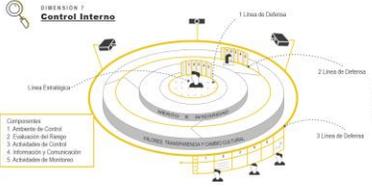


Nombre de la Entidad:	EPM INVERSIONES S.A
Periodo Evaluado:	1 de julio al 31 de diciembre de 2023



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

70%

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

<p>¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si / en proceso / No) (Justifique su respuesta):</p>	<p>En proceso</p>	<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 a la conformación de la segunda Línea de Defensa. Se realizó una revisión de la conformación de esta línea y de los aspectos clave de éxito, que son esenciales para el cumplimiento del propósito de EPM. La Segunda Línea de Defensa quedó conformada por 20 directivos y 5 comités de gestión en su rol de asesor.</li> <li>- De igual manera, se definieron los mecanismos para ejercer la responsabilidad de articulador de la Dimensión 7, a través de la Reunión de Integración y Coordinación -RIC, que integrará y coordinará las acciones de las VP responsables de los 5 componentes del Modelo Estándar de Control Interno-MECI, que integrará y coordinará las acciones de las líneas de defensa definido para el desarrollo de la Dimensión Control Interno de MIPG.</li> <li>- Avance y cumplimiento de hitos del Proyecto Nuevo Modelo Gestión Integral de Riesgos para el Grupo EPM.</li> </ul> <p>Este es un hito importante en el avance, mejora y cierre de brechas en el Sistema de Control Interno, que genera valor a la Organización.</p> <p><b>Sin embargo, es importante seguir trabajando en aspectos como:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Continuar con el fortalecimiento de la Gestión Ética, de acuerdo con los resultados obtenidos en la Medición del Clima ético 2023.</li> <li>- Los mecanismos para el manejo de Conflicto de interés.</li> <li>- Se identificaron oportunidades de mejora asociadas con el proceso "Ingreso del Talento Humano"</li> <li>- Cerrar las brechas relacionadas con la Gestión de información en la Organización, a través del desarrollo del Proyecto IGIP - Instrumentos de Gestión Información Pública.</li> <li>- Continuar con la atención del plan de mejoramiento relacionado con el incidente de Ciberseguridad.</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> <li>- Seguimiento de los riesgos de corrupción por parte de la Alta Dirección.</li> </ul>
<p>¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):</p>	<p>Si</p>	<p>Seguir fortaleciendo el esquema definido de líneas de defensa, así como el cierre de brechas del Sistema de Control Interno.</p>
<p>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):</p>	<p>Si</p>	<p>Realizar seguimiento a los mecanismos establecidos para el monitoreo, seguimiento y reporte, el cual incluye su periodicidad y la actuación oportuna por parte de los responsables de la segunda línea de defensa cuando se encuentren desviaciones.</p>

