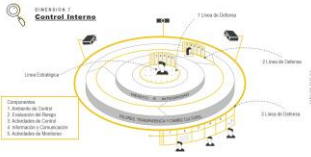


Nombre de la Entidad:	EPM Inversiones S.A
Periodo Evaluado:	1 de enero al 30 de junio de 2023



Estado del sistema de Control Interno de la entidad	70%
---	-----

**Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno**

¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Sí/ en proceso/ No) (Justifique su respuesta):	<b>En proceso</b>	<p><b>Se puede concluir lo siguiente:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se aprobó por parte de la Alta Dirección un ajuste al Esquema de Líneas de Defensa, en particular a la conformación de la Segunda Línea de Defensa, teniendo en cuenta los criterios dados por el DAFP para la Dimensión 7 - Control Interno. Se realizó una revisión de la conformación de esta línea de defensa y de los aspectos clave de éxito definidos, con el fin de priorizar los esfuerzos en el conjunto de procesos, procedimientos, actividades, proyectos, programas, planes, sistemas de información, sistemas de gestión, entre otros, que son esenciales para el cumplimiento del propósito de EPM y acorde con las funciones. Por lo anterior, la Segunda Línea de Defensa pasó a estar conformada por 20 directivos y 5 comités de gestión en su rol de asesor.</li> <li>- Se viene avanzando en la definición de los mecanismos necesarios para ejercer la responsabilidad del articulador de la Dimensión 7, entre otros el dimensionamiento del Talento Humano.</li> <li>- Bajo el marco del Proyecto Gestión Integral de Riesgos, se está definiendo la metodología para el Diseño de Controles.</li> </ul> <p><b>Sin embargo, es importante seguir trabajando en aspectos como:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisar el funcionamiento y dinamismo del Comité de ética, con el fin de cumplir con las funciones asignadas como comité estratégico.</li> <li>- Se identificaron oportunidades de mejora asociadas con el proceso "Ingreso del Talento Humano". Además, en el Mapa de Riesgos de empresa, se encuentra en nivel Muy Alto el riesgo "Dificultades en la gestión del talento humano para el desarrollo de las actividades requeridas en los negocios".</li> <li>- Formulación de la totalidad de planes de acción para los riesgos en los diferentes niveles de gestión cuyo origen es la Gestión Integral de Riesgos.</li> <li>- El mecanismo definido para Grupos Primarios no se encuentra activo.</li> <li>- No se encuentra definido el plan de relacionamiento con los grupos de interés para el año en curso.</li> <li>- Fortalecimiento de la cultura organizacional, relacionada con la gestión de planes de mejoramiento a nivel organizacional.</li> </ul>
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	<b>Si</b>	Como todo sistema, es susceptible de mejoramiento, teniendo en cuenta los cambios internos y externos en los diferentes aspectos de la gestión organizacional. Hay elementos por fortalecer, como la formulación y ejecución de los planes de mejoramiento de las debilidades identificadas en cada uno de los componentes. Así mismo, continuar con la definición de los mecanismos para articular la Dimensión 7 - Control Interno.
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):	<b>Si</b>	Se ajustó el esquema de Líneas de Defensa. Sin embargo, es importante continuar con la definición de los mecanismos, reportes y socialización que debe realizar la segunda línea de defensa a la línea estratégica, sobre el resultado del monitoreo y seguimiento efectuado por ésta a la primera línea de defensa.

