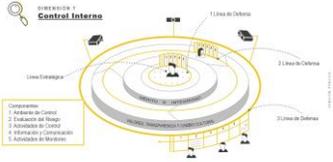


Nombre de la Entidad: EPM INVERSIONES S.A.

Período Evaluado: 1° de enero de 2020 al 30 de junio de 2020



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

59%

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):	En proceso	<p>Resultado de la evaluación, cuatro de los componentes (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo), se encuentran presentes y funcionando para EPM Inversiones; mientras que uno (Evaluación de riesgos); no.</p> <p>Las últimas herramientas implementadas por parte del DAFP para el Autoevaluación, Evaluación y Mejoramiento del Sistema de Control Interno en línea con la dinámica de la Organización, dada su naturaleza (Filial de Grupo EPM, dedicada a la inversión de capital en sociedades nacionales o extranjeras que prestan servicios públicos y a la inversión en fondos de capital privado que desarrollen actividades para el fomento a la innovación, investigación, científica y desarrollo tecnológico en el campo de los servicios públicos domiciliarios - considerada Vehículo de Inversión) y a que está supeditada a los cambios presentes en el entorno interno y externo de su Casa Matriz (Ajustes en estructura, cambios en procesos, incorporación de nuevas tecnologías, nuevas reglamentaciones, tendencias en la gestión de las personas, planteamientos estratégicos y nuevos retos empresariales) y por mandato del acuerdo de gobierno entre empresas del Grupo EPM que derivó responsabilidades en el Acta de Transacción CT-2013-002297 para EPM, cuyo objeto es determinar el marco dentro del cual EPM ejecutará todas las actividades necesarias para el funcionamiento de las obligaciones que demande la sociedad EPM Inversiones (Con los alcances allí establecidos), hacen que desarrollar la Política de Control Interno sea muy compleja.</p> <p>Así las cosas, el sistema de Control Interno-SCI en EPM Inversiones es un sistema híbrido que comparte en gran medida con el SCI de EPM Matriz que tiene grandes fortalezas en aspectos relacionados con el ambiente de control, información y comunicaciones y el monitoreo y/o supervisión; pero que requieren mejoras que deban ser coordinadas y gestionadas por las altas direcciones de las dos partes, referidas principalmente, a la gestión del componente de riesgos y relacionadas con el diseño y ejecución de los controles en aquellas actividades que se suscriben a la ejecución de actividades con el personal de EPM Matriz.</p>
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	De acuerdo con la explicación del punto anterior y considerando que el Sistema de Control Interno de EPM es reconocido por su efectividad y es mejor práctica en el medio, como todo sistema, es susceptible de mejoramiento, teniendo en cuenta los cambios internos y externos en los diferentes aspectos de la gestión organizacional; sin embargo, existen elementos por fortalecer, los cuales se atienden desde los planes de mejoramiento que se formulan y coordinan entre las partes, en los los temas que aplican de común acuerdo con lo evaluado para cada componente.
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):	No	Las definiciones sobre líneas de defensa son recientes y requieren de análisis, institucionalización, socialización, interiorización, dotación de herramientas de evaluación. EPM se encuentra en este proceso, lo cual le va a permitir una eficaz toma de decisiones con respecto al control y así poderle asegurar su práctica a EPM Inversiones en aquellas decisiones que se deriven del acuerdo su gobierno.

