

## INFORME DE SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN DE RIESGOS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DEL PACÍFICO DISPAC S.A. E.S.P. – PRIMER SEMESTRE 2026

La Empresa tiene documentado el procedimiento *P10-12-02 Administración del Riesgo* y cuenta además con las siguientes matrices de riesgos: *F10-12-01 Matriz de Identificación y Evaluación de Riesgos* y *F10-12-05 Mapa de Riesgos de Corrupción*. A través de estas herramientas la Empresa ha velado por la identificación de los riesgos y su monitoreo oportunamente; en el presente informe se da a conocer el comportamiento de los riesgos y la gestión sobre los mismos durante el primer semestre del año 2026.

### OBJETIVO

Informar de manera preventiva el estado actual de la entidad frente al riesgo, de modo que permita orientar las acciones adecuadas para la mitigación de estos de manera priorizada, que disminuya la probabilidad de materialización del riesgo, reducir la incertidumbre y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos del Plan Estratégico Corporativo.

### ALCANCE

Trasciende a toda la organización y a todos sus procesos estratégicos, misionales y de apoyo, por ello, la valoración, tratamiento y seguimiento de los riesgos se centra en cada proceso, orientado al control de los riesgos definidos en cada uno según cada subsistema del Sistema de Gestión Integrado, también aplica a los riesgos de corrupción y los riesgos estratégicos identificados por la administración y que son objeto de seguimiento por parte de la Junta Directiva de la Empresa.

### METODOLOGÍA

La oficina de Control Interno realizó un trabajo coordinado con los responsables de cada proceso, del cual se dio cumplimiento al monitoreo de riesgos, realizándose revisión al cumplimiento de las actividades de mitigación establecidas y sugiriendo los ajustes necesarios a las valoraciones de riesgos tanto inherentes como residuales según la necesidad propia de la Empresa.

### SITUACIÓN ACTUAL

La Empresa Distribuidora del Pacífico DISPAC S.A. E.S.P. reconoce la importancia de una gestión integral de riesgos, que va más allá de la simple identificación y evaluación de estos.

Este enfoque requiere un análisis tanto cualitativo como cuantitativo, estrechamente vinculado a los objetivos estratégicos y los indicadores de la empresa. Asimismo, constituye un mecanismo clave para proteger la organización tanto a nivel interno como externo.

Un monitoreo constante de los riesgos permite a la empresa anticiparse a posibles problemas, prepararse para enfrentarlos, y fortalecer su capacidad de adaptación y respuesta ante eventos imprevistos. Además, facilita la minimización de los riesgos mediante su identificación oportuna y asegura que existan controles suficientes para prevenirlos. Este enfoque no solo alinea la gestión de riesgos con la estrategia empresarial, sino que también mejora la calidad de las decisiones relacionadas con la respuesta a los riesgos.

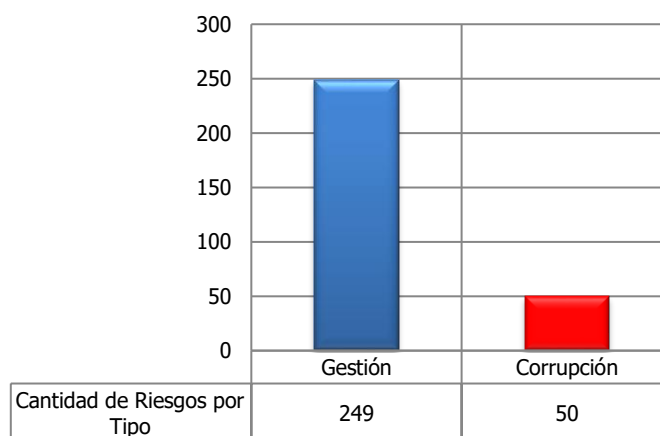
DISPAC utiliza para la medición de sus riesgos una metodología de Clasificación de Riesgos cuyo objetivo principal es:

- Identificar los Riesgos.
- Clasificar los riesgos según su frecuencia, gravedad y detección.
- Evaluar la probabilidad de ocurrencia del riesgo.
- Evaluar el impacto del riesgo.
- Combinar la probabilidad y el impacto para determinar la gravedad del riesgo.

Esta metodología busca la distribución de los riesgos en un mapa de calor donde se ha previamente evaluado el Impacto vs la Probabilidad de ocurrencia de los riesgos teniendo en cuenta que cada eje tiene una calificación que oscila entre bajo, medio o alto. Allí, se distribuyen los riesgos inherentes o riesgos antes de implementar controles.

