceso, redes de información, entre otros, con información relevante contenida en los sistemas y que generan planes de mejoramiento. El uso de la tecnología soporta el logro de los objetivos organizacionales apoyados en el despliegue de políticas y procedimientos que fortalecen el control interno. Aspectos por mejorar: Actualización de matrices de roles y usuarios en los sistemas de información siguiendo los principios de segregación de funciones.	4%
Información y comunicación	Si	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, confiabilidad 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 confianza en su uso. Las políticas y procedimientos establecidos facilitan una comunicación interna efectiva, apoyando la transparencia y el cumplimiento operacional. Aspectos por mejorar: Fortalecimiento de controles frente a la gestión de información técnica, 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 la entidad (Ciberseguridad).	93%	Fortalezas: Se cuenta con política de tratamiento de datos personales donde se define el uso, manejo, confiabilidad y seguridad de la misma, se cuenta con un índice de información clasificada y reservada la cual define la información que se puede compartir y que información no se debe compartir y se encuentra publicada en la página Web, se brindan capacitaciones sobre estos temas, se promueven los canales de denuncia a nivel interno y externo para las denuncias anónimas, se cuenta con medios de comunicaciones internas como el correo electrónico "Comunicámonos" y la Bitácora, la gestión a las comunicaciones por medio de una identificación rigurosa de datos procesados idénticos desde sus fuentes, que se transforma en información que apoya la toma de decisiones también se cuenta con medios de comunicación externa pertinentes, facilitado las líneas de comunicación. Aspectos por mejorar: Fortalecimiento de controles frente a la gestión de información técnica, 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 la entidad (Ciberseguridad).	0%
Monitoreo	Si	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 realiza 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 instrumentos para obtener una perspectiva objetiva sobre las operaciones. Con base en estas evaluaciones se identifican 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.	96%	Fortalezas: Se realizan evaluaciones continuas e independientes de acuerdo con plan anual de auditoría el cual es diseñado por el proceso de acuerdo con unos niveles de priorización de unidades auditadas frente a los objetivos estratégicos y necesidades de la organización, los resultados de las auditorías que se ejecutan son socializados de manera que permitan identificar puntos de mejora que se atienden con planes de mejoramiento propondiendo por el fortalecimiento del sistema de control interno. Actualmente se cuenta con herramienta automatizada para la consulta de los planes de mejoramiento y monitoreo de los riesgos. Se realiza monitoreo y seguimiento a cada una de las matrices de riesgos en los niveles de gestión definidos para ESSA. 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%

Inda Eduard Cardona Razo
Jefe del Área de Auditoría Interna