



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE
INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A EMPRESAS DE CAPITAL MIXTO**

**EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A. ESP
PERIODO AUDITADO: 2009**

**PLAN DE AUDITORÍA DISTRITAL PAD - 2010
CICLO: II**

SECTOR HÁBITAT Y SERVICIOS PÚBLICOS

SEPTIEMBRE DE 2010

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00



AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL – MODALIDAD ESPECIAL A EMPRESAS DE CAPITAL MIXTO A LA EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ -EEB S.A ESP-.

Contralor de Bogotá	Miguel Ángel Moralesrussi Russi
Contralor Auxiliar	Victor Manuel Armella Velázquez
Directora Sectorial	Marianne Endemann Venegas
Subdirector de Fiscalización Servicios Públicos	Alexander Charry Lasso
Asesor	Luis Alejandro Bareño B
Equipo de Auditoría	Jorge Alexis Rodríguez M - Líder Elizabeth Castellanos Bernal Rodrigo Díaz Espinosa Luis Eduardo Cañas Rodríguez Argemiro González Pineda

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00

CONTENIDO

	Pag.
1. DICTAMEN DE AUDITORIA	6
2. RESULTADOS DE AUDITORIA	12
2.1 ANÁLISIS SECTORIAL	12
2.1.1 Participación accionaria del Distrito Capital en empresas del sector energético.	13
2.1.2 Participación de las empresas con recursos del Distrito Capital en los diferentes negocios del sector energético.	13
2.1.3 Dividendos recibidos por la Empresa de Energía de Bogotá.	14
2.1.4 Dividendos para el Distrito Capital.	15
2.1.5 Información relevante de las empresas del sector energético en las que tiene acciones la Empresa de Energía de Bogotá.	15
2.1.6 Empresas del sector energético año 2009	17
2.1.7 Negocio de Transmisión	18
2.1.7.1 <i>Concepto del negocio</i>	18
2.1.7.2 <i>Sistema de Transmisión Nacional (STN)</i>	19
2.1.7.3 <i>Empresa de Energía de Bogotá frente al STN</i>	19
2.1.7.4 <i>Cliente</i>	20
2.1.7.5 <i>Normatividad asociada.</i>	20
2.1.7.6 <i>Particularidades e información relevantes que aplique de acuerdo al tipo de negocio.</i>	20

2.2 VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA	21
2.3 INVERSIONES TEMPORALES y DEUDA	21
2.3.1 Inversiones Temporales	21
2.3.2 Deuda	22
2.4 EVALUACION A LA GESTION FINANCIERA	23
2.4.1 Balance General	25
2.4.1.1 Activo	25
2.4.1.2 Pasivo	26
2.4.1.3 Comportamiento del Patrimonio	28
2.4.2 Estado de Resultados	30
2.4.2.1 Resultado Operacional	30
2.4.2.2 Resultado No operacional	31
2.4.2.3 Resultado Operacional, No Operacional y Neto	32
2.4.3 Indicadores	33
2.4.3.1. De Liquidez	33
2.4.3.2. De Rentabilidad	34
2.4.3.3 Ebitda y margen Ebitda	34
2.4.4 Control Interno Contable - Financiero	35
2.4.4.1 Bancos - Hallazgo Administrativo	35
2.4.4.2 Inversiones Permanentes.- Hallazgo Administrativo	35



2.5	CONCEPTO DE CONTROL INTERNO.	38
2.5.1	Componentes de Control Interno basado en Coso	38
2.5.2	Buenas prácticas en materia de control interno	39
2.5.3	Revisión documento de Informe de control interno del año 2009	41
2.6	GESTIÓN AMBIENTAL	42
2.7	CONCEPTO DE RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA	46
2.7.1	Programas de Gestión Social Revisados	48
2.8	CONTROL DE LEGALIDAD.	51
2.9	ACCIONES CIUDADANAS	52
3.	HALLAZGOS	54

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00



1. DICTAMEN DE AUDITORIA

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00

Doctora
MONICA DE GREIFF
Presidente
EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTA S.A ESP
Ciudad

La Contraloría de Bogotá, con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, Decreto 1421 de 1993, Acuerdo 24 de 2001, Resoluciones Reglamentarias 18 de 2006, 02 y 14 de 2007 practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial a Empresas de Capital Mixta a la Empresa de Energía de Bogotá, EEB S.A ESP, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión, el estado de la actividad financiera, económica y social. La comprobación de las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, la evaluación y análisis de la ejecución de los planes y programas de gestión ambiental, y de los recursos naturales, responsabilidad social corporativa y la evaluación al sistema de control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá. La responsabilidad de la Contraloría, consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, la calidad y eficiencia de los sistemas de control.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales, que una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, fueron corregidos (o serán corregidos) por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría gubernamental colombiana compatibles con las de general aceptación, así como con las políticas y los procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría de Bogotá; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporciona una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los estados contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

CONCEPTO SOBRE GESTION Y RESULTADOS

Reporte Información SIVICOF

Una vez efectuada la correspondiente revisión de la cuenta anual de la vigencia 2009, por parte del equipo auditor, de acuerdo con el encargo de auditoría PAD 2010 Ciclo II Vigencia 2009, se observa que la EEB reportó la información requerida en su forma y contenido, dando cumplimiento a los términos de rendición de sus cuentas; de conformidad con la Resolución Reglamentaria 034 de 2009.

Concepto Control Interno

De acuerdo a las revisiones realizadas y en función del modelo de control interno del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) se encuentra que hay un gran avance en materia del cumplimiento de los diferentes componentes de control interno, sin embargo existen aspectos por mejorar, relacionados con el establecimiento de los componentes administración de riesgos, sistemas de información y la información contenida en el Informe de Control Interno sobre los componentes actividades de control, sistemas de información y monitoreo y control.

Evaluación a la Gestión Financiera

La EEB muestra unos resultados financieros con cifras favorables que permiten calificarlo como un buen comportamiento financiero, tanto en el negocio de transmisión como las actividades conexas a través del portafolio accionario en compañías controladas y no controladas, el desempeño de sus actividades principales le han reportado ingresos superiores en más de \$500 mil millones

“Al rescate de la moral y la ética pública”

frente al año anterior. Las inversiones en compañías participadas (Codensa, Emgesa, Gas Natural, entre otras) le han reportado dividendos importantes al igual que sus inversiones controladas, con la diferencia que la utilidad registrada por el método participación patrimonial de su filial TGI se dio por el efecto que sobre la deuda ejerció el comportamiento de la tasa de cambio, dado que esta presentó una devaluación nominal del -8,9%, en razón a ello la diferencia en cambio afectó positivamente el estado de resultados de TGI y en consecuencia los de la EEB.

La empresa cuenta con una estructura operativa para el negocio de transmisión que le permite generar un buen Ebitda, con lo cual se muestra la caja operativa para cumplir con sus prioridades, de acuerdo a los resultados su portafolio accionario en inversiones controladas y no controladas es administrado de manera eficiente, creando agregación de valor para sus accionistas, en donde el Distrito Capital se ha visto beneficiado a través de la valorización de su inversión y con el pago de dividendos, que para 2009 ascienden a más de \$237 mil millones.

La estructura de capital se considera adecuada dado que le permite atender de manera eficiente los compromisos que por decisiones de carácter financiero ha contraído la Empresa pensando en el crecimiento y permanencia en el sector a nivel nacional como a nivel internacional, además de agregar valor a sus accionistas y a los agentes económicos que interactúan como son empleados, clientes, proveedores, Estado y acreedores financieros entre otros.

En general se considera que la gestión financiera es eficiente y las decisiones de carácter financiero obedecen al cumplimiento de las políticas corporativas en cuanto al uso de los recursos.

Gestión Ambiental

La gestión ambiental de la EEB en la vigencia 2009 se considera eficiente en razón a la implementación de un sistema integrado de gestión, su sistema de planeación y políticas reflejadas en el plan estratégico y sus correspondientes acciones, programas, proyectos, objetivos, metas e indicadores que le permiten un adecuado seguimiento y control al desarrollo de las acciones de orden ambiental.

Igualmente, en el desarrollo de las acciones de orden ambiental en el sistema de transmisión, la Empresa busca cumplir eficientemente con las actividades de orden ambiental derivadas de las licencias Ambientales y Planes de Manejo ambiental –PMA- otorgados por el MAVDT para las líneas de trasmisión. De otra

“Al rescate de la moral y la ética pública”

parte, se destaca el efectivo cumplimiento de las actividades relacionadas con el PMA del embalse de Tomine y el cumplimiento de las acciones de mitigación y mantenimiento de impacto ambiental en el embalse del Muña, emanadas de mandato judicial.

Concepto sobre Responsabilidad Social Empresarial

Producto de la evaluación realizada tanto a los programas de Responsabilidad Social Corporativa RSC como la forma de definir y gestionar los mismos se puede concluir que los programas son de gran importancia y han beneficiado a un número importante de personas de las aéreas de influencia de la EEB y su ejecución se ha dado en su totalidad, sin embargo, existen aspectos que son susceptibles de mejora en la definición de los programas, relacionados con los indicadores de impacto que demuestren mejoras tangibles en las condiciones de vida de los beneficiados y con la gestión, control y evaluación desde el punto de vista macro de los programas. En los programas relacionados con aspectos productivos, los programas deben garantizar que al menos se cumplan los requerimientos mínimos para que los beneficiados puedan valerse por sí mismo y se disminuya el riesgo de abandono por parte de ellos.

Control de legalidad

Dentro de la evaluación a los contratos y órdenes de servicio como de compra de la muestra, se encontró que todos cumplieron con las etapas precontractual, contractual y poscontractual, y se evidenció que la empresa se ciñe al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables de acuerdo a su naturaleza.

En cuanto al cumplimiento del Manual de Interventoría, se evidenció que los supervisores e interventores, no son rigurosos en la evaluación de lo contratado mediante el cumplimiento de unos parámetros a través de un informe técnico de interventoría, sino que se sujetan a un informe o constancia sucinta de cumplimiento en términos de una relación beneficio costo.