Para el periodo evaluado, DISPAC S.A. E.S.P., contó con una matriz general de riesgos (distribuida por subsistemas de gestión mediante el formato "*F10-12-01 Matriz de Identificación y Evaluación de Riesgos (V24)*" y cuya última actualización data del 20 de abril del 2026 y una matriz de riesgos corrupción en el formato "*F10-12-05 Mapa de Riesgos de Corrupción (V7)*" cuya última actualización data del 16 de julio de 2025; en total se identificaron un total de doscientos cuarenta y nueve (249) riesgos de gestión y cincuenta (50) riesgos de corrupción, distribuidos así:

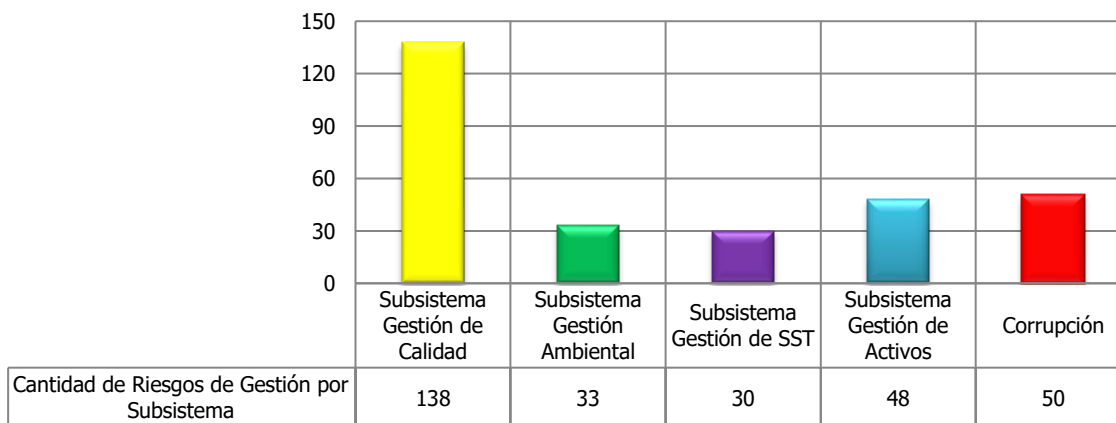
### Cantidad de Riesgos por Tipo



*Ilustración 1. Cantidad de riesgos Identificados*

Ahora bien, es importante aclarar que los doscientos cuarenta y nueve (249) riesgos de gestión, más los cincuenta (50) riesgos de corrupción, están divididos por cada subsistema del Sistema de Gestión Integrado, así:

### Cantidad de Riesgos de Gestión por Subsistema



*Ilustración 2. Cantidad de riesgos de Gestión por subsistemas.*

Por otro lado, y con el fin de mejorar la gestión de los riesgos de la Empresa, por recomendación de la Junta Directiva, en el año 2022 se elaboró un borrador de la matriz de riesgos estratégicos, instrumento mediante el cual la Junta Directiva realiza el seguimiento de los riesgos de la sociedad a través del Comité de Auditoría y Riesgos. Esta matriz sufrió una actualización para la presente vigencia 2026 resultado de la actualización a la Planeación

Estratégica Corporativa, a la fecha de elaboración del presente informe incluye un total de once (11) riesgos estratégicos y su monitoreo se efectúa de manera trimestral.

Con base en el monitoreo realizado por la Oficina de Control Interno a la Matriz de Identificación y Evaluación de Riesgos, los responsables de cada riesgo facilitaron el acceso y suministraron la información correspondiente sobre los controles implementados. Este análisis permitió determinar si los controles actuales eran suficientes para prevenir y mitigar los riesgos identificados o si era necesario incluir nuevos controles, eliminar los existentes o trasladarlos al área correspondiente.

Asimismo, este seguimiento permitió verificar si los cambios identificados en el primer semestre de 2026 habían sido implementados o si aún persistían las condiciones previas, con el fin de recomendar, de manera oportuna, los ajustes o modificaciones necesarios en la matriz de cada proceso.

Asimismo, el seguimiento realizado permitió validar si los cambios identificados durante el primer semestre del 2026 habían sido implementados o si persistían las condiciones originales. De igual forma se actualizaron los riesgos que fueron informados como materializados por parte de los dueños de los riesgos. En caso de identificar ajustes pendientes, se recomendó llevar a cabo oportunamente las modificaciones necesarias en la matriz correspondiente a cada proceso.