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	69%	<p>La organización cuenta con fortalezas que le permiten asegurar la calidad y transparencia de sus reportes financieros, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La participación activa de la Alta Dirección en el análisis de la información financiera y su divulgación.</li> <li>- La realización y seguimiento del Plan anual de auditoría, que verifica el cumplimiento de las normas y procedimientos internos y externos.</li> <li>- La evaluación periódica de la estructura de control por parte de la tercera línea de Defensa, que brinda recomendaciones para mejorar la gestión del riesgo.</li> </ul> <p>Sin embargo para el Grupo EPM, también se han identificado áreas de oportunidad que requieren atención y acción, como son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La definición y consolidación de la segunda línea de Defensa, que debe velar por el diseño e implementación de los controles y el monitoreo de los riesgos.</li> <li>- El fortalecimiento del Comité de ética, que debe asumir un rol estratégico y orientador en las decisiones de la organización desde una perspectiva ética.</li> <li>- La generación y análisis de los informes semestrales de las entrevistas de retiro, que deben servir para detectar las causas de la rotación del personal y proponer acciones correctivas y preventivas.</li> <li>- La gestión efectiva del talento humano, que debe garantizar la disponibilidad, capacitación y motivación del personal para el desarrollo de las actividades requeridas en los negocios.</li> <li>- La mejora continua del proceso "Ingreso del Talento Humano", que debe asegurar la selección e incorporación adecuada del personal a la organización.</li> </ul>	73%	<p>En este componente se observa una disminución de 4%, encontrando aspectos que funcionan de manera efectiva, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se realizó una consultoría con el objetivo de asesorar y realizar recomendaciones con enfoque en gobierno, riesgo y control, sobre el modelamiento, la matriz de riesgos y controles de los procesos del macroproceso Planeación Integrada, producto de la implementación del plan de mejoramiento del informe "Evaluación Planeación Integrada EPM".</li> <li>- Se implementó mecanismo para las entrevistas de retiro, con informes semestrales que sirven de insumo para realizar ajustes y mejoramiento de los procesos.</li> <li>- Se continúa con el análisis por parte de la Alta Dirección de la información asociada con la generación de reportes financieros.</li> </ul> <p>Sin embargo, es importante seguir trabajando en los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisar el funcionamiento y dinamismo del Comité de ética, con el fin de cumplir con las funciones asignadas como comité estratégico y analizar las decisiones desde el componente ético. Así mismo, Ejecutar los compromisos adquiridos en el Comité de ética con el fin de reforzar las comunicaciones internas relacionadas con la declaración de conflicto de interés.</li> <li>- Atender las recomendaciones emitidas en la evaluación realizada al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano por parte del Grupo EPM</li> </ul>	-4%
Evaluación de riesgos	Si	68%	<p>Se encuentran fortalezas como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se actualizó el mapa de riesgos</li> <li>- Seguimiento al avance de los Proyectos de Desarrollo Empresarial.</li> <li>- Seguimiento en el Comité de Gerencia y de Auditoría de los planes de mejoramiento de los 14 orígenes definidos, con el fin de cerrar las brechas detectadas.</li> </ul> <p>Es importante seguir trabajando en:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La definición del procedimiento o la guía de cómo registrar los eventos materializados.</li> <li>- No se documentan la formulación de la totalidad de planes de acción para los riesgos en los diferentes niveles de gestión cuyo origen es la Gestión Integral de Riesgos.</li> <li>- Definición de estrategias para la lucha contra la corrupción y analizar las denuncias recibidas, para determinar que áreas intervenir y establecer acciones preventivas.</li> <li>- La definición de los temas relevantes y su reporte en la segunda línea de defensa para identificar su equivalencia de temas críticos en EPM, y sus responsables, así como el contenido y la periodicidad de los reportes.</li> </ul>	68%	<p>Este componente continúa con la misma calificación. Sin embargo, se observan fortalezas tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Seguimiento semestral por parte de la segunda y cuarta línea de defensa a los proyectos de Desarrollo empresarial.</li> <li>- Cumplimiento de hitos del Proyecto Nuevo Modelo Gestión Integral de Riesgos para el Grupo EPM.</li> <li>- Inclusión de los temas relacionados con los objetivos estratégicos en las agendas típicas de cada comité.</li> </ul> <p>No obstante, es importante seguir fortaleciendo temas como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Definición de los lineamientos para el diseño de controles.</li> <li>- Ejecución de los planes de mejoramiento formulados como resultado de la evaluación Planeación Integrada EPM.</li> <li>- Presentar al CICC los planes de mejoramiento de los 14 orígenes definidos, con el fin de cerrar las brechas detectadas.</li> <li>- Definición de estrategias para la lucha contra la corrupción y analizar las denuncias recibidas, para determinar que áreas intervenir y establecer acciones preventivas.</li> </ul>	0%
Actividades de control	Si	63%	<p><b>En este componente se destacan las siguientes fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El curso de Segregación de funciones se impartió a nivel empresarial.</li> <li>- Se evaluó la percepción del nivel de madurez de procesos EPM, con el objetivo de detectar puntos débiles para orientar los esfuerzos del mejoramiento, identificar ineficiencias operativas y fomentar una cultura empresarial por procesos.</li> <li>- La tercera línea de defensa está realizando la evaluación al proceso de seguridad digital y continuidad de los servicios de tecnología.</li> <li>- Dentro del Proyecto Gestión Integral de Riesgos, se está estableciendo la metodología para el Diseño de Controles.</li> </ul> <p><b>Se recomienda continuar trabajando en:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La implementación de la metodología de controles una vez definida y aprobada.</li> <li>- Reforzar la monitorización, seguimiento y reporte como actividades que realizan la primera y segunda línea de defensa: la auto evaluación propia de la primera línea, así como el reporte de los resultados a la cuarta línea.</li> <li>- Se observaron debilidades de control en algunos procesos, debido a que no tienen actualizado ni conocen la normatividad vigente que les aplica.</li> </ul>	63%	<p>Este es un componente no tuvo variación, sin embargo hay que tener en cuenta los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Debilidades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas y los procesos de gestión de la seguridad.</li> <li>- Debilidades en la segregación de funciones en algunos sistemas de información. Como fortalezas se observa que:</li> <li>- Recomendaciones por parte de Auditoría Corporativa a través de una consultoría frente al incidente de ciberseguridad.</li> </ul>	0%