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	67%	<p>Seguimiento y análisis por parte de la Junta Directiva de los Estados Financieros y de información clave, como los resultados de las diferentes evaluaciones, para la toma oportuna de decisiones que garanticen el cumplimiento de las metas y objetivos.</p> <p>En cuanto a las líneas de defensa, es importante definir la segunda línea de defensa, que realice monitoreo, seguimiento y reporte periódico para la toma oportuna de decisiones frente al control. Así como la modificación del acta de transacción para evaluar los procesos ejecutados por EPM en términos de oportunidad y calidad.</p> <p>Disminuyó un 2% de acuerdo a lo que debe seguir reforzando la casa matriz, estos son los temas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Los resultados de la medición del clima ético para la vigencia 2023, muestra una disminución en 10 de las 11 categorías evaluadas, como el Liderazgo de los Directivos en la Gestión ética, Principios y valores éticos en EPM y relacionamiento externo (Contratistas, comunidad, colaboradores).</li> <li>- Los mecanismos para el manejo de los Conflictos de interés.</li> <li>- Continuar con la revisión de la tercerización de la Línea de Contacto Transparente.</li> <li>- Implementar o mejorar prácticas de planeación del talento humano incorporando diferentes estrategias de contratación.</li> <li>- Se observan debilidades de control en el proceso de Ingreso del Talento Humano.</li> </ul>	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>	-2%
Evaluación de riesgos	Si	68%	<p>Este componente sigue en la misma calificación gracias a su constante vigilancia de los riesgos empresariales y de corrupción por parte de la Junta directiva y las personas de EPM casa matriz que dan apoyo a la filial en los procesos que corresponda. En el año 2023 se hicieron 2 seguimientos al mapa de riesgos. EPM se ha fortalecido los siguientes puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cumplimiento de hitos del Proyecto Nuevo Modelo Gestión Integral de Riesgos para el Grupo EPM.</li> <li>- La Entidad cuenta con mecanismos para vincular o relacionar el plan estratégico con los objetivos estratégicos y estos a su vez con los objetivos operativos</li> <li>- Evaluación de la Alta Dirección de los objetivos estratégicos</li> <li>- Definición de las líneas de reporte para la segunda línea de defensa, bajo los criterios de los aspectos claves de éxito.</li> <li>- Se cuenta con los planes de tratamiento para atender los riesgos de empresa identificados.</li> </ul> <p><b>Es importante seguir trabajando en:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Seguimiento a los riesgos de corrupción con periodicidad establecida por parte de la Alta Dirección.</li> <li>- Los mapas de riesgos, tanto de grupo, como de empresa, de negocio y de proceso no se conectan con los planes de negocio, es decir, las inversiones que hacemos no necesariamente gestionan los riesgos identificados.</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>	68%	<p><b>Se encuentra como fortalezas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <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><b>Es importante seguir trabajando en:</b></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>	0%
Actividades de control	Si	63%	<p>Fortalezas y debilidades de la gestión de TI en EPM que inciden en EPM Inversiones</p> <p>La gestión de TI en EPM se basa en una estrategia de Ciberseguridad que busca reducir las vulnerabilidades y los riesgos asociados al incidente ocurrido en 2022. Además, se ha logrado depurar y optimizar las normas internas de los procesos, así como contar con la evaluación independiente de la 3a línea de defensa sobre los controles implementados por el proveedor de servicios de TI. Asimismo, se ha definido un esquema y mecanismos para la segregación de funciones y se han certificado algunos procesos clave.</p> <p>Sin embargo, aún existen oportunidades de mejora en la gestión de TI, como la definición de los lineamientos para el diseño de controles, que permitan asegurar la efectividad y la eficiencia de los mismos. También se requiere un mayor seguimiento a los planes de mejoramiento derivados de la medición del nivel de madurez de los procesos, para garantizar su cumplimiento y su alineación con los objetivos estratégicos de la entidad.</p>	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.</li> </ul> <p>Como fortalezas se observa que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <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 no tuvo variación en su calificación. La comunicación es un elemento clave para el éxito de Casa Matriz, pues permite crear, difundir y obtener información, que apoya el funcionamiento del Sistema de Control Interno, el logro de los objetivos empresariales y el desempeño organizacional, a través de diferentes canales internos y externos, que cuentan con mecanismos para evaluar su efectividad. Asimismo, se han reconocido y caracterizado los grupos de Interés para un adecuado relacionamiento y en EPM Inversiones se ha definido la gestión de la información con niveles de autoridad y responsabilidad. Sin embargo, para fortalecer este componente, desde EPM Inversiones se debe realizar un inventario de la información relevante (Interna/Externa) así como el modo de actualización. De igual forma, se debe continuar con la ejecución de la acción relacionada con la sensibilización y comprensión de las actividades que se realizan por las dependencias que participan en los procesos asociados para la gestión del vehículo de inversión.</p>	<p>75%</p>	<p><b>Se encuentra como fortaleza lo siguiente:</b>  - La entidad consideró un ámbito amplio de fuentes de datos para caracterizar las señales del entorno e identificar su impacto organizacional.</p> <p><b>Se presentan oportunidades relacionadas con:</b>  - El Sistema comunicativo de acuerdo con los últimos resultados de medición, ha ido bajando.  - El mecanismo definido para Grupos Primarios no se encuentra activo.  - No se encuentra definido el plan de relacionamiento con los grupos de interés.  - Aún se evidencia debilidades para el manejo de la clasificación y respuesta de la información solicitada, según la normatividad vigente.  - Continuar con el análisis de las especificaciones técnicas para realizar en el 2023 el estudio de mercado correspondiente con el propósito de tercerizar la Línea de Contacto Transparente.</p>	<p>0%</p>
<p><b>Monitoreo</b></p>	<p>Si</p>	<p>79%</p>	<p>Este componente tuvo un crecimiento del 4% debido a las siguientes fortalezas que se evidencian:  - Se realizó la evaluación del Sistema de Control Interno y se cerraron las brechas identificadas  - Se cumplió y aprobó el plan anual de auditoría con el apoyo de la casa matriz  - Se llevaron a cabo evaluaciones independientes que detectaron oportunidades de mejora en el riesgo y control.  - Auditoría Corporativa de la casa matriz estableció indicadores que miden el impacto de la actividad de auditoría de la filial.  - Se hicieron seguimientos a los planes de mejoramiento  - Se tuvieron en cuenta la información que se suministro para llevar a cabo las evaluaciones externas de los organismos de control y vigilancia, la opinión de los mismos aportaron una visión externa a las operaciones de la entidad.  La casa matriz sigue trabajando en el mejoramiento de los siguientes ítems:  - Exponer las evaluaciones de temas estratégicos en el CICC, además de los temas normativos.  - Integrar los informes de los entes externos para evaluar el impacto en el Sistema de Control.</p>	<p>75%</p>	<p><b>En este componente se destaca:</b>  - Seguimiento por parte de la Alta Dirección al Plan Anual de auditoría.  - Verificación independiente que permite evaluar el diseño y operación de los controles establecidos y definir su eficacia para evitar la materialización de riesgos.  - Seguimiento al plan anual de auditoría por parte del CICC y del Comité de Auditoría.  - Redefinición de los responsables del esquema de líneas de defensa.  - El procedimiento de Verificación Independiente se encuentra certificado por Normas Internacionales.</p> <p><b>Se debe seguir trabajando en:</b>  - Consolidación de informes de entes externos para concluir sobre el impacto en el Sistema de Control  - Definir metodología para evaluar la efectividad de los controles, lo seguimiento de planes de mejoramiento entre otros, de acuerdo con lo solicitado por el DAFP.</p>	<p>4%</p>

*Paula R. C.*

Paula Andrea Rivera Cardona  
Auditora Interna EPM Inversiones S.A