Con base en lo anterior, se incorporaron observaciones sobre los controles existentes para los riesgos identificados en cada matriz, con el propósito de evaluar su efectividad. Tras la revisión y evaluación realizadas, se determinó la necesidad de actualizar los riesgos y sus controles en los siguientes procesos:

- Atención al Cliente.
- Facturación.
- Gestión Social y Comunicaciones.
- Operación y Mantenimiento.

De acuerdo con los resultados de la evaluación realizada por la Oficina de Control Interno, se determinó que, de los riesgos evaluados aleatoriamente, los cuales representaron más del 80% de los riesgos donde se analizaron 112 riesgos y se identificaron 266 controles, se encontró que:

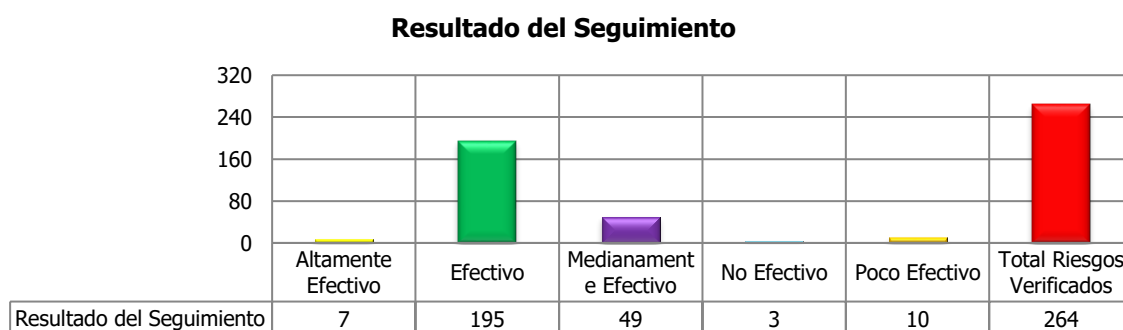
- 7 controles fue altamente efectivo, con una efectividad del 100%.

- 195 controles fueron calificados como efectivos, con una efectividad promedio del 88%.
- 49 controles fueron considerados medianamente efectivos, con una efectividad entre el 75% y 63%.
- 10 controles resultaron poco efectivos, con una efectividad del 50%.
- 5 controles fueron no efectivos, con niveles de efectividad entre el 0% y 38%.

El seguimiento realizado evidencia que la organización cuenta con una base sólida de controles efectivos, lo cual respalda la confiabilidad del sistema de gestión de riesgos. Sin embargo, la presencia de controles medianamente efectivos, poco efectivos y no efectivos revela brechas que deben ser atendidas de manera prioritaria.

La conclusión principal de la oficina de Control Interno es, realizar:

- Revisión y ajuste de los controles con baja efectividad, para mejorar su diseño y aplicación.
- Implementación de planes de mejora que fortalezcan la capacidad de respuesta frente a riesgos críticos.
- Monitoreo continuo y sistemático, que permita mantener la efectividad alcanzada y avanzar hacia un nivel de excelencia en la gestión de riesgos.



*Ilustración 3. Resultado Segundo seguimiento 2026*

## RESULTADO DE LOS CONTROLES NO EFECTIVOS

Los controles evaluados como no efectivos representan focos de riesgo que requieren atención prioritaria, implementación de acciones correctivas y el fortalecimiento de los mecanismos de control existentes. A continuación, se detallan los principales hallazgos por procesos:

- **Facturación:** Para el control "Seguimiento de facturas físicas pendientes por entregar por el factor climático", a la fecha, solo se recibe la relación diaria de entrega de facturas, pero no se realiza un seguimiento, como las llamadas telefónicas de manera aleatoria, para la confirmación de la entrega de las facturas.
- **Operación y Mantenimiento:** para el control "Monitoreo y seguimiento a los reportes del IDEAM, Utilización de elementos adecuados para el trabajo bajo condiciones climáticas adversas" a la fecha se evidencia, que no realizan un seguimiento diario al reporte climático realizado por el IDEAM, además no se lleva un registro de este seguimiento.

Para el control "Comunicación entre subestaciones y operarios del sistema por vías telefónicas y equipos de radiofrecuencia base, móvil y portátil", se evidenció que para algunos casos no se tiene la evidencia de los mantenimientos que se les hacen a los equipos de comunicación. De esta manera no se garantiza que los equipos de comunicación estén en óptimas condiciones para garantizar la comunicación ininterrumpida entre las subestaciones.

