

# Informe evaluación del sistema de Control Interno primer semestre 2025



La Dirección de Control Interno, en cumplimiento de su rol como líder estratégico y garante del fortalecimiento organizacional, presenta el informe de resultados de la evaluación del Sistema de Control Interno de Gestión Energética S.A. E.S.P. correspondiente al primer semestre del año 2025.

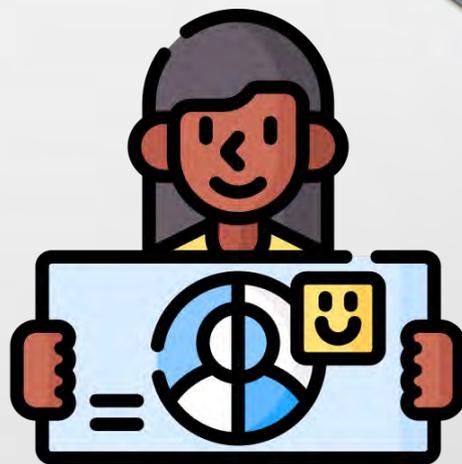
Esta evaluación se realizó en atención a las disposiciones legales vigentes y en alineación con el modelo de referencia adoptado por la organización: COSO modelo que orienta la implementación de buenas prácticas en control interno, gestión de riesgos y gobierno corporativo, como pilares fundamentales para la sostenibilidad empresarial.

El propósito del informe es evaluar la eficacia, eficiencia y nivel de madurez de los cinco componentes que integran el sistema: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo. Así mismo, se orientó a identificar oportunidades de mejora y a fortalecer la cultura organizacional basada en principios de autocontrol, transparencia, rendición de cuentas y gestión orientada a resultados.

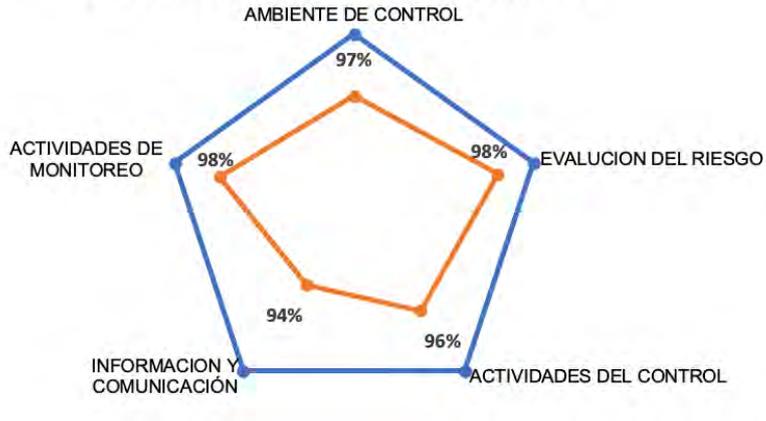
Para ello, se aplicó una metodología basada en el análisis de evidencia documental, informes de auditoría interna y externa, seguimiento a planes de mejoramiento, y revisión de los mecanismos de monitoreo implementados. Esto permitió verificar la efectividad del sistema en el cumplimiento de sus objetivos institucionales. Como resultado del ejercicio evaluativo, el Sistema de Control Interno alcanzó un nivel de cumplimiento del 96%, lo cual refleja un alto grado

de consolidación y efectividad en su implementación. Este resultado evidencia el compromiso de la organización con el fortalecimiento permanente del control interno como herramienta estratégica para la gestión del riesgo, la mejora continua y la sostenibilidad empresarial.

A continuación, se presentan las principales fortalezas y oportunidades de mejora identificadas durante el proceso de evaluación.



## Nivel de cumplimiento componente



### 1. Ambiente de control: 97%

El ambiente de control de GENSA evidencia un marco organizacional que promueve la integridad, la transparencia y la responsabilidad, lo que constituye una base sólida para el funcionamiento efectivo del sistema de control interno. La empresa ha formalizado políticas, programas, manuales, Código de ética, Código de Gobierno Corporativo, un sistema de control interno que orienta la conducta organizacional.

Uno de los pilares del entorno de control es el liderazgo ejercido por la Alta Dirección, que promueve una cultura orientada al autocontrol, la mejora continua y el cumplimiento normativo. Cada líder de proceso asume la responsabilidad de gestionar los riesgos asociados a sus actividades, analizar causas raíz y definir acciones de mejora, lo cual se alinea con una gestión descentralizada y orientada a resultados.