<p><b>Información y comunicación</b></p>	<p>Si</p>	<p>75%</p>	<p>Este componente tuvo una disminución del 7%, debido a los siguientes aspectos: La entidad realizó un análisis exhaustivo de las fuentes de datos disponibles para describir las tendencias del entorno y evaluar su repercusión en la organización. Este es un aspecto positivo que muestra su capacidad de adaptación y anticipación.</p> <p>Sin embargo, también se identificaron algunas áreas de mejora relacionadas con la comunicación y el relacionamiento con los grupos de interés. Entre ellas se encuentran:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El Sistema comunicativo ha mostrado una disminución en su efectividad, según los últimos indicadores de medición.</li> <li>- El mecanismo establecido para Grupos Primarios no se ha implementado adecuadamente.</li> <li>- No se ha formulado el plan de relacionamiento con los actores clave para la entidad.</li> <li>- Se requiere fortalecer la gestión de la información solicitada, de acuerdo con la normativa aplicable.</li> <li>- Se debe avanzar en el estudio de las especificaciones técnicas para contratar en el 2023 el servicio de la Línea de Contacto Transparente.</li> </ul>	<p>79%</p>	<p>Se observa una disminución del 4% en este componente. Debido a las siguientes situaciones que presento para este semestre el grupo EPM, el Sistema siempre estará en continuo mejoramiento y en ese sentido se presentan oportunidades relacionadas con:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Actividades de control sobre la integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos e información definidos como relevantes.</li> <li>- Despliegue de la información oportuna relacionado con temas estratégicos.</li> <li>- Aplicar el manual de comunicación y relacionamiento para eventos adversos y crisis en la atención de incidentes.</li> </ul> <p>Se observa un avance importante en los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cumplimiento de hitos en el Proyecto Consolidación Gestión Documental como, la elaboración del Sistema Integrado de Conservación de Documentos para EPM, el Plan de Preservación Digital de largo plazo, el Plan de Conservación de Documentos Físicos, Programa de Gestión Documental de EPM, entre otros.</li> </ul>	<p>-4%</p>
<p><b>Monitoreo</b></p>	<p>Si</p>	<p>75%</p>	<p>Este componente muestra un avance del 7% en el cumplimiento de sus objetivos, resaltando los siguientes logros:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Participación activa de la Alta Dirección en la ejecución del Plan Anual de auditoría.</li> <li>- Realización de verificaciones independientes que permiten medir el diseño y funcionamiento de los controles implementados y determinar su eficiencia para prevenir la ocurrencia de riesgos.</li> <li>- Supervisión del plan anual de auditoría por parte del CICCI y del Comité de Auditoría.</li> <li>- Revisión de los roles y responsabilidades del modelo de líneas de defensa.</li> <li>- El proceso de Verificación Independiente cuenta con la certificación de Normas Internacionales.</li> </ul> <p>Se recomienda continuar trabajando en:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Integración de informes de entidades externas para establecer el impacto en el Sistema de Control</li> <li>- Desarrollar una metodología para evaluar la efectividad de los controles, el seguimiento de planes de mejoramiento y otros aspectos, según lo requerido por el DAFP.</li> <li>- Fortalecimiento de la cultura organizacional, relacionada con la gestión de planes de mejoramiento a nivel institucional.</li> </ul>	<p>68%</p>	<p>En este componentes se observa un 7% de aumento, donde se observa un constante monitoreo de las diferentes actividades de riesgo y control que se lleva en la entidad. Es destacable la aprobación del Plan Anual de Auditoría por parte de la Junta Directiva, las evaluaciones independientes y periódicas, el seguimiento a los planes de mejoramiento y la efectividad de los mismos, reporte a la Alta dirección de las deficiencias de control. Las oportunidades de mejora relevantes están relacionadas con el monitoreo continuo por parte de la segunda línea de defensa, consolidación de informes de entes externos para concluir sobre el impacto en el Sistema de Control Interno, reporte de las deficiencias de control (Desde la segunda línea) y verificación de autoevaluaciones por la segunda línea de defensa.</p>	<p>7%</p>

*Paula R. C.*

Paula Andrea Rivera Cardona  
Auditora Interna EPM Inversí