De acuerdo a la muestra seleccionada, este ente de control considera que los informes o constancias de cumplimiento de interventoría son superficiales y no reflejan estrictamente lo exigido en el manual en donde lo que se debe presentar es un informe completo de evaluación de lo recibido de acuerdo al objeto contractual.

CONSOLIDACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se detectaron dos (2) hallazgos administrativos.

CONCEPTO DE FENECIMIENTO

Con base a lo establecido en el anexo 10 del PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACION DEL MEMORANDO DE PLANEACION Y PROGRAMAS DE AUDITORIA, la Empresa de Energía de Bogotá S.A E.S.P, obtiene un Concepto de Gestión Favorable por tanto la cuenta se fenece.

A fin de lograr que la labor de auditoría conduzca a que se emprendan actividades de mejoramiento de la gestión de manejo de recursos públicos. La entidad debe diseñar un Plan de Mejoramiento de conformidad con la Resolución Reglamentaria 014 de 2010, que permita solucionar las deficiencias detectadas, en el menor tiempo posible, documento que debe ser remitido a la Contraloría de Bogotá dentro de los tres días siguientes al recibo del informe final.

El Plan de Mejoramiento debe detallar las medidas que se tomaran respecto de cada uno de los hallazgos detectados, el cronograma de cumplimiento, responsables de efectuarlos y del seguimiento de ejecución.

Bogotá, D.C., Septiembre de 2010.

MARIANNE ENDEMANN VENEGAS
Directora Técnica Sector Hábitat y Servicios Públicos

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00

2. RESULTADOS DE AUDITORIA

2.1 ANÁLISIS SECTORIAL

El Grupo Empresarial Empresa de Energía de Bogotá es uno de los más importantes del sector energético en Colombia, su núcleo de negocios es el transporte y distribución de energía eléctrica y gas natural. Posee inversiones importantes en otros negocios del sector eléctrico tanto nacional como internacional (generación y distribución/comercialización) y del sector gas (distribución/comercialización). La Tabla 1, muestra las inversiones de la EEB en diferentes empresas del sector energético en Colombia y el porcentaje de participación en cada una de ellas, en la Tabla 2, se encuentra las inversiones de EEB en el exterior.

Las inversiones que posee la EEB le permiten tener control directo sobre el negocio de transmisión de electricidad que es realizado directamente por la EEB, el transporte de gas natural en manos de TGI y la comercialización y distribución de energía eléctrica de la Empresa de Energía de Cundinamarca, negocio en el que incursiono en el año 2008.

TABLA 1.
INVERSIONES DE LA EEB EN LAS DIFERENTES EMPRESAS DEL SECTOR ENERGÉTICO COLOMBIANO

EMPRESA	TIPO	NEGOCIO	PARTICIPACION EN %
CODENSA	No controlada	DISTRIBUCION COMERCIALIZACION ENERGIA Y	51,51%
EMGESA	No controlada	GENERACION DE ENERGIA	51,51%
GAS NATURAL	No controlada	DISTRIBUCION COMERCIALIZACION GAS Y	24,99%
TGI	Controlada	TRANSPORTE DE GAS	97,91
TRANSCOGAS	Controlada	TRANSPORTE DE GAS	99,99%
ELECTRIFICADORA DE CUNDINAMARCA	Controlada	DISTRIBUCION COMERCIALIZACION ENERGIA Y	42,02%

Fuente: Equipo auditor, información EEB.

TABLA 2.
INVERSIONES DE LA EEB EN EMPRESAS EN EL EXTERIOR

EMPRESA	NEGOCIO	PAIS	PARTICIPACION EN %
Consortio Transmantaro S.A.	Transporte de energía	Perú	40%
Red de energía del Perú.	Transporte de energía	Perú	40%
Congas Perú SAC	Transporte de gas	Perú	75%

Fuente: Equipo auditor, información EEB.

2.1.1 Participación accionaria del Distrito Capital en empresas del sector energético.

El Distrito Capital posee una importante participación accionaria en diferentes empresas que hacen parte del sector energético, esto se logra a través de la participación directa que posee el Distrito de un 81,54% en la Empresa de Energía de Bogotá S.A E.S.P y por medio de esta de forma indirecta en otras empresas del sector tal como se observa en la Tabla 3.

TABLA 3
PARTICIPACIÓN DEL DISTRITO CAPITAL EN DIFERENTES EMPRESAS DEL SECTOR ENERGÉTICO

EMPRESA	NEGOCIO	% DE PARTICIPACION INDIRECTA
CODENSA	DISTRIBUCION Y COMERCIALIZACION ENERGIA	42%
EMGESA	GENERACION DE ENERGIA	42%
GAS NATURAL	DISTRIBUCION Y COMERCIALIZACION GAS	20,37%
TGI	TRANSPORTE DE GAS	79,66%
TRANSCOGAS	TRANSPORTE DE GAS	81,54%
ELECTRIFICADORA DE CUNDINAMARCA	DISTRIBUCION Y COMERCIALIZACION ENERGIA	55,07%

Fuente: Equipo auditor, información EEB.

Como lo muestra la Tabla 3, la mayor participación del Distrito Capital se encuentra en las empresas TGI y Transcogas. La participación del Distrito en la Electrificadora de Cundinamarca es a través del vehículo de inversión DECSA, que posee una participación del 51% de la EEB y un 49% de CODENSA, por tanto la participación total del Distrito Capital por las dos fuentes es del 55,07%.

2.1.2 Participación de las empresas con recursos del Distrito Capital en los diferentes negocios del sector energético.

Las empresas en las que posee acciones el Distrito Capital, cuentan con una importante participación en los diferentes negocios del sector energético, como

puede observarse en la Tabla 4, donde se detalla el porcentaje de participación a nivel nacional y su correspondiente posición en el mercado.

**TABLA 4
PARTICIPACIÓN DE LAS EMPRESAS CON RECURSOS DEL DISTRITO EN EL SECTOR
ENERGÉTICO**

EMPRESA	NEGOCIO	PARTICIPACION EN EL NEGOCIO A NIVEL NACIONAL AÑO 2009	
		EN %	POSICION
EMGESA	GENERACION DE ENERGIA	22,6	1
CODENSA	DISTRIBUCION Y COMERCIALIZACION ENERGIA	26	2
EEB	TRANSMISION ENERGIA ELECTRICA	7,85	3
GAS NATURAL	DISTRIBUCION Y COMERCIALIZACION GAS	nd	nd
TGI	TRANSPORTE DE GAS	52	1

Fuente: Equipo auditor, información diferentes empresas.

2.1.3 Dividendos recibidos por la Empresa de Energía de Bogotá.

Las diferentes empresas en las que tiene participación la Empresa de Energía de Bogotá generan importantes dividendos que representan la mayor parte de los ingresos de la misma. Las empresas que aportan mayor cantidad de dividendos son Emgesa, Codensa y Gas Natural.

Como se observa en la Tabla 5, los dividendos provenientes de Emgesa en el año 2009 tuvieron un aumento del 19.11%, mientras que los de Codensa aumentaron en 8,41%, los dividendos recibidos de parte de Gas Natural aumentaron en un 30.64% debido al crecimiento del negocio del gas en Colombia, esto comparado con el año 2008.

**TABLA 5
DIVIDENDOS RECIBIDOS POR LA EMPRESA DE ENERGÍA DE BOGOTÁ**

Millones de pesos

EMPRESA	DIVIDENDOS 2007	DIVIDENDOS 2008	DIVIDENDOS 2009
EMGESA	263.594	189.957	226.254
CODENSA	253.824	196.754	213.304
GAS NATURAL	39.368	48.099	62.841
TOTAL DIVIDENDOS	556.786	434.810	502.399

Fuente: Informe de revisoría fiscal 2008 y 2009.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

2.1.4 Dividendos para el Distrito Capital.

El Distrito Capital obtiene importantes dividendos que provienen de la EEB, de tal forma que durante el año 2008 correspondiente a la operación del 2007 la EEB giro \$243.928 millones al Distrito Capital, en el año 2009 de la operación del año 2008 la EEB apporto dividendos por valor de \$252.204 millones y correspondiente a la operación del año 2009 se aprobaron \$237.734 millones.

2.1.5 Información relevante de las empresas del sector energético en las que tiene acciones la Empresa de Energía de Bogotá.

Con el fin de analizar y comparar el comportamiento en materia de cifras financieras de las diferentes empresas del sector energético en las que tiene acciones la Empresa de Energía de Bogotá en los periodos 2007, 2008 y 2009 se elabora la Tabla 6, en la que se condensa toda la información y la Tabla 7 en la que se encuentra los porcentajes de variación entre los años 2008 y 2009.

La Tabla 6 muestra que la EEB posee el activo más grande de todas, representado principalmente por las inversiones permanentes que posee en las diferentes empresas del sector controladas y no controladas y por los activos del negocio de transmisión de energía.

Al contrastar las cifras de empresas del sector gas encontramos que los activos de TGI frente a los de Gas Natural fueron 3,62 veces y 3,28 veces superiores a los de Gas Natural en los años 2008 y 2009 respectivamente. Sin embargo, las utilidades operacionales de de Gas Natural fueron superiores a los de TGI en un 3,37% en el año 2009 y menores en un 4,82% en 2008. Esto muestra una mayor rentabilidad de activos del negocio de la distribución y comercialización de gas sobre el del transporte de gas.

Las utilidades de TRANSCOGAS son muy inferiores comparadas con las de TGI, debido a la pequeña porción del mercado del transporte de gas que posee.

Al comparar la rentabilidad de los activos del negocio de la comercialización y distribución de energía frente a los de generación, encontramos que en los años 2008 y 2009 los activos de Emgesa fueron superiores a los de Codensa en 45.19% y 48.86% respectivamente mientras que los ingresos operacionales de Emgesa en los periodos mencionados fueron superiores en 9.07% en 2008 y

26,82% en 2009, esto muestra una mayor rentabilidad de activos del negocio de la comercialización y distribución de energía.