Adicionalmente, la existencia del Comité para la Administración Integral del Riesgo (CAIR) y del Comité de Auditoría y Riesgos de Junta Directiva fortalece la gobernanza, promoviendo una gestión coordinada entre los procesos estratégicos y operativos.

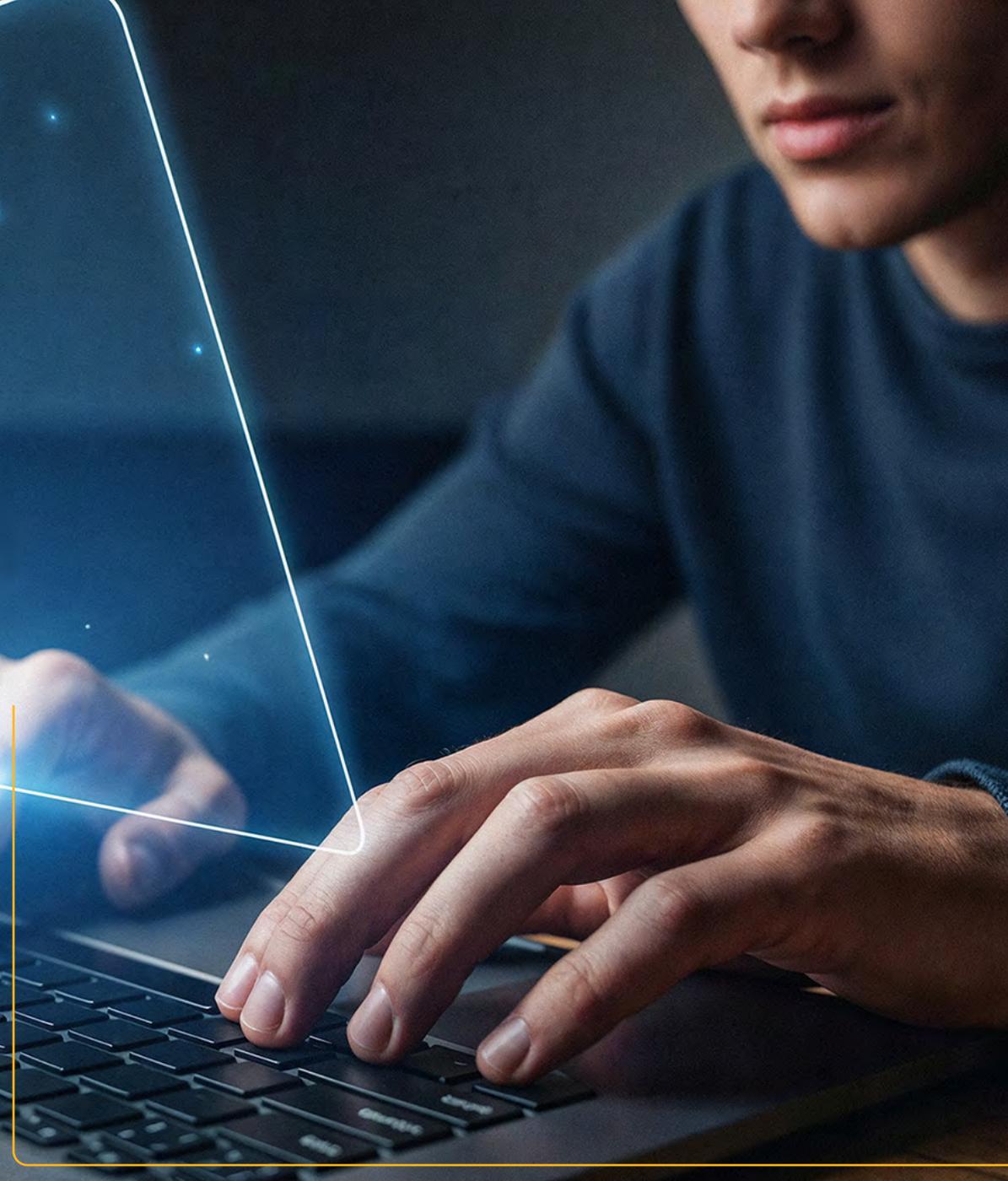
**Oportunidad de mejora:** Se identificó como aspecto a fortalecer la ejecución plena de los programas de bienestar y capacitación, los cuales fueron limitados por razones presupuestales, así como la socialización y sensibilización del programa de transparencia el cual fue divulgado en mayo de 2025.