- **Logística:** para los controles "Stock de bienes y/o servicios, elementos de oficina y herramientas en stock, Contratación de colaborador (auxiliar de logística) y Revisión periódica del stock de materiales y equipos ubicados en el almacén", a la fecha no se tiene una relación de un stock mínimo de elementos o materiales que utilice la empresa, además no se ha contratado un auxiliar de logística.

Para el control "Establecer Planes de contingencia en caso de emergencias", el área de logística no ha elaborado planes de contingencia a implementar en casos de emergencia, para mitigar la ocurrencia del riesgo "Retrasos en la entrega de bienes y servicios".

- **Gestión Financiera:** para el control "Capacitar continuamente al personal en el uso de nuevas tecnologías", se evidenció que a la fecha no han tenido capacitaciones con base a la aplicación de nuevas tecnologías.
- **Sistemas:** para el control "Inventario actualizado de activos TI y planeación del presupuesto anual", a la fecha no se tiene un presupuesto anual para el mantenimiento del hardware y software, que permitan combatir la obsolescencia tecnológica en la empresa.

## MODIFICACIONES QUE SE REALIZARON EN LA MATRIZ EN SUS RIESGOS Y/O CONTROLES – MATRIZ DE IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGO.

Durante el seguimiento se identificaron los siguientes ajustes a realizar:



- **Operación y Mantenimiento:** Para el subsistema de Calidad, específicamente en el riesgo No. 1, se modificó el término "imposibilidad" por "indisponibilidad". Así mismo, en los riesgos No. 3 y No. 4 del mismo subsistema, se sustituyó la palabra "imposibilidad" por "dificultad". De igual manera, en el área de Seguridad y Salud en el Trabajo y Gestión de Activos, se acordó modificar en el primer riesgo el término "indisponibilidad" por "dificultad", considerando que dicha expresión refleja de manera más precisa el alcance y comportamiento del riesgo identificado.
- **Facturación:** En lo relacionado con el subsistema de Calidad, se efectuaron ajustes en la causa y en los controles correspondientes al primer riesgo identificado, denominado "Entrega de facturas fuera del tiempo establecido". En este sentido, se incorporó una nueva causa asociada a "Factores climáticos que limiten la entrega de la factura en el tiempo establecido".
- **Gestión Social y Comunicaciones:** En lo relacionado con el subsistema de Calidad, en atención al riesgo "Insatisfacción de la comunidad por las actividades de la organización", en las diferentes jornadas realizadas las comunidades presentan quejas por la fluctuación del servicio lo que ha generado pérdida de alimentos y quemaduras en electrodomésticos. En ese sentido, se incorporó como causa la "falta de comunicación con líderes comunitarios, organizaciones de base y entes territoriales". Asimismo, se estableció como control el "Fortalecimiento de la relación con la comunidad mediante la articulación con líderes y autoridades locales garantizando canales de comunicación fluidos, directos y transparentes" con el propósito de mitigar la materialización del riesgo y fortalecer la gestión institucional.
- **Atención al Cliente:** en relación con el riesgo "Insatisfacción de los usuarios y comunidad por la atención del servicio de energía eléctrica", se realizó la actualización de la matriz de riesgos, incorporando como causa "Recibir información oportuna derivada de la prestación del servicio de energía eléctrica". Así mismo, se incluyó un control adicional orientado a fortalecer la mitigación del riesgo, consistente en: "Fortalecer los canales de atención (línea telefónica y oficinas físicas) con personal capacitado en trato digno y lenguaje claro".

## MODIFICACIONES QUE SE REALIZARON EN LA MATRIZ EN SUS RIESGOS Y/O CONTROLES – MAPA DE RIESGO DE CORRUPCIÓN.

Durante el seguimiento se identificaron los siguientes ajustes a realizar:

- **Gestión Jurídica:** Se eliminó el riesgo R1, Inadecuada aplicación de las modalidades de selección objetiva de contratistas y se incluye en el proceso de Licitaciones y

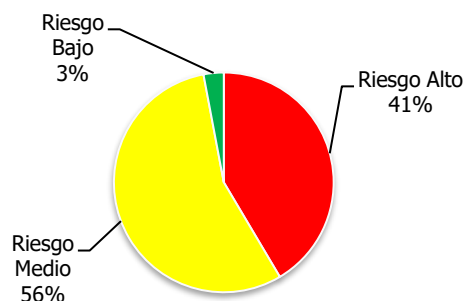
Contratación, ya que los controles existentes que hacen parte de este riesgo, son ejecutados por el líder del proceso de Contrataciones.

- **Gestión Financiera – Tesorería:** Se elimina el riesgo R12, Pérdida o robo de dinero por parte del Personal de la Empresa, ya que el personal de la empresa no maneja o realiza recaudo en efectivo, este proceso cambió y las gestoras sociales solo firman el compromiso de financiación y los usuarios proceden a realizar el pago en la empresa SuperGiros más cercana.
- **Gestión Integral – Ambiental:** Se cambia la palabra diaria por mensual, en los controles existentes del R6 del proceso de Gestión Integral Ambiental, ya que el registro de los residuos peligrosos generados por la empresa se realiza mensual.

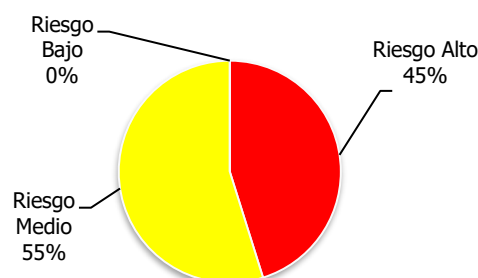
## DISTRIBUCIÓN DE RIESGOS INHERENTES

La distribución de los Riesgos Inherentes (calificación de los riesgos antes de implementar controles) de cada matriz de riesgos e identificados por la Empresa es la siguiente:

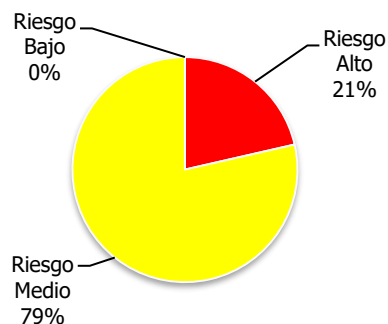
**Riesgos Inherentes del Subsistema de Gestión de Calidad**



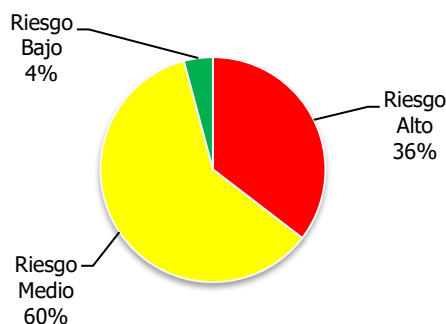
**Riesgos Inherentes del Subsistema de Gestión Ambiental**



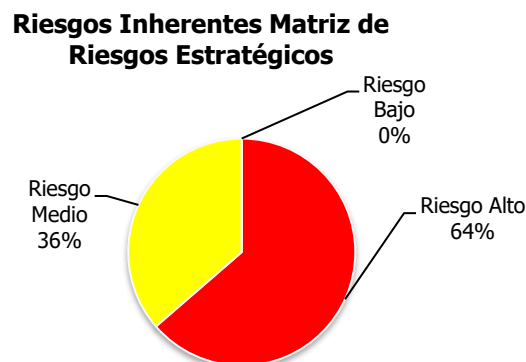
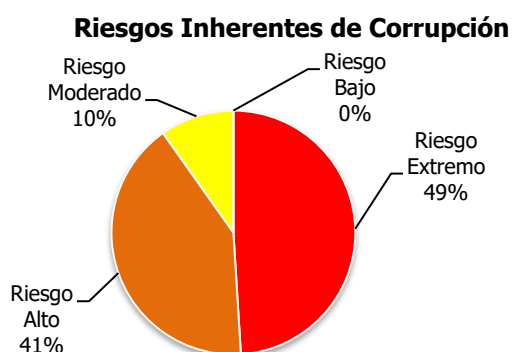
**Riesgos Inherentes del Subsistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo**



**Riesgos Inherentes del Subsistema de Gestión de Activos**







Como se observa en los gráficos presentados anteriormente, la distribución de los riesgos inherentes, es decir, aquellos riesgos identificados en ausencia de controles preventivos o mitigantes, muestra una concentración predominante en las categorías de Riesgo Alto y Riesgo Extremo. (este último únicamente para los riesgos de corrupción por su categorización).

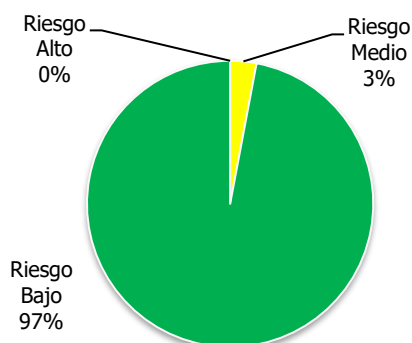
Frente a este panorama, la Empresa adoptó un enfoque proactivo mediante la definición e implementación de acciones específicas de mitigación para cada uno de los riesgos identificados. Estas acciones no solo buscan reducir la probabilidad de ocurrencia de los riesgos, sino también minimizar su impacto en caso de materializarse.

Adicionalmente, con el objetivo de garantizar la eficacia de dichas medidas, el equipo de trabajo de Control Interno llevó a cabo una evaluación exhaustiva. Este proceso incluyó la verificación del cumplimiento y la aplicación de cada acción implementada, asegurando así que las estrategias adoptadas respondan de manera efectiva a los riesgos detectados y contribuyan al fortalecimiento del sistema de control interno de la organización. La nueva calificación de los Riesgos Residuales o riesgos después de acciones de mitigación implementadas se presentarán más adelante.

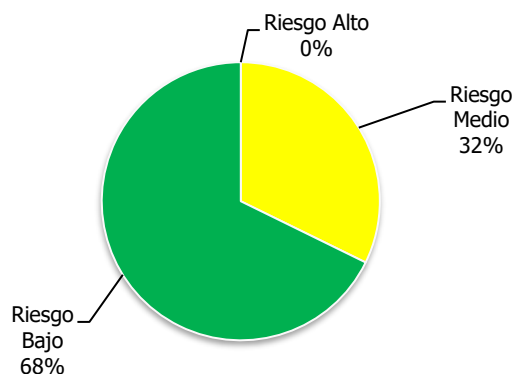
## DISTRIBUCIÓN DE RIESGOS RESIDUALES

Ahora bien, la distribución de los Riesgos Residuales (calificación de los riesgos después de implementar controles) de cada matriz de riesgos e identificados por la Empresa es ahora la siguiente luego de la verificación y ajustes sugeridos por parte de la Oficina de Control Interno:

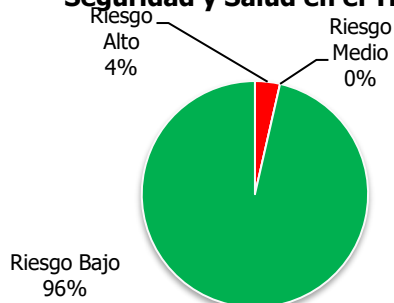
**Riesgos Residuales del Subsistema de Gestión de Calidad**



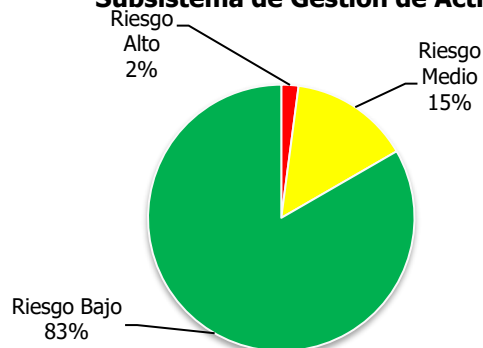
**Riesgos Residuales del Subsistema de Gestión Ambiental**



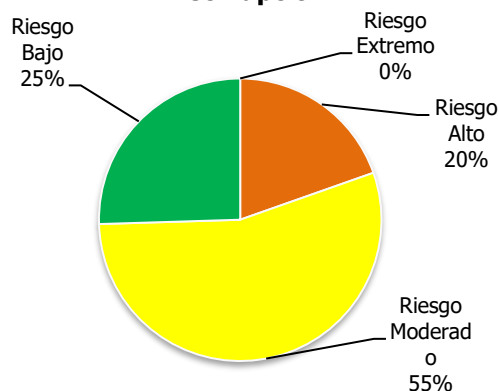
**Riesgos Residuales del Subsistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo**



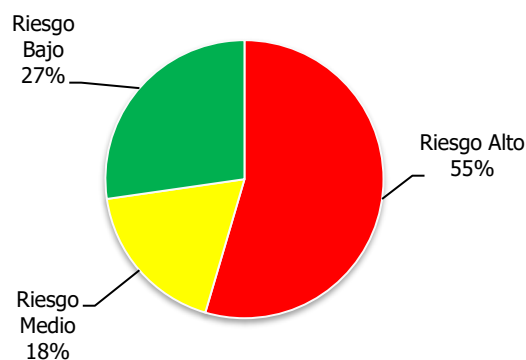
**Riesgos Residuales del Subsistema de Gestión de Activos**



**Riesgos Residuales de Corrupción**



**Riesgos Residuales de la Matriz de Riesgos Estratégicos**



Tras un análisis detallado de las acciones de mitigación definidas en las matrices de riesgos, se concluyó que estas están siendo ejecutadas de acuerdo con la planificación establecida.

Asimismo, se ha comprobado que dichas acciones han logrado reducir de manera significativa los riesgos previamente identificados por la entidad, cumpliendo con los objetivos de control y prevención previstos en el sistema de gestión de riesgos.

Los resultados obtenidos evidencian que, una vez implementados los controles establecidos, la mayoría de los riesgos han sido desplazados hacia las categorías de menor probabilidad e impacto dentro del mapa de riesgos. Este cambio demuestra la eficacia de las medidas adoptadas, asegurando que los riesgos de la Empresa se encuentren, en su mayoría, en niveles manejables y dentro de los márgenes de tolerancia definidos.

En cuanto a los resultados de la matriz de riesgos estratégicos, varios de estos riesgos se encuentran directamente relacionados con indicadores estratégicos de carácter financiero; en tal sentido, las dificultades de liquidez que actualmente presenta la Compañía se reflejan en la permanencia de algunos riesgos en zonas de exposición alta.

De esta manera, se garantiza, en un alto grado, el control y la prevención de la materialización de los riesgos, fortaleciendo la capacidad de la organización para cumplir sus objetivos estratégicos y operativos en un entorno más seguro y controlado. Este resultado refleja el compromiso de la Empresa con la mejora continua y la gestión proactiva de los riesgos.

## **RIESGOS MATERIALIZADOS**

Tras la revisión efectuada por la Oficina de Control Interno de DISPAC S.A. E.S.P., se evidenció que durante el periodo evaluado se materializaron los siguientes riesgos:

- **Gestión Social y Comunicaciones:** Insatisfacción de la comunidad por las actividades de la organización; en las diferentes jornadas realizadas las comunidades presentan quejas por la fluctuación del servicio, lo que ha generado pérdidas de alimentos y quemas en electrodomésticos.
- **Operación y mantenimiento:** Disponibilidad de activos; línea de transmisión 110 kv, el siete - Quibdó indisponible por acercamiento de vegetación.
- **Facturación:** Riesgo físico; un lector se torció el tobillo ejecutando su labor en terreno.
- **Atención al cliente:** Condiciones de seguridad pública; el día 31 de marzo un usuario ingreso en estado alterado a las instalaciones de Dispac en Quibdó. Durante su permanencia, profirió insultos y lanzó amenazas contra los funcionarios presentes. Posteriormente, intento romper el vidrio de las taquillas de atención al usuario.

- **Gerencia:** Cortes del servicio por falta de poda; cortes del servicio por demoras en la poda.

Es de resaltar que, posterior a la identificación de la materialización de los riesgos, se llevaron a cabo reuniones con los líderes de los procesos en los cuales se presentó dicha materialización. Estas sesiones fueron lideradas por la Oficina de Control Interno, en articulación con los líderes de cada uno de los subsistemas que integran la Matriz de Identificación y Evaluación de Riesgos.

El propósito de estas reuniones fue analizar las causas y efectos de los riesgos materializados, revisar la efectividad de los controles implementados y definir las acciones correctivas y preventivas necesarias para fortalecer la gestión institucional.

## ANÁLISIS DE TENDENCIAS

El análisis comparativo entre el primer y segundo semestre de 2025 evidencia una expansión y madurez progresiva en la Matriz de Identificación y evaluación de riesgos, reflejada tanto en el aumento del número de riesgos identificados como en la cantidad de controles evaluados.

En el segundo semestre de 2025 se analizaron 101 riesgos con 225 controles identificados, mientras que en el primer semestre de 2026 la evaluación se amplió a 112 riesgos y 266 controles, lo que representa un incremento del 11% en riesgos evaluados y del 18% en controles identificados; este comportamiento refleja un fortalecimiento progresivo del ejercicio de identificación, análisis y documentación de riesgos en los diferentes sistemas de gestión, evidenciando una mayor cobertura, capacidad de control y consolidación de la cultura organizacional orientada al mejoramiento continuo y al fortalecimiento del control interno.