TABLA 6
INFORMACIÓN FINANCIERA RELEVANTE EMPRESAS DEL SECTOR ENERGÉTICO AÑOS
2007 A 2009

Millones de pesos

	GAS NATURAL			TGI			TRANSCOGAS		
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009
ACTIVO	891.174	978.267	1.119.975	3.421.787	3.541.774	3.677.131	90.335	84.236	88.528
PATRIMONIO	642.880	706.346	818.699	2.357.095	883.995	1.131.656	39.418	36.506	38.231
INGRESOS OPERACIONAL	790.803	947.773	1.013.349	352.433	471.419	545.246	27.132	28.720	30.551
COSTO DE VENTA	4.461.706	577.828	575.307	118.115	149.285	175.235	13.539	14.250	13.849
UTILIDAD OPERACIONAL	257.955	280.703	342.229	208.537	294.904	331.073	11.194	12.233	16.702
UTILIDAD NETA	191.110	250.023	271.435	289.989	-180.700	247.663	6.295	4.616	6.444

TABLA 6
CONTINUACIÓN

Millones de pesos

INFORMACION	CODENSA			EMGESA			EEB		
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009
ACTIVO	5.380.796	5.543.448	5.497.178	7.656.365	8.048.674	8.183.218	8.151.783	10.119.544	11.056.510
PATRIMONIO	3.038.753	3.080.609	3.150.743	5.645.817	5.769.768	5.942.979	6.097.556	6.197.768	6.896.263
INGRESOS OPERACIONAL	2.173.028	2.537.338	2.771.875	1.326.561	1.510.712	1.929.135	73.630	591.291	930.819
COSTO DE VENTA	1.497.471	1.717.038	1.924.085	645.077	699.034	954.148	24.279	203.627	442.350
UTILIDAD OPERACIONAL	607.672	724.238	768.784	651.539	789.918	974.987	46.037	354.451	416.281
UTILIDAD NETA	378.565	434.789	507.408	405.307	454.309	538.424	869.037	219.115	723.213

Fuente: Equipo auditor, información diferentes empresas.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00

La tabla 7 muestra que la empresa con mayor variación en utilidad neta fue TGI, pues paso de dar perdidas por \$ 180.700 millones en el año 2008, a dar ganancias por valor de \$ 247.663 en el año 2009, esto afecto directamente los resultados de la EEB que tuvo un aumento en su utilidad neta de 230%.

TABLA 7
VARIACIÓN DEL AÑO 2008 AL 2009

Cifras en porcentaje.

INFORMACION	CODENSA	EMGESA	EEB	GAS NATURAL	TGI	TRANSCOGAS
ACTIVO	-0,83	1,67	9,26	14,49	3,82	5,10
PATRIMONIO	2,28	3,00	11,27	15,91	28,02	4,72
INGRESOS OPERACIONAL	9,24	27,70	57,42	6,92	15,66	6,38
COSTO DE VENTA	12,06	36,50	117,24	-0,44	17,38	-2,81
UTILIDAD OPERACIONAL	6,15	23,43	17,44	21,92	12,26	36,53
UTILIDAD NETA	16,70	18,51	230,06	8,56	237,06	39,60

Fuente: Cálculos Contraloría Bogotá, información de las diferentes empresas.

2.1.6 Empresas del sector energético año 2009

En el sector encontramos grandes empresas que hacen parte de las más importantes a nivel nacional, la Tabla 8, contiene una recopilación de algunas cifras financieras de dichas empresas, donde se encuentran empresas que con y sin participación accionaria del Distrito Capital, pero que constituyen empresas representativas del sector; esto con el fin de ver el comportamiento de las diferentes empresas y muestra las características de los negocios en los cuales participan.

TABLA 8
COMPARACIÓN PRINCIPALES EMPRESAS DEL SECTOR ENERGÉTICO AÑOS 2008 Y 2009

Cifras en millones (ventas, activos, utilidad). Cifras en % (Utilidad Neta/Patrimonio, EBITDA/Ventas)

EMPRESA	VENTAS		ACTIVOS		UTILIDAD NETA		UTILIDAD NETA/PATRIMONIO		Margen EBITDA	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009
ISA	3.165.041	3.307.064	14.439.690	17.049.376	236.593	314.878	4,79	5,10	71,8	72,8
CODENSA	2.537.338	2.771.875	5.706.326	5.497.177	434.789	507.408	14,1	16,10	40,4	41,9
ELECTRICARIBE	1.822.672	2.031.877	3.829.798	3.926.975	78.547	132.039	4,1	6,59	15,7	ND
EMGESA S.A	1.510.712	1.929.134	8.048.675	8.183.217	454.310	538.424	7,9	9,06	62	57,4
EEB	591.291	930.819	10.119.544	11.056.510	219.115	723.213	3,53	10,49	ND	ND
GAS NATURAL	947.773	1.013.350	978.267	1.119.975	250.023	271.435	35,4	33,15	33,8	38,5
TGI	471.419	545.246	3.541.774	3.677.131	-180.700	247.663	-20,44	21,89	83,98	78,17
EPSA	1.016.150	1.027.549	3.165.768	3.042.762	263.008	350.819	25,88	34,14	51,16	49,64

Fuente: Información estados de resultado e informes de gestión diferentes empresas.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00

La Tabla 8, muestra que la empresa con mayor utilidad neta en el año 2009 es la EEB, que también es la segunda más grande en materia de activos, le siguen Emgesa y Codensa; aunque ISA posee los activos mas grandes las utilidades netas son inferiores a las de Emgesa y Codensa, siendo que ISA posee activos en el año 2009 3.1 veces mayores que los de Codensa y 2.08 mayores que los de Emgesa. El margen Ebitda/Ventas en 2009 más grande es de TGI con un 83,98% con una marcada diferencia frente a Gas Natural que es de tan solo el 38,5% empresa del mismo sector. Electricaribe muestra las cifras más pequeñas del sector de energía aun cuando tiene un importante valor de activos.

2.1.7 Negocio de Transmisión

2.1.7.1 *Concepto del negocio*

La transmisión de electricidad¹ es la actividad consistente en el transporte de energía por líneas de transmisión y la operación, mantenimiento y expansión de sistemas de transmisión, ya sean nacionales o regionales.

La actividad de transmisión, al tratarse de un monopolio natural, está sujeta a regulación de precios. La infraestructura existente antes de 1998 es remunerada utilizando una metodología de ingreso regulado, que permite blindar los ingresos de los cambios en el consumo de energía eléctrica en el país, es decir, el agente transmisor percibe ingresos sin depender de la cantidad de energía que pase a través de sus redes. Las necesidades de expansión del sistema se identifican mediante un proceso de planeación centralizada realizado por la Unidad de Planeación Minero Energética UPME a través de los planes de expansión de referencia generación transmisión y por tanto ni la EEB ni ninguna otra empresa está obligada a ejecutar la expansión.

Las reglas actuales impiden que las empresas integradas verticalmente amplíen su participación en la actividad de transmisión. La forma en que la Empresa de Energía de Bogotá pueda ampliar su participación en la red de transmisión es en la medida de que resulte adjudicataria de las convocatorias públicas que se efectúan para la ampliación de la capacidad de transmisión del Sistema de Transmisión Nacional SIN y con la compra de activos que posean otras empresas en el SIN. ISA que controla más del 70% de la red de transmisión del país solo puede ampliar su participación cuando es adjudicataria de las convocatorias

¹ Fuente Resolución CREG-053-1994; Art. 1

públicas y es uno de los jugadores más fuertes en los últimos años que le ha permitido ganarse gran parte de las convocatorias efectuadas hasta el momento.

2.1.7.2 Sistema de Transmisión Nacional (STN)

El sistema de transmisión nacional (STN)² es el sistema interconectado de transmisión de energía eléctrica compuesto por el conjunto de líneas, equipos de compensación y subestaciones que operan a tensiones iguales o superiores a 220 kV, los transformadores con este nivel de tensión en el lado de baja y los correspondientes módulos de conexión.

En diciembre de 2009 el STN quedó conformado por 24.164,7 km de red, El detalle se encuentra en la Tabla 9.

**TABLA 9
LÍNEAS DE TRANSMISIÓN POR EMPRESAS AÑO 2009**

	Cifras en Km.
Longitud red de Transmisión A 110-115 KV	10.073,2
Longitud red de Transmisión A 138 KV	15,5
Longitud red de Transmisión A 220-230 KV	11.676,7
Longitud red de Transmisión A 500 KV	2.399,3
Total Longitud Red Transmisión	24.164,7

Fuente: Boletín Minero Energético Noviembre de 2009 UPME.

2.1.7.3 Empresa de Energía de Bogotá frente al STN

Los Ingresos operacionales a 31 de diciembre de 2009 por concepto del negocio de transmisión de energía ascienden a \$92,333 millones, incluyendo los ingresos por concepto de FAER³ y PRONE⁴, correspondiendo al 7.85% del total de ingresos del Sistema de Transmisión Nacional – STN y superiores en un 1.7% a los ingresos del año 2008.

² Fuente Resolución CREG-097-2008; Art. 1

³ FAER Fondo de Apoyo Financiero Para la Energización

⁴ Programa de Normalización de Redes Eléctricas



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

**TABLA 10
EEB FRENTE AL SIN**

	Longitud de la red de transmisión a 230 kV (km)	Subestaciones de 230 kV (Unid)	Bahías de Línea (Unid)	Reactores (Unid)	Capacitores (Unid)
STN	11680	86	395	59	32
EEB	1.445	14	50	3	5
Participación EEB	12,4%	16,3%	12,7%	5,1%	15,6%

Fuente: Informe anual de gestión 2009 EEB.

2.1.7.4 *Cliente*

Son todos los comercializadores registrados ante el administrador y liquidador de cuentas del Mercado Eléctrico Colombiano, quien se encarga de calcular los ingresos regulados de cada uno de los agentes transmisores, de acuerdo a las disposiciones de la regulación vigente. La liquidación y administración de cuentas se encuentra en manos de la Compañía XM Expertos en Mercados.

2.1.7.5 *Normatividad asociada.*

Las principales resoluciones relacionadas con la forma de remuneración de la actividad de transmisión de energía eléctrica son las siguientes:

- Resoluciones CREG 002 de 2001, 004 de 1999, 103 de 2000, 026 de 1999, 011 de 2009.