### 2. Evaluación del riesgo: 98%

La organización ha implementado un enfoque estructurado y sistemático para la identificación, análisis, evaluación y monitoreo de los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos organizacionales. A través del Sistema de Administración Integral del Riesgo (SAIR), se establecen lineamientos metodológicos que permiten valorar los riesgos asociados a procesos misionales, estratégicos, tecnológicos, ocupacionales y de inversión, así como los relacionados con posibles actos de corrupción.

Durante la vigencia analizada, evidenció una gestión activa del riesgo a través de la de diversas matrices específicas: riesgos operacionales (34), ocupacionales (8), ambientales (10), estratégicos (1), de proyectos (6), de seguridad vial (1) y corrupción (1), esta última con 12 riesgos definidos y 36 controles asociados. Estas matrices son el resultado de ejercicios colaborativos que involucran mesas de trabajo transversales y espacios de análisis técnico, lo cual favorece una visión integral del riesgo en todos los niveles organizacionales.





El seguimiento a los riesgos es permanente y se realiza mediante auditorías de control interno con enfoque basado en riesgos, habiéndose evaluado, a corte de junio de 2025, un total de 64 riesgos y 251 controles, equivalente a una cobertura del 48,85%, lo cual evidencia un avance significativo en la verificación de la efectividad de los mecanismos de control implementados.

Así mismo, se cuenta con el Comité para la Administración Integral del Riesgo (CAIR), encargado de asesorar, coordinar y supervisar la implementación del SAIR. Este comité se articula con el Comité de Auditoría y Riesgos de la Junta Directiva, permitiendo una adecuada gobernanza del riesgo y fortaleciendo la toma de decisiones informadas en niveles superiores.

En materia de riesgos de corrupción, la empresa ha identificado escenarios como fraude, apropiación indebida de activos, elusión de controles, lavado de activos, entre otros, lo cual denota un enfoque preventivo en el marco de la ética, la legalidad y la transparencia.

Respecto a los riesgos tecnológicos, si bien se han identificado elementos críticos como la pérdida de infraestructura o vulnerabilidades en la imagen organizacional, estos están cubiertos por 20 controles específicos orientados a fortalecer la seguridad informática y la continuidad operativa.

**Oportunidad de mejora:** Se recomienda fortalecer los controles asociados a ciberseguridad, considerando el aumento sostenido de amenazas digitales y la alta dependencia de la infraestructura tecnológica para el funcionamiento misional de la organización.

### 3. Actividades de control: 96%

La organización ha establecido un modelo integral de administración de riesgos que incorpora acciones específicas orientadas al tratamiento de riesgos estratégicos, operacionales, ocupacionales, ambientales y de proyectos. Este modelo se encuentra estructurado bajo el enfoque de las Tres Líneas de Defensa, lo que permite una asignación clara de responsabilidades y un seguimiento articulado a los controles en cada nivel de la organización.

El Sistema de Administración Integral del Riesgo (SAIR) contempla mecanismos de verificación y monitoreo, tales como autoevaluaciones periódicas lideradas por los responsables de proceso, auditorías internas con enfoque basado en riesgos, y seguimiento técnico por parte de la Líder de Gestión de Riesgos y Gobierno Corporativo. Estos mecanismos han permitido evaluar la eficacia de los controles establecidos, así como activar planes de contingencia cuando se ha requerido.

Adicionalmente, la empresa ha definido un procedimiento específico para gestionar los riesgos que se materializan F-185. Este instrumento orienta el análisis de consecuencias y la formulación de acciones correctivas, sin embargo, durante la vigencia auditada se registraron únicamente dos reportes de riesgos materializados.

**Oportunidad de Mejora:** Se hace necesario intensificar los procesos de sensibilización sobre la importancia del reporte oportuno de los riesgos materializados, con el propósito de consolidar un sistema de administración de riesgos más sólido, reactivo y preventivo. El fortalecimiento de estos mecanismos contribuirá no solo a una adecuada documentación de los eventos ocurridos, sino también a una retroalimentación efectiva de los procesos de análisis, tratamiento y monitoreo del riesgo, mejorando la capacidad empresarial para anticiparse y responder de manera oportuna frente a posibles contingencias.



### 4. Información y comunicación: 94%

La comunicación empresarial en GENSA presenta avances relevantes en cuanto a la consolidación de canales formales, lineamientos para el manejo de la información y mecanismos de interacción con los grupos de interés. La compañía ha implementado instrumentos clave como el Programa de Gestión Documental (PGD – D-079) y el Manual de Operación y Gestión de Ventanilla Única (M-002-028-DAL), los cuales buscan garantizar la trazabilidad, eficiencia y estandarización de los procesos documentales y comunicacionales.