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	65%	La evaluación practicada considero para este componente los resultados obtenidos por el SCI de EPM Matriz, dado el acuerdo de gobierno suscrito mediante Acta de Transacción CT-2013-002297, marco dentro del cual EPM ejecutará todas las actividades necesarias para el funcionamiento de las obligaciones que demande la sociedad EPM Inversiones. De acuerdo con esto, las debilidades que presenta el SCI de EPM Matriz ya son consideradas desde allí y, que en el caso específico de EPM Inversiones, se destacan fortalezas asociadas a la adopción del Código de Integridad, a la adopción de las auditorías resultado del Plan Anual de Auditoría (Prioriza riesgos en procesos y proyectos, así como el seguimiento estricto a los planes de mejoramiento); mientras que por otro, se detectan oportunidades de mejora en materia de la evaluación frente a los productos y servicios en los cuales participan los contratistas de apoyo (Entendidas en este caso a los funcionarios de EPM trabajando para EPM Inversiones bajo el Acta de Transacción) y que se espera sea atendido en el corto plazo.	0%	No aplica. El DAFP excluyó a EPM Inversiones del reporte FURAG.	65%
Evaluación de riesgos	No	38%	Componente a fortalecer conforme resultados de la evaluación; igualmente asimilado desde el SCI de EPM Matriz, bajo lo establecido en el acuerdo de gobierno (Acta de Transacción CT-2013-002297). Conforme con los resultados para este componente, se presentan debilidades en el SCI de EPM Matriz que no fueron los mejores y que se espera sean atendidos desde allí. En el caso específico de EPM Inversiones, si bien el nivel alcanzado apunta a que su Alta Dirección procure en mejorar al lado de EPM, el diseño y funcionamiento de los controles en asuntos como la definición de lineamientos (desde la política de riesgos) para toda la entidad, incluyendo ... otras instancias que afectan la prestación del servicio (Como el aseguramiento de los servicios prestados por el personal de EPM) con un plan de acción que se detalle en el corto plazo; también se observa un compromiso de la Alta Dirección con el seguimiento de las acciones definidas para resolver materializaciones de riesgo detectadas a partir de los resultados de los trabajos de las auditorías realizadas (Auditor Interno, Auditor Externo y la Contraloría General de Medellín).	0%	No aplica. El DAFP excluyó a EPM Inversiones del reporte FURAG.	38%
Actividades de control	Si	54%	En EPM Inversiones se presenta como una fortaleza el hecho de que la Alta Dirección cuenta con información de la 3a línea de defensa, como evaluador independiente en relación con los controles implementados por el proveedor de servicios (TI de EPM), para asegurar que los riesgos relacionados se mitigan, en razón a los trabajos de aseguramiento con enfoque en TI socializados a su Junta Directiva; Sin embargo, se evidenció la necesidad de que esta trabaje más en el análisis y verificación que se da en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, buscando articularse con EPM Matriz, en la adopción de medidas correctivas y en la revisión de aquellas políticas y procedimientos que se deriven de la aplicación del Acta de Transacción, estableciendo claramente las responsabilidades sobre la ejecución necesidades específicas que se requieran para el cumplimiento de su objeto social, como en el caso de la verificación de que los responsables estén ejecutando los controles tal como han sido diseñados desde EPM.	0%	No aplica. El DAFP excluyó a EPM Inversiones del reporte FURAG.	54%
Información y comunicación	Si	71%	Si bien este componente representó la mejor calificación del Sistema de Control Interno en EPM (Que asegura el compromiso de la Alta Dirección frente al acuerdo de gobierno suscrito mediante Acta de Transacción CT-2013-002297 entre EPM y EPM Inversiones), se deberá aprovechar esta fortaleza para diseñar conjuntamente con la Alta dirección de EPM Inversiones, una estrategia encaminada a fortalecer el desarrollo e implementación de controles que faciliten la comunicación interna (encaminada a los funcionarios de EPM trabajando para EPM Inversiones bajo el Acta de Transacción), que incluya políticas y procedimientos que permitan dar a conocer los objetivos y estratégicas, de manera tal que todo el personal entienda su papel en su consecución.	0%	No aplica. El DAFP excluyó a EPM Inversiones del reporte FURAG.	71%
Monitoreo	Si	64%	La calificación destaca para EPM Inversiones que su Alta Dirección (Línea Estratégica), tiene conocimiento y gestiona las deficiencias de control interno que son reportadas en cada uno de los trabajos de aseguramiento adelantados por parte del auditor (Tercera línea de defensa), dejando en cabeza de EPM Matriz la responsabilidad por la Primera y Segunda Líneas de Defensa (En razón al Acta de Transacción) y que para este componente se encuentra funcionando correctamente, no obstante, con las nuevas definiciones de Líneas de Defensa, hace que su desempeño no se refleje aún para EPM Inversiones, dado a que en EPM aún está en implementación y socialización de dichas líneas. Sin embargo, se espera que se trabaje articuladamente con EPM en los diferentes informes recibidos de entes externos (organismos de control, auditores externos, entidades de vigilancia entre otros) para que se consoliden y se pueda concluir sobre el impacto de estos trabajos en el Sistema de Control Interno, a fin de determinar los cursos de acción. Sin embargo, se espera que se trabaje articuladamente con EPM en los informes recibidos de entes externos (organismos de control, auditores externos, entidades de vigilancia entre otros) para que se consoliden y se pueda concluir sobre el impacto de estos trabajos en el Sistema de Control Interno, a fin de determinar los cursos de acción; además de que se gestione con el auditor, el cierre de aquellas acciones que aún aparecen abiertas en el aplicativo respectivo.	0%	No aplica. El DAFP excluyó a EPM Inversiones del reporte FURAG.	64%

Realizado por:

Luis Fernando Rojas Muñoz
 Profesional de Auditoría

Aprobado por:

Luz Miriam Vega Cortés
 Gerente Auditoría Soporte