2.1.7.6 *Particularidades e información relevantes que aplique de acuerdo al tipo de negocio.*

La Ley 143 de 1994 establece, que compete al Ministerio de Minas y Energía definir los planes de expansión de la red de interconexión, racionalizando el esfuerzo del Estado y de los particulares para la satisfacción de la demanda Nacional de electricidad en concordancia con el Plan Nacional de Desarrollo y el Plan Energético Nacional; Que el Gobierno Nacional, tomará las medidas necesarias para garantizar la puesta en operación de aquellos proyectos previstos en el plan de expansión de referencia del sector eléctrico, que no hayan sido escogidos por otros inversionistas, de tal forma que satisfagan los requerimientos de infraestructura contemplados en dicho plan.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00

El Gobierno Nacional debe garantizar que siempre se contara con la infraestructura necesaria para que el Sistema de Transmisión Nacional SIN opere de forma adecuada.

2.2 VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA

Se realizó la evaluación de las cuentas mensual y anual rendida por la EEB, de conformidad con la Resolución Reglamentaria 034 de 2009 y el Encargo de Auditoría PAD 2010 Ciclo II Vigencia 2009, observándose que cumple con la información requerida en su forma y contenido.

2.3 INVERSIONES TEMPORALES y DEUDA

2.3.1 Inversiones Temporales

TABLA 11
INVERSIONES TEMPORALES A 31 DIC / 2008 y 2009

Millones de \$

Concepto	2008	2009	Var. Absoluta	Var %
Certificados de depósito a término	\$ 362.296	\$ 208.290	-154.006	-42,5%
Bonos y Títulos	36.745	90.334	53.589	145,8%
Títulos hipotecarios	3.705	2.834	-871	-23,5%
Derechos fiduciarios	8.189	10.251	2.062	25,2%
Total	410.935	311.709	-99.226	-24,1%

Fuente: Estados financieros EEB 2009

Las inversiones temporales representan el 84,1% del activo corriente, al final del ejercicio 2009, el saldo de la cuenta fue de \$311.709 millones, presentando una disminución del 24,1% correspondiente \$99.226 millones, lo anterior obedece a: de un lado, a la utilización de recursos para pagar los dividendos decretados en 2009 correspondientes a la vigencia 2008, de otro lado, a la constitución de la fiducia para transferir recursos a su filial TGI para el desarrollo del proyecto de expansión desde Cusiana.

La rentabilidad promedio del portafolio de inversiones temporales en pesos fue del 8,07%, comparado con la DTF promedio ponderado del año 6.36% según el Banco de la República, significa que la empresa invirtió los excedentes de tesorería de manera adecuada y eficiente.

La rentabilidad promedio del portafolio en dólares fue de 1.9%, a pesar de que la revaluación nominal para el periodo 2009 fue del 8,9%, la empresa no se vio afectada por este efecto sobre la tasa de cambio en razón a que no monetiza sino que utiliza esos recursos para atender obligaciones en moneda extranjera.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

2.3.2 Deuda

El saldo de la deuda a 31 diciembre 2009 es de \$1.631.399 millones, de lo cual \$172.863 millones corresponden a la porción corriente que se debe cancelar en 2010, respecto a 2008 está bajo 5,7%, 97.980 millones, una situación que favorece a la empresa es el comportamiento de la tasa de cambio la cual presentó una revaluación de 8,9%, lo que implica que en términos de pesos los saldos se vean reducidos.

Para el proceso de compra de los activos, derechos y Contratos de Ecogas, la empresa a través de EEB International Ltd emitió bonos Internacionales por USD\$610 millones y USD\$100 millones de préstamo con la Corporación Andina de Fomento, para mitigar el riesgo de mercado producido por la volatilidad de la tasa de cambio, la Empresa se cubre con la cesión del crédito intercompany de USD \$370 millones a su filial TGI, en las mismas condiciones que se contrató con el ABN AMRO, para cubrir los USD\$100 millones, la empresa le otorgó un crédito a TGI Perú (hoy Congas Perú) adicional a ello, adquiere divisas para cubrir pasivos en moneda extranjera aprovechando el momento de baja y las mantiene en títulos en dólares mientras se ejecutan los pagos de cupones. Otra manera de ejercer cobertura es a través de las inversiones en Red Perú y Transmantaro, se cubren USD\$93 millones y en la inversión en TGI Perú USD\$45 millones.

Los USD\$102 millones restantes que quedan expuestos los cubren con los ingresos del negocio de transmisión, los cuales se encuentran nominados en dólares, además la empresa ganó la *“licitación abierta internacional para la prestación del servicio de transporte de energía eléctrica por medio de la adjudicación del valor del canon anual de la comisión de Energía Eléctrica de Guatemala”*, dado que la empresa tiene que incurrir en la realización de inversiones para el desarrollo del proyecto, estos quedan nominados en dólares lo cual ejerce una cobertura natural.

Mientras los bonos existan la Empresa debe cumplir con los covenants⁵ financieros, que son compromisos contraídos por ser garante de la emisión de bonos de EEB Internacional Ltd, entre ellos la relación de endeudamiento entre la

Los covenants son una serie de indicadores en los acuerdos de préstamo que determinan, en distintas magnitudes, cómo los prestatarios pueden funcionar y manejarse financieramente. Estos indicadores son utilizados por las entidades financieras para asegurarse de que los prestatarios operarán de una manera financieramente prudente que les permitirá repagar su deuda. www.tormo.com.co. Para el caso la relación de endeudamiento entre la deuda neta consolidada y el Ebitda consolidado no debe ser superior a 4.5 : 1.0 y la relación entre el Ebitda consolidado y los gastos financieros consolidados no debe ser inferior a 2.25 :1.0 .

deuda neta consolidada y el EBITDA consolidado no debe ser superior a 4,5:1,0 y la relación entre el EBITDA consolidado y el gasto de intereses consolidado no debe ser inferior a 2,25:1,0., la empresa viene cumpliendo con estos compromisos. A 31 de diciembre de 2008 las garantías y avales por la emisión de los bonos eran de \$1.368.589.9 millones y para 2009 de \$ 1.246.980.3 millones, dado el efecto de la revaluación.

Le empresa cuenta con los debidos controles para contratación, desembolso y pago de la deuda, cuenta con el mapa de riesgos y con los criterios para la valoración y mitigación del riesgo, aún así y dado el trámite que se debe seguir ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en 2009 solo logró cubrir un tramo adicional de USD\$100 millones de la deuda de su filial TGI.

2.4 EVALUACION A LA GESTION FINANCIERA

La EEB posee inversiones importantes en el sector de energía y gas a nivel nacional e internacional, en la actualidad tiene conformado un portafolio accionario que al corte del 31 de diciembre de 2009 asciende a más de 2.9 billones de pesos, a través de inversiones controladas y no controladas, a nivel internacional cuenta con inversiones en el sector de energía y gas en el Perú.

En 2009 se realizó una capitalización por USD\$1 millón en Congas Perú SAC en donde la EEB aportó USD\$750.000 y TGI USD\$250.000, en febrero de 2009 se constituyó un vehículo de inversión denominado Distribuidora Eléctrica de Cundinamarca S.A ESP –DECSA_ S.A ESP, quien mediante subasta pública resultó adjudicataria del 82.34% de la participación accionaria de la Electrificadora de Cundinamarca ESP por valor de \$218.332 millones, en este vehículo de inversión La EEB participa con el 51% y Codensa con el 49% de las acciones, el 13.1% de las acciones quedó en poder de la Gobernación de Cundinamarca y el restante 4,5% en manos de minoritarios.

En las Compañías no controladas en generación y distribución de energía y gas mantiene su participación accionaria de lo cual deriva importantes ingresos que le han permitido generar un nivel de sostenibilidad y crecimiento en los sectores en donde actúa. De acuerdo a lo reportado por la empresa; *“Actualmente Emgesa S.A. E.S.P. se encuentra adelantando un proceso de reducción de capital por \$444.778, el cual se encuentra pendiente de aprobación por las autoridades pertinentes”.*

En cuanto a las inversiones en compañías controladas, en 2009 se inició la fusión entre Transcogas y TGI a través de un proceso de absorción de TGI sobre

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Transcogas, dado que el proceso finalizó en 2010, contablemente la sociedad absorbida figura a 31 de diciembre de 2009. Las inversiones permanentes al corte del 31 de diciembre de 2009 presentan la siguiente situación de acuerdo a las notas contables.