Adicionalmente, GENSA cuenta con lineamientos definidos para el tratamiento de información clasificada y reservada, conforme al índice D-090, y ha establecido canales oficiales para la comunicación con entes de control, operados por usuarios autorizados en plataformas organizacionales. Estas herramientas fortalecen la gestión de la información y el cumplimiento de las obligaciones frente a organismos de vigilancia y control.

**Oportunidad de mejora:** Se recomienda fortalecer la ejecución integral del Programa de Gestión Documental (PGD), asegurando que las actividades programadas sean planificadas, implementadas y monitoreadas de manera continua.

Este fortalecimiento debe contemplar la actualización del cronograma, la definición e implementación de tablas de retención documental, así como procesos de sensibilización y formación en gestión documental dirigidos a todos los niveles de la organización.

Igualmente, se sugiere acelerar la adopción y formalización de la política de seguridad de la información, alineándola con los estándares actuales de ciberseguridad y las buenas prácticas en protección de datos.

La mejora de estos aspectos no solo permitirá dar cumplimiento efectivo al componente de Información y Comunicación, sino que también potenciará la transparencia, la atención a la ciudadanía y el fortalecimiento del sistema de control interno de la organización.



## 5. Actividades de monitoreo: 98%

El componente de monitoreo presenta un grado alto de desarrollo. GENSA ha adoptado la metodología Balanced Scorecard (BSC) como herramienta de seguimiento estratégico, permitiendo alinear las metas de cada proceso con los objetivos estratégicos. Esta práctica se complementa con auditorías internas estructuradas bajo un enfoque basado en riesgos.

Durante el primer semestre de 2025, se ejecutaron 22 auditorías que abarcaron la evaluación de 256 controles operativos, representando una cobertura del 41.69% del universo definido. Estas auditorías priorizan los puntos críticos establecidos en las matrices de riesgos, permitiendo una gestión preventiva y eficaz.

Las evaluaciones semestrales del Sistema de Control Interno, permiten identificar deficiencias, formular recomendaciones y realizar seguimiento a las acciones correctivas. Adicionalmente, la Dirección de Planeación realiza seguimiento a auditorías externas, como las del ICONTEC, garantizando trazabilidad y oportunidad.

GENSA ha demostrado capacidad para prevenir la materialización de riesgos críticos, mediante la implementación de controles estructurados, planes de contingencia, y acciones de mejora documentadas.



## 6. Conclusiones y nivel de madurez

Conforme a los lineamientos del modelo COSO III, se concluye que GENSA S.A. E.S.P. dispone de un Sistema de Control Interno sólido, estructurado y funcional, que integra de manera efectiva los cinco componentes fundamentales: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo. Esta integración ha permitido establecer un marco de gestión que favorece el cumplimiento de los objetivos organizacionales, el manejo adecuado de los riesgos y la mejora continua de los procesos.

La cultura de control en la organización se ve fortalecida por el compromiso activo de los colaboradores, quienes ejercen el autocontrol como una práctica cotidiana, alineada con sus responsabilidades funcionales y con los principios empresariales. Asimismo, la implementación del modelo de las Tres Líneas de Defensa ha contribuido a la definición clara de roles, la coordinación entre instancias y una gestión de riesgos más robusta. Se reconoce además que la existencia de un Sistema Integrado de Gestión ha sido clave para monitorear y verificar el avance hacia los objetivos estratégicos, en coherencia con la misión, visión y políticas de la empresa.

Sin perjuicio de lo anterior, se identifican oportunidades de mejora específicas en el componente de información y comunicación, particularmente en lo relacionado con la gestión documental. Atender estas oportunidades permitirá alcanzar un nivel aún mayor de madurez del sistema y fortalecer la efectividad general del control interno.

En conclusión, el Sistema de Control Interno de GENSA S.A. E.S.P. se encuentra en un nivel de desarrollo avanzado, funcional y alineado con los principios del modelo COSO III, constituyéndose en una herramienta clave para la gestión eficiente, la transparencia y la sostenibilidad empresarial.

**FABIO ANDRÉS GARCÍA BEDOYA**  
Director de Control Interno

Elaboró: Daniela Gil Jaramillo – Profesional Especializado Control Interno



Carrera 23 # 64 B - 33

Edificio Centro de Negocios Siglo XXI, Torre GENSA  
Manizales - Caldas - Colombia

Tel: +57 (6) 875 6262 Ext: 138 · Fax: +57 (6) 875 6161

[www.gensa.com.co](http://www.gensa.com.co)