En cuanto a la efectividad de los controles, se observa una tendencia negativa en los controles altamente efectivos, pasando de 17 controles (100% de efectividad) en el segundo semestre del 2025, a 7 controles en el primer semestre del 2026. Esta disminución se debe a que la mayoría de los controles se realizan de manera manual o semiautomático, a la fecha son muy pocos los controles que se realizan de manera automática.

Los controles efectivos se mantuvieron como la categoría predominante en ambos periodos, con 121 controles en el segundo semestre 2025 y 195 controles en el primer semestre 2026, conservando una efectividad promedio del 88%. Esta estabilidad evidencia consistencia en la aplicación de los controles y un nivel adecuado de mitigación de los riesgos identificados.

Los controles medianamente efectivos disminuyeron de 50 a 15, lo que refleja una mejora significativa en su ejecución. Este resultado se traduce en un aumento de los controles calificados como efectivos, evidenciando que aquellos que anteriormente presentaban un desempeño intermedio ahora están siendo aplicados de manera adecuada y consistente, fortaleciendo así la capacidad de respuesta del sistema de gestión de riesgos.

Respecto a los controles no efectivos, se evidencia una reducción significativa, pasando de 10 en el segundo semestre de 2025 a 5 en el primer semestre de 2026. Esta disminución refleja un avance en la implementación y ejecución de los controles.

En términos generales, la tendencia muestra un avance significativo en la Gestión integral de riesgos, con mayor cobertura, mejor identificación y un aumento relevante de controles efectivos.

## CONCLUSIONES

Es así como, luego de verificadas las acciones de mitigación de los riesgos de gestión, riesgos de corrupción y riesgos estratégicos, se concluye:

- Que el Sistema de Administración de Riesgos presenta un nivel de madurez razonable, sustentado en la baja tasa de materialización de eventos críticos y una adecuada idoneidad en el diseño y arquitectura de los controles preventivos y detectivos evaluados. No obstante, se advierte que el análisis de efectividad debe abordarse con un enfoque de materialidad, puesto que las desviaciones identificadas conllevan impactos significativos en las dimensiones operativa, reputacional y de seguridad de la entidad.
- Es indispensable optimizar la respuesta ante los riesgos materializados, garantizando una alineación estricta con el procedimiento institucional. Se debe priorizar la oportunidad en los reportes, la validación exhaustiva de los sucesos y la estructuración formal de planes de mejora y acciones correctivas.
- Los casos identificados demuestran que persisten brechas en la ejecución de los controles, especialmente en actividades críticas, lo que indica que el diseño del sistema es sólido, pero su implementación práctica requiere mayor rigor y consistencia.
- A la fecha, los procesos de Sistemas, Calidad – SST, Operación y Mantenimiento, y Logística y Transporte no han sido incluidas en el Mapa de Riesgos. Esto ha impedido la identificación de causas, riesgos y controles de mitigación específicos de corrupción para dichas áreas. A pesar de que se ha presentado avances en la depuración y

consolidación del Mapa de Riesgos, se revela la necesidad de ampliar su cobertura a los procesos faltantes y fomentar una mayor participación de las áreas en la identificación y actualización de riesgos, con el fin de fortalecer los mecanismos de control interno y la gestión ética de la organización.

## RECOMENDACIONES

- Fortalecer los controles medianamente efectivos y poco efectivos, mediante la revisión de su diseño, alcance y responsables, asegurando que se ajusten a las necesidades reales de mitigación de riesgos.
- Implementar planes de mejora continua, que incluyan capacitaciones, ajustes en procedimientos y uso de herramientas tecnológicas para optimizar la ejecución de los controles.
- Realizar evaluaciones periódicas comparativas, que permitan medir la evolución de la efectividad de los controles y asegurar la sostenibilidad de las mejoras alcanzadas.
- Mantener la mejora continua del sistema de gestión: Promover la revisión periódica de la Matriz de Identificación y Evaluación de Riesgos, asegurando su actualización frente a cambios normativos, operativos o estratégicos, y fortaleciendo así la sostenibilidad y eficacia del sistema de gestión integral.
- Documentar y estandarizar las prácticas asociadas a los controles "*altamente efectivos*" y "*efectivos*", con el propósito de replicarlas en otros procesos o riesgos similares y elevar el desempeño general del sistema de control.

Cordialmente:



**FABIÁN S. MORA PINILLA**

Asesor de Control Interno

**DISPAC S.A. E.S.P.**

Revisó: *Paula Escandero* *Luis G. Arce P.*  
Revisó: Equipo de Trabajo OCI.