**TABLA 12
INVERSIONES PERMANENTES**

Millones de \$

Empresa	Actividad	Número de acciones	Tipo de acciones	Resultado 2009	Porcentaje accionario	Costo	Utilidad método de participación	Pérdida método de participación	Valor en libros
En compañías controladas:									
TCG S.A. E.S.P.	Transporte de gas	254.999.996	Ordinarias	Col\$ 6.444	99,99%	\$ 32.298	\$ 6.444	\$ -	\$ 38.742
TGI S.A. E.S.P.	Transporte de gas	73.435.860	Ordinarias	Col\$ 247.663	97,91%	865.557	242.498	-	1.108.055
EEB International Ltd. (1)	Vehículo de inversión	1.000	Ordinarias	-	100,00%	2	-	-	2
DECSA S.A. E.S.P. (2)	Distribución de energía	108.502.500.000	Ordinarias	Col\$ 23.898	51,00%	108.503	12.188	-	120.691
Congas Perú SAC (3)	Transporte de gas	14.873.717	Ordinarias	Col\$ (1.815)	75,00%	10.872	-	(1.360)	9.512
						1.017.232	261.130	(1.360)	1.277.002
Empresa	Actividad	Número de acciones	Tipo de acciones	Resultado 2009	Porcentaje accionario	Costo	Provisión	Valor en libros	Valorización
En compañías no controladas:									
Emgesa S.A. E.S.P. (4)	Generación de energía	55.758.250	Ordinarias	Col\$ 538.424	37,44%	\$ 903.053	\$ -	\$ 903.053	\$ 1.320.413
Emgesa S.A. E.S.P. (4)	Generación de energía	20.952.601	Preferenciales		14,07%	316.583	-	316.583	523.684
Codensa S.A. E.S.P. (4)	Distribución de energía	48.025.920	Ordinarias	Col\$ 507.408	36,36%	184.930	-	184.930	959.116
Codensa S.A. E.S.P. (4)	Distribución de energía	20.010.799	Preferenciales		15,15%	77.048	-	77.048	403.729
Consortio Transmantaro S.A.	Transporte de energía	56.921.704	Ordinarias	USD\$ 12.246	40,00%	36.105	-	36.105	19.367
Red de Energía del Perú S.A.	Transporte de energía	28.864.000	Ordinarias	USD\$ 4.902	40,00%	92.049	-	92.049	57.706
Gas Natural S.A. E.S.P.	Distribución de gas	9.229.121	Ordinarias	Col\$ 271.435	24,99%	47.640	-	47.640	157.025
Isagén S.A. E.S.P.	Generación de energía	68.716.000	Ordinarias	Col\$ 385.752	2,52%	34.611	-	34.611	115.716
Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P.	Transporte de energía	18.448.050	Ordinarias	Col\$ 314.878	1,83%	21.462	-	21.462	217.383
Electrificadora del Meta S.A. E.S.P.	Distribución de energía	31.026	Ordinarias	Col\$ 21.130	16,23%	4.077	-	4.077	25.503
Gestión Energética S.A. E.S.P.	Generación de energía	161.811.391	Ordinarias	No disponible	0,05%	2.662	(2.573)	89	-
Electrificadora del Caribe S.A. E.S.P.	Distribución de energía	18.781.876	Ordinarias	No disponible	0,04%	1.013	(257)	756	-
Banco Popular	Servicios Financieros	8.772.703	Ordinarias	Col\$ 155.410	No disponible	598	-	598	889
Hidrosogamoso S.A. E.S.P.	Generación de energía	1	Ordinarias	No disponible	0,70%	20	(20)	-	-
Aguas de Bogotá S.A. E.S.P.	Servicio de acueducto	10	Ordinarias	No disponible	0,07%	10	(3)	7	-
Grupo Nacional de Chocolates S.A.	Alimentos	223	Ordinarias	Col\$ 291.006	0,00%	-	-	-	5
						1.721.862	(2.853)	1.719.009	3.800.536
						<u>\$ 2.998.864</u>	<u>\$ (4.534)</u>	<u>\$ 2.994.330</u>	<u>\$ 3.800.536</u>

Fuente: Notas a los estados financieros al corte del 31 de diciembre de 2009

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00

2.4.1 Balance General

TABLA 13
BALANCE GENERAL – ACTIVO -

Millones de \$

EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTA S.A. ESP BALANCE GENERAL 31 DIC						
ACTIVO						
Corriente	2006	2007	2008	2009	Variación Absoluta	Variación %
Efectivo	51.344	56.108	365	286	-79	-21,64%
Inversiones Temporales	144.264	353.955	410.935	311.709	-99.226	-24,15%
Cuentas y documentos por cobrar	245.836	140.195	61.159	49.562	-11.597	-18,96%
Inventarios	5.276	6.468	7.596	8.528	932	12,27%
Gastos pagados por anticipado	1.838	2.579	1.071	503	-568	-53,03%
ACTIVO CORRIENTE	448.558	559.305	481.126	370.588	-110.538	-22,97%
Cuentas por cobrar a largo plazo	5.043	750.877	881.558	806.944	-74.614	-8,46%
Depósitos entregados en administración	205.865	203.654	220.537	407.612	187.075	84,83%
Propiedad Planta y Equipo	196.001	294.390	281.453	268.951	-12.502	-4,44%
Inversiones permanentes	1.682.627	2.852.939	2.642.529	2.994.330	351.801	13,31%
Otros activos	24.501	31.635	123.953	123.514	-439	-0,35%
Valorizaciones	3.239.436	3.458.983	3.649.427	3.944.326	294.899	8,08%
ACTIVO NO CORRIENTE	5.353.473	7.592.478	7.799.457	8.545.677	746.220	9,57%
TOTAL ACTIVO	5.802.031	8.151.783	8.280.583	8.916.265	635.682	7,68%

Fuente: Estados Financieros EEB 2006/2007 y 2008

2.4.1.1 Comportamiento del Activo

El activo total aumentó 7.68%, \$635.682 millones en 2009 frente al año anterior, una de las razones, el aumento de los depósitos entregados en administración por la constitución del patrimonio autónomo en Fiduciaria Bogotá con el propósito de transferir recursos a su filial TGI para el desarrollo del proyecto de expansión desde Cusiana⁶. De otro lado, el aumento en las inversiones permanentes se debió a la compra de las acciones de la Empresa de Energía de Cundinamarca, la capitalización del Congas Perú SAC, mencionada en acápite anterior y finalmente por la cuenta valorizaciones, situación que se refleja en el estado de inversiones permanentes tabla 12.

⁶ Nota 5 a los estados financieros; Numeral 1, literal a



Fuente: Estados financieros EEB 2006 a 2009

Gráfica 1. COMPORTAMIENTO DEL ACTIVO

En la gráfica 1 se observa el comportamiento del activo, en donde al contrario del activo no corriente, el corriente desciende en un 22,97%, \$110.538, por la baja en las inversiones temporales recursos que se utilizaron junto a créditos de tesorería para pagar parte de los dividendos decretados en 2009 correspondientes a la vigencia 2008. Las valorizaciones siguen teniendo un peso representativo en el activo, en los últimos dos años superan el 44%, en el último año crecieron en un 8,1%.

2.4.1.2 Comportamiento del Pasivo

El pasivo decreció en el 3.02%, \$62.813 millones, a pesar de un aumento en el pasivo corriente ocasionado por el mayor valor de la porción corriente de la deuda al pasar de \$125.509 en 2008 a \$172.863 millones en 2009

De otro lado, y de acuerdo a lo reportado en las notas a los estados financieros “El 6 de noviembre de 2008, EEB contrató una operación de cobertura consistente en un cupón swap (intercambio de cupones) a través de la cual EEB recibe una tasa de interés del 8.75% en dólares sobre un monto de USD\$133 millones y se obliga a pagar una tasa de interés fija en pesos de 10.85% sobre un monto nominal de \$311.220 (equivalente a los USD\$133 millones convertidos a una tasa spot de \$2.340,00).

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

El resultado de la valoración del swap al 31 de diciembre de 2009, generó un gasto de \$27.953 (\$7.251 a diciembre de 2008) y un pasivo por \$35.204 a diciembre de 2009, \$7.251 a diciembre de 2008” lo cual reportó un aumento en ese pasivo del 385.5%

TABLA 14
BALANCE GENERAL –PASIVO-

Millones de \$

PASIVO						
Corriente	2006	2007	2008	2009	Var. Absoluta	Var. %
Porción corriente deuda largo plazo	147.988	398.069	125.509	172.863	47.354	37,73%
Cuentas por pagar	153.290	95.943	26.459	15.496	-10.963	-41,43%
Obligaciones laborales	559	676	737	2.173	1.436	194,84%
Pensiones de jubilación corto plazo	30.284	28.794	27.461	26.706	-755	-2,75%
Beneficios complemn. a pensiones	3.976	4.986	4.986	5.089	103	2,07%
Pasivos estimados y provisiones	1.318	8.751	6.944	3.202	-3.742	-53,89%
Otros Pasivos	0	0	145	145	0	0,00%
PASIVO CORRIENTE	337.415	537.219	192.241	225.674	33.433	17,39%
Deuda Largo Plazo	45.023	1.241.940	1.603.870	1.458.536	-145.334	-9,06%
Operaciones de Cobertura	0	0	7.251	35.204	27.953	385,51%
Pensiones de Jubilación L. P	197.774	196.558	193.087	202.299	9.212	4,77%
Beneficios complemn. a pensiones	54.991	52.884	53.421	60.492	7.071	13,24%
Pasivos estimados y provisiones	32.903	25.626	27.484	29.655	2.171	7,90%
Otros Pasivos			5.461	8.142	2.681	49,09%
PASIVO NO CORRIENTE	330.691	1.517.008	1.890.574	1.794.328	-96.246	-5,09%
TOTAL PASIVO	668.106	2.054.227	2.082.815	2.020.002	-62.813	-3,02%

Fuente: Estados Financieros 2006 a 2009 EEB

En la grafica 2 se muestra el comportamiento del pasivo, tanto el no corriente como el total descienden por la valoración de la deuda de largo plazo, la cual descendió 9,06% \$145.334 millones, debido al menor valor de la deuda externa ocasionado por el comportamiento de la tasa de cambio la cual presentó una devaluación nominal del - 8,9%.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00



Fuente: Estados financieros EEB 2006 a 2009
Gráfica 2. COMPOSICION DEL PASIVO

2.4.1.3 Comportamiento del Patrimonio

TABLA 15
BALANCE GENERAL – PATRIMONIO

Millones de \$

PATRIMONIO Millones de pesos						
AÑO	2006	2007	2008	2009	Variación Absoluta	Variación %
Capital suscrito y pagado	664.993	664.993	664.993	664.993	0	0,00%
Prima en colocación de acciones	97.412	97.412	97.412	97.412	0	0,00%
Reservas	352.364	365.405	935.308	912.606	-22.702	-2,43%
Resultados de ejercicios anteriores	67.466	67.466	67.466	0	-67.466	-100,00%
Resultado del ejercicio	130.409	869.037	219.115	723.213	504.098	230,06%
Superávit por donaciones	6.655	6.655	6.655	6.655	0	0,00%
Superávit por Valorización	3.239.435	3.458.983	3.649.427	3.944.326	294.899	8,08%
Superavit método de participación	0	2.320	2.013	1.585	-428	-21,26%
Revalorización del patrimonio	575.191	565.285	555.379	545.473	-9.906	-1,78%
PATRIMONIO	5.133.925	6.097.556	6.197.768	6.896.263	698.495	11,27%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5.802.031	8.151.783	8.280.583	8.916.265	635.682	7,68%

Fuente: Estados financieros EEB 2006 a 2009

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00

EL Patrimonio aumentó 11,27%, 698.495 millones de un lado, por el incremento de las utilidades del ejercicio las cuales pasaron de \$219.115 a \$723.213 millones, es decir, un aumento del 230%, a su vez esto se debió a los mayores dividendos recibidos de las compañías participadas, a la utilidad por el método de participación con un saldo de \$259.770 millones frente a una pérdida el año anterior de \$172.476 millones, lo anterior tiene explicación especialmente por el menor valor de la deuda de TGI por la volatilidad de la tasa de cambio, lo cual generó una diferencia en cambio de naturaleza débito, de otro lado la EEB también obtuvo una diferencia en cambio débito de \$31.912 millones.



Fuente: Estados financieros EEB 2006 a 2009

Gráfica 3. COMPORTAMIENTO DEL TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO.

Es importante observar que tanto el activo como el patrimonio están altamente influenciados por el efecto de las valorizaciones, en el caso del patrimonio la cuenta superávit por valorización y revalorización del patrimonio representan 67,8% y 65,1% del total patrimonio en las vigencias 2008 y 2009 respectivamente. Situación que a la hora de calcular la generación de valor agregado para los accionistas, estas no deben ser tenidas en cuenta dado que estas afectaciones contables sólo serán efectivas si se trata de una valoración para venta real.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00

2.4.2 Estado de Resultados

**TABLA 16
ESTADO DE RESULTADOS**

Millones de \$

ESTADO DE RESULTADOS						
INGRESOS	2006	2007	2008	2009	Var. Absoluta	Var Relativa
Ingresos Operacionales	66.546	73.630	91.152	92.696	1.544	1,69%
Costos de producción	24.096	24.279	40.092	38.983	-1.109	-2,77%
Utilidad Bruta	42.450	49.351	51.060	53.713	2.653	5,20%
Gastos asignados		3.314	4.609	4.451	-158	-3,43%
Utilidad Operacional	42.450	46.037	46.451	49.262	2.811	6,05%
Dividendos Ganados	296.712	581.414	445.894	510.566	64.672	14,50%
Intereses Financieros	22.588	92.206	136.142	126.352	-9.790	-7,19%
Ingresos Extraordinarios	117.050	0	0	0	0	
Diferencia en cambio	(4.660)	53.375	(21.403)	31.912	53.315	-249,10%
Pérdida/ Utilidad Método de Participación	3.608	288.475	(172.426)	259.770	432.196	-250,66%
Otros ingresos	40.108	29.407	20.796	19.364	-1.432	-6,89%
Total Ingresos no operacionales	475.406	1.044.877	409.003	947.964	538.961	131,77%
Gastos de administración	87.955	98.161	83.680	100.747	17.067	20,40%
Gastos financieros	6.762	108.709	146.937	168.647	21.710	14,78%
Otros Gastos		34	2.931	1.691	-1.240	-42,31%
Total gastos no operacionales	94.717	206.904	233.548	271.085	37.537	16,07%
Resultado actividades no operacionales	380.689	837.973	175.455	676.879	501.424	285,78%
Utilidad antes de impuestos	423.138	884.010	221.906	726.141	504.235	227,23%
Provision impuesto de renta	659	14.973	2.791	2.928	137	4,91%
Utilidad del ejercicio	422.480	869.037	219.115	723.213	504.098	230,06%
Número de Acciones	85.871.565	85.871.565	85.871.565	85.871.565	0	0,00%
Utilidad / Pérdida por Acción	4.920	10.120	2.552	8.422	5.870	230,06%

Fuente: Información EEB Vigencias 2006 a 2009, Cálculos Contraloría de Bogotá

2.4.2.1 Resultado Operacional:

En 2009 los ingresos operacionales, aumentaron en \$1.544 millones, 1,7%, mientras que los costos de producción bajaron en \$1.109 millones, los gastos de administración asignados al negocio de transmisión descendieron en \$158 millones, lo que implicó que la utilidad operacional aumentara en \$2.811 millones, 6,05%, superior en más 5 puntos frente al periodo anterior.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00



Fuente: Estados financieros EEB 2006 a 2009

Gráfica 4. COMPOSICION DE LOS INGRESOS

En 2009 los ingresos de operación participan con el 8,9% frente al total mientras que en el periodo anterior lo hicieron con el 18,2, esta variación se debe a la forma como se comportan los dividendos y los resultados de las compañías controladas, en la medida de su comportamiento cambia la participación de la actividad operacional.

2.4.2.2 Resultado No operacional:

Por lo mencionado en el párrafo anterior, los Ingresos No Operacionales aumentaron su participación del 81,8% al 91,2% en 2008 y 2009 respectivamente, estos en su mayoría se encuentran compuestos por los dividendos de la compañías participadas (Codensa, Emgesa y Gas Natural, son las compañías participadas que más aportan dividendos, las utilidades de estas dependen en gran parte al desempeño del mercado y de las condiciones de la economía, situación que influye en el comportamiento de la demanda), seguido por el método de participación que en la vigencia reportó utilidades por \$259.770⁷ y luego los intereses provenientes de las inversiones temporales, entre otros.

⁷ Dato consolidado, reportado en los estados financieros de 2009

2.4.2.3 Resultado Operacional, No Operacional y Neto

Al observar la gráfica siguiente y sin perder de vista los argumentos sobre el comportamiento de los ingresos no operacionales se muestra el comportamiento del resultado operacional, no operacional y neto de la EEB.



Fuente: Estados financieros EEB 2006 a 2009

Gráfica 5. COMPORTAMIENTO DE LA UTILIDAD

Es importante destacar que dado que la utilidad por el método de participación se dio por el comportamiento de la tasa de cambio por estar la deuda de TGI contratada en dólares, esto no tiene un efecto real sobre la liquidez de la Empresa, en razón a ello estas se registran como una reserva en la cuenta patrimonio.

Los resultados de la administración de los recursos aportados por el Distrito Capital en la Empresa de Energía de Bogotá indican que los gestores están haciendo un buen uso de los mismos por lo que el Distrito percibe importantes dividendos por su participación accionaria.

2.4.3 Indicadores

2.4.3.1 *Liquidez*

Este indicador nos permite medir la capacidad que tiene La EEB, para atender sus obligaciones y demás compromisos que implican desembolso de efectivo a corto plazo.

**TABLA 17
INDICADORES DE LIQUIDEZ**

RAZON	2009	2008	VARIACION
Corriente	1,64	2,5	-0,86
Prueba ácida	1,60	2,46	-0,86
Capital de trabajo Contable	144.914	288.885	(143.971)
Solidez	4.41	3.98	0.43

Fuente: Caculos efectuados por el Grupo Auditor con cifras tomas de los Estados Financieros de la EEB S. A. ESP, a 31 de diciembre de 2009.

Como se observa en la tabla anterior, la razón de liquidez presenta un disminución de -0.86 veces, en el 2009, respecto al año 2008, por la disminución del activo corriente en \$110.538 millones, en especial por la reducción de las inversiones temporales en Certificados de depósito a término y en los Bonos y títulos, y por el incremento en las obligaciones a corto plazo en \$33.433 millones, correspondiente a la porción corriente de la deuda.

Dado que la razón corriente para el año 2009 es de 1.64 veces, indica que la empresa controla sus movimientos en efectivo y tiene \$1.64 pesos para respaldar cada \$1 que adeuda a corto plazo.

La prueba Acida de 1.60 veces, presenta una disminución de .086 veces, respecto al año 2008 (2.46 veces), los inventarios en el 2009 con un saldo de \$8.528 millones, equivalen al 2.3% del total del Activo Corriente (\$370.588 millones) y corresponde a elementos y accesorios de energía y materiales para la prestación del servicio.

Capital de Trabajo, a diciembre 2009, cierra con \$144.914 millones, que comparado con el año 2008 con \$288.855, presenta una disminución de \$143.941 millones, equivalentes al 49.83%, dado por las variaciones descritas en la razón de liquidez. Como se indica en la tabla anterior la razón de solidez presenta un incremento de 0.43 veces, al pasar de 3.98 veces en el 2008 a 4.41 veces en el 2009, dado por el incremento en total de los activos que cerraron en el 2009 con

“Al rescate de la moral y la ética pública”



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

\$8.916.265 millones y en el 2008 con \$8.280.583, para un incremento de \$635.682 millones, equivalentes al 7.68% y por la disminución en el total de pasivos al pasar de \$2.082.815 millones en el 2008 a \$2.020.002 millones en el 2009, para un menor valor de \$62.813 millones equivalentes al 3.02%.

2.4.3.2 Rentabilidad

TABLA 18
INDICADORES DE RENTABILIDAD

RAZON	2009	2008	VARIACION
Margen Bruto *	57,95%	56,02%	1,93%
Margen Operacional *	53,14%	50,96%	2,18%
Utilidad Neta ** Millones	\$ 723.213	\$ 219.115	\$ \$504.098
Rentabilidad del Activo total **	11,05%	3,56%	7,49%
Rentabilidad del Activo Operativo*	16,8%	14,30%	2,5%
Rentabilidad del Patrimonio **	11,05%	3,56%	7,49

** Grupo Empresarial *Negocio de Transmisión

2.4.3.3 Ebitda y margen ebitda

TABLA 19
EBITDA Y MARGEN EBITDA.

RAZON	2009	2008	VARIACION
Utilidad Operacional	49.262	46.451	2.811
Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	17.195,8	17.299,8	(103,98)
EBITDA	63.687	63.996	(309)

Indicador para el negocio de Transmisión, según informe de gestión 2009

En general la empresa presenta la siguiente situación

TABLA 20
COMPORTAMIENTO FINANCIERO

NIVEL/ CALIFICACION	BAJO	MEDIO	ALTO
LIQUIDEZ		X	
SOLIDEZ			X
ENDEUDAMIENTO		X	
RESPALDO PATRIMONIAL			X
MARGEN OPERACIONAL			X
MARGEN NETO			X
COBERTURA DE INTERESES			X
CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO		X	

Fuente: equipo auditor.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00

2.4.4 Control Interno Contable - Financiero

2.4.4.1 Bancos - Hallazgo Administrativo

En la cuenta corriente 3-820-000133-4 del Banco Agrario, al cierre del ejercicio 2009, la EEB tienen tres partidas conciliatorias por valor de \$19.65 millones, correspondientes a 3 cheques girados y “pagados por ventanilla” así: 30 de noviembre de 2009 \$3.40 millones, el 31 diciembre de 2009 en la sucursal Avenida Chile el cheque 3418 por \$14.68 millones y en la Sucursal Pitalito cheque 3420 por \$1.56 millones, valores que no fueron registrados oportunamente en contabilidad.

Todas las transacciones económicas, deben ser reconocidas y contabilizadas oportunamente por la EEB, máxime si es ésta quien las está realizado y si a la época de los giros no se tenía legalización de los procesos de servidumbre los valore girados debieron quedar registrados como anticipos y luego proceder a su legalización.

Lo anterior indica que faltan controles, tendientes a verificar que todas las transacciones bancarias queden oportunamente registradas contablemente, lo que evidencia deficiencias de control interno contable.

Lo anterior indica que la cuenta bancos está sobrevaluada en \$19.65 millones y la cuenta anticipos subvaluada en el mismo valor, al no tenerse en cuenta que el método utilizado para el registro contable es el sistema de causación y no es correcto girar cheques y que estos sean cobrados en y uno o dos meses después sean registrados contablemente, en cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados – Causación, revelación plena y oportunidad entre otros.

2.4.4.2 Inversiones Permanentes.- Hallazgo Administrativo

La cuenta inversiones con un saldo a 31 de diciembre de 2009 de \$2.994.330 millones, equivalentes al 33.58% del total del Activo (\$8.916.265 millones a 31 de diciembre de 2009), presenta las siguientes inconsistencias:

Congas Perú SAC.

Para la inversión que tiene la EEB, en Congas Perú, el certificado de participación patrimonial emitido el 21 de diciembre de 2009, no contiene la información necesaria que permita determinar el valor de la inversión a 31 de diciembre de

“Al rescate de la moral y la ética pública”

2009, al igual que el emitido el 31 de marzo de 2010 con información a 31 de diciembre de 2009. Documentos en los que se certifica un total de acciones de 12.718.217 y la EEB, en la nota 8 de los Estados Contables anexo – inversiones permanentes informa un total de acciones de 14.873.717.

El nuevo certificado entregado por la EEB, de participación patrimonial de la empresa Congas Perú emitido a 31 de diciembre de 2010, al igual que el emitido el 21 de diciembre de 2010 y el emitido al 26 de noviembre de 2009, no contiene la información necesaria para determinar el valor de la inversión que tiene la EEB; por otra parte en la nota No. 8 a los Estados Contables, para las inversiones permanentes en compañías no controladas a diciembre 31 de 2009, para Congas Perú, la EEB reporta un total de acciones de 14.873.717 que comparadas con las enunciadas en los certificados por 12.718.217, presentarían una diferencia de 2.155.500 acciones, como mayor número de acciones reportadas por la EEB.

Las certificaciones emitidas por las entidades públicas y privadas son documentos legalmente válidos y deben contener toda la información real y completa que permita determinar el valor de derechos y obligaciones a favor de terceros.

Lo anterior indica que faltan controles, tendientes a verificar que la información que deben reportar terceros sea entregada a EEB, en forma oportuna y completa y además que quien recibe la información incompleta haga las gestiones necesarias a fin de obtener los resultados esperados.

Teniendo en cuenta que los dos certificados emitidos por Congas Perú (21 de diciembre de 2009 y 31 de diciembre de 2009), no permiten determinar el valor de la participación patrimonial de la EEB, en esa compañía, por las diferencias en el número de acciones adquiridas y por la no explicación clara de la EEB sobre el particular, se concluye que existe incertidumbre sobre el valor real de la inversión a 31 de diciembre de 2009 en la Empresa Congas Perú, al no poder ser corroborado el valor presentado en los estados financieros de la EEB a 31 de diciembre de 2009.

Lo anterior incumpliendo el principio de contabilidad contable pública – Comparable.

Aguas de Bogotá S. A. ESP

El certificado entregado por Aguas Bogotá, S. A. ESP, fue expedido a 30 de noviembre de 2009 y con ellos se calculó la participación patrimonial, el cual arrojó como total de la inversión \$7 millones. (10 acciones x 657.258 valor intrínseco de la acción a 31 de noviembre de 2009 = \$6.572.580), y no sobre saldos a 31 de diciembre de 2009.

Es responsabilidad de la EEB, procurar que la información al cierre de cada ejercicio sea obtenida de terceros en forma oportuna, de tal forma que sus estados financieros reflejen la realidad económica y financiera al cierre de caja ejercicio.

La EEB, para el cálculo de la participación patrimonial en Aguas Bogotá, tomo como base la certificación expedida por esa entidad con corte a 30 de noviembre de 2009 y no la expedida a diciembre 31 de 2009, porque esta última no llegó oportunamente.

Una vez calculado el valor de la inversión con los datos suministrados en la Certificación de participación patrimonial a 31 de diciembre de 2009, expedida por Aguas Bogotá S. A., el 12 de marzo de 2010, se pudo establecer que el valor de la inversión a 31 de diciembre cerró en \$8.480.170 (10 acciones X 848.017 valor intrínseco de la acción a 31 de diciembre de 2009). Cifra que comparada con la reportada en el balance general presenta una diferencia de \$1.907.590.

Lo anterior ocasiona que tenga una subvaluación en la cuenta Valorizaciones Inversiones y en la Cuenta Superávit valorizaciones de \$1.907.590.

Electrificadora del Caribe S. A.

La EEB, a diciembre 31 de 2009 en el balance General para el rubro inversiones permanentes en la Electrificadora del Caribe S. A., reporta a 31 de diciembre un saldo de participación patrimonial de \$756 millones, como resultado de haber efectuado el cálculo de la inversión con el certificado de participación patrimonial expedido por esa empresa a 30 de noviembre de 2009, emitido el 6 de enero de

2010, para 18.781.876 acciones y un valor intrínseco de \$40.28, para un total de \$756 millones, Y no a diciembre 31 de 2009.

Es responsabilidad de la EEB, procurar que la información al cierre de cada ejercicio sea obtenida de terceros en forma oportuna, de tal forma que sus hechos económicos revelen la realidad económica y financiera, situación que se logra si se ejercen los controles en forma efectiva.

El 05 de agosto de 2010, Electrificadora del Caribe expide el certificado de participación patrimonial a 31 de diciembre de 2010, por 18.781.876 acciones con un valor intrínseco de \$40.02, para un valor total de la inversión de \$752 millones. Certificado que fue recibido 8 meses después del cierre contable efectuado por la EEB.

Lo anterior indica que existe una diferencia entre el valor certificado por la Electrificadora del Caribe y el valor reportado en libros en la EEB, presentando una sobre valuación de \$4 millones de pesos en la cuenta valorización inversiones y sobrevaluación en el mismo valor en la cuenta superávit valorizaciones inversiones.

Por lo anterior se califica como Hallazgo Administrativo.

2.5 CONCEPTO DE CONTROL INTERNO.

De acuerdo a las revisiones realizadas y en función del modelo de control interno de COSO⁸ encontramos que hay un gran avance en materia del cumplimiento de los diferentes componentes de control interno, sin embargo existen aspectos relacionados por mejorar.

2.5.1 Componentes de Control Interno Basado en COSO

- Componente ambiente de control:

En materia del componente de ambiente de control existen diferentes elementos establecidos, sobre los cuales debe la EEB debe garantizar la evaluación de cumplimiento.

⁸ COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS)

- Componente administración de riesgos:

En el año 2009 se encontró un trabajo importante en materia de gestión de riesgos, principalmente en materia de los riesgos corporativos y de las áreas de la organización, pero hace falta labor para cerrar la brecha en la definición y control de los riesgos en materia de procesos tal como lo propone el COSO partiendo del establecimiento de los objetivos de cada uno de ellos.

- Componentes de actividad de control:

Se observo que se desarrollan de forma adecuada un seguimiento de las actividades planteadas para el control de cada uno de los riesgos.

- Componente de sistemas de información:

En materia del componente de COSO información y comunicaciones se noto que hace falta una mayor relación entre la dirección de auditoría y la dirección de informática de la EEB que permita alcanzar los objetivos de la filosofía del atributo de información y comunicaciones de COSO, las auditorias fueron realizadas de forma correcta sin embargo existen algunos temas que quedaron por fuera de la auditoria.

- Componente monitoreo y evaluación:

Se ejecuto el plan de auditoría programado, sin embargo no se observo cual fue el cubrimiento de las auditorias del plan de auditoría frente al universo de áreas o temas por auditar, como tampoco se observo que el plan de auditoría fuese basado en una evaluación de riesgos.

2.5.2 Buenas prácticas en materia de control interno

- Fraude

Partiendo de la misión de COSO:

“la misión de COSO es proveer liderazgo de pensamiento a través del desarrollo de marcos generales y orientación sobre la gestión del riesgo,

“Al rescate de la moral y la ética pública”

control interno y disuasión del fraude diseñado para mejorar el desempeño institucional y la gobernanza y reducir el alcance del fraude en las organizaciones”.

En la cual encontramos la fuerte orientación hacia el tema del fraude, se encontró que existe un trabajo aislado en materia de detección, evaluación, prevención y control de fraude a través de las diferentes auditorías, sin embargo no existe un trabajo formal en el tema de fraude que es uno de los aspectos importantes framework de COSO, no existe un programa formal anti-fraude que identifique y evalúe los riesgos de fraude en las diferentes áreas y procesos de la entidad.

- Evaluación de calidad, eficiencia y eficacia

No se encontraron actividades de aseguramiento y mejora de la calidad en las actividades de la Dirección de Control Interno, aspecto que hace parte de las buenas prácticas de control interno del Instituto de Auditores Internos y las Normas Internacionales de Auditoría las cuales procuran la existencia de un programa de aseguramiento y mejora de calidad en los diferentes aspectos de la actividad de auditoría interna esto ofrecería a los interesados una seguridad razonable de que la Dirección de Auditoría mantiene la capacidad para efectuar de forma eficiente y eficaz sus funciones.

No se encontró un proceso formal de evaluación de la eficiencia, eficacia, valor agregado y demás elementos del desempeño del trabajo de la Dirección de Control Interno, que muestren el cumplimiento de metas de actividades, tiempos, recursos utilizados en el cumplimiento de sus diferentes actividades.

- Percepción de los clientes de las auditorías de control interno

Se observó una percepción buena-excelente de los diferentes clientes de auditorías esto es una fortaleza que permite alcanzar con mayor facilidad el logro de los objetivos de las diferentes auditorías y fomentar el trabajo para cerrar las brechas o hallazgos que se presentan en las mismas.

2.5.3 Revisión documento de Informe de control interno del año 2009

La revisión del informe de control interno muestra algún tipo de divergencia de conceptos frente a lo que corresponden los diferentes componentes de control interno basado en COSO. Se mostrara esta situación en función de cada uno de los componentes:

- Componentes de actividad de control:

El informe lista una serie de comités, decisiones de presidencia, auditorías de calidad, etc, que no son exactamente actividades de control en términos de COSO, pues las actividades de control están directamente relacionadas con los riesgos identificados y valorados, se aplican las actividades de control y se obtiene un nivel de riesgo después de controles (Riesgo Residual), como ejemplos de actividades de control podemos encontrar:

- Las acciones para evaluar el cumplimiento de objetivos de cada área o proceso.
 - Los informe que se realizan en función de determinar el cumplimiento o logro de resultados de las diferentes áreas.
 - Los controles que se realizan para garantizar la exactitud, totalidad y autorización de transacciones en los procesos de información.
 - Los controles físicos, como los realizados en las auditorías de inventarios y cajas menores.
 - Los indicadores de rendimiento y relacionados que contribuyen al control de los diferentes procesos y actividades dentro de la organización. Etc.
- Componente sistemas de información:

En el informe de control interno se muestra un listado de aplicativos que fueron objeto de mejora durante el año 2009, cuando lo que se pretende con COSO es conocer sobre el flujo de información, que los funcionarios tengan información necesaria para realizar sus funciones, que los sistemas están acorde con las actividades encomendadas a las personas, que los sistemas de información estén alineados a las estrategias y objetivos de la empresa, que existan políticas de manejo de la información confidencial, que los sistemas de información suministren información relevante para la toma de decisiones, etc.

- Componente monitoreo y evaluación:

En este componente se menciona aspectos que no están tan directamente relacionados con el concepto de monitoreo y evaluación de COSO, se hace referencia al comité de auditoría y a la dirección de control interno y no se hace referencia a las auditorías de control interno realizadas a los diferentes procesos y áreas de la EEB que hacen parte del concepto “Evaluaciones independientes” de COSO, tampoco se hace mención a las actividades del concepto de COSO “Monitoreo permanente”, es decir a las actividades que están inmersas dentro los diferentes procesos como son la revisión de indicadores, supervisión rutinaria de las tareas administrativas, permitiendo comprobar las funciones de control e identificar las deficiencias existentes, revisión de límites, etc. que contribuyen a disminuir el número de evaluaciones independientes (auditorías).

Las divergencias mostradas en los diferentes componentes de COSO del informe pueden causar en los interesados una percepción de necesidad de mayor trabajo para el establecimiento del framework de control interno COSO dentro de la EEB.

2.6 GESTIÓN AMBIENTAL

Una vez verificada y convalidada la información de orden ambiental remitida por la EEB a esta Contraloría vía SIVICOF, se constató el cumplimiento del reporte de la citada información⁹. Igualmente, la Empresa ha buscado dar cumplimiento a la normatividad de orden ambiental aplicable a esta, tanto a nivel local como territorial, de acuerdo con los requerimientos legales establecidos por la –SDA-, el MAVDT¹⁰ y las Corporaciones Autónomas Regionales.

En materia de gestión ambiental en la EEB, se pueden considerar como fortalezas el cumplimiento de la normatividad, la implementación y certificación de su sistema de gestión ambiental bajo la norma ISO 14001¹¹, la adecuada planeación, la consideración de políticas internas para el adecuado desarrollo de los programas y acciones de orden ambiental y sus controles derivados de su sistema integrado de

⁹ Documentos: CBN-1111, CBN-1112, CBN-1113 y CBN-1114.

¹⁰ Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial.

¹¹ Certificado otorgado por la firma Bureau Veritas Certification –BVQI- desde el 2008.

gestión, factores estos, que le permiten a la empresa asegurar el cumplimiento de los objetivos ambientales.

El desarrollo del PIGA por parte de la Empresa, en la vigencia 2009 se cumplió operativamente en un 93,0%, lo anterior, pese a que los resultados de algunos de sus programas no mostraron resultados satisfactorios.

Por ejemplo, tanto el consumo como los valores pagados por la tarifa del consumo de energía eléctrica presentan una tendencia creciente ya que se han venido incrementando. Del 2007 al 2008 se incremento el consumo en 25.768,1 Kw/h, con un mayor valor pagado de \$13,6 millones de pesos. De la vigencia 2008 a 2009 el consumo aumento en 56.350,0 Kw/h y el mayor valor pagado fue de \$32.6 millones de pesos. Por lo anterior, se deduce que las políticas y acciones de reducción del consumo al interior de la empresa en cumplimiento del programa para el uso eficiente y ahorro de energía eléctrica, no han sido efectivas ya que no presentan resultados tangibles. Sin embargo, al interior de la EEB el consumo per cápita en la vigencia 2009 fue de 5.1 kWh/Empleado/Día, con lo cual, la Empresa se mantiene por debajo de indicador técnico límite de consumo para oficinas (≤ 6.5 kWh/Empleado/Día).

Durante el año 2009 se incremento el consumo de agua en aproximadamente 142 m³ con respecto al año 2008. Igualmente, el pago por dicho servicio aumento en este periodo en \$1.3 millones con respecto al año anterior. Esto, posiblemente obedece al aumento tarifario del 17%. Lo anterior, también evidencia que las acciones relacionadas con el programa de ahorro y uso eficiente del agua no cumplen su objetivo. Sin embargo, en el 2008 el consumo per cápita de agua en la EEB fue de 15,9 Lts/trabajador-día, y en la vigencia 2009, fue de 14,1 Lts/trabajador-día, lo cual se ajusta y está por debajo de la meta técnica establecida por la EEB de (≤ 16 Lts/trabajador-día), cumpliendo además con los precitados parámetros y/o indicadores base de consumo definidos por la EAAB y SDA¹².

Como aspecto positivo se tiene que en el 2009 se realizó el estudio de higiene ocupacional para evaluar niveles de iluminación; ruido; confort térmico y evaluación de IAQ (material particulado, CO, CO²) y análisis microbiológico cuyos

¹² Como parámetros base de consumo, la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá –EAAB-, ha establecido como referencia para el Sector Oficial un consumo per cápita de 18 m³/año que equivalen a 50 Lts/trab-día y la Secretaría Distrital de Ambiente en el Libro Verde de la Oficina¹², estableció para edificios de oficinas, 10 m³/trabajador/año que equivale a 27,4 Lts/trab-día.

resultados fueron satisfactorios para las sedes de la empresa, ya que de acuerdo con las mediciones internas efectuadas, se presenta un riesgo ocupacional muy bajo, dado que las desviaciones con respecto a las diferentes normas no son significativas.

En cuanto a las charlas de sensibilización y capacitación en programas del PIGA, estas fueron cumplidas en la vigencia 2009. Se efectuaron 3 jornadas en los meses de julio, Agosto y Septiembre de 2009, sobre temas como: alternativas para la disposición final de residuos sólidos urbanos, con asistencia de 140 personas. Trabajar en la metodología 5 S's, con asistencia de 110 personas entre funcionarios y contratistas y tomando conciencia de nuestro espacio. (agua, aire, residuos, entorno, suelo, energía) con asistencia de 116 funcionarios.

Igualmente, es positivo el desarrollo del programa de gestión de residuos sólidos, ya que el volumen total de residuos sólidos generados por parte de la empresa ha tenido una tendencia a disminuir. Del 2007 al 2008 disminuyó en 579 Kg, al pasar de 8.532 a 7.953 Kg, de la vigencia 2008 a 2009 también disminuyó en 1.618 Kg, al generarse en el 2009 solamente 6.335 Kg. La generación de material reciclable entregado a terceros¹³, también presentó una tendencia a disminuir, el volumen de material reciclable entregado en el 2007 fue de 3.553 Kg, el en año 2008 fue de 3.200 Kg y en el 2009 fue de 2.170 Kg.

De otra parte, verificados los registros de los vehículos de propiedad de la empresa, que son cinco (5), tres camionetas de alta cilindrada y dos camperos, se constató que los documentos de certificación de la revisión técnico mecánica y de gases se encuentran vigentes y al día, y que por lo tanto la empresa cumple con la normatividad relacionada¹⁴.

Sin embargo, en relación con el tema de vehículos, se observa que como resultado del estudio efectuado de la medición de emisiones de gases de efecto invernadero, etapa 1 -Programa CO₂ Neutro-, reportado por la Fundación Gestión de Empresas a la EEB, y que tomo en la muestra para el cálculo correspondiente, además de los vehículos de la EEB, los 13 de Sosestrans, empresa que presta el servicio de transporte a La EEB, se refleja que los vehículos de Sosestrans

¹³ Los materiales reciclables son entregados a la Cooperativa Eco Servicios Rescatar Ltda., dentro del acuerdo de corresponsabilidad firmado con cooperativas que hacen parte del Programa del Distrito.

¹⁴ Cumplimiento a la Resolución 003500 de 2005, del Ministerio del Transporte, Revisión técnico-mecánica y de gases.

producen 62,42 Ton CO₂ Eq¹⁵, mientras que los cinco vehículos de la EEB producen 62,05 Ton CO₂ Eq; es decir el 49,9% de las 124,5 Ton CO₂ Eq de las emisiones generadas por los 18 vehículos en el primer semestre de 2009. De lo anterior, se deduce que los vehículos de la EEB son poco eficientes dada la alta cilindrada y su consumo de combustible (gasolina motor) y que por lo tanto generan mayores emisiones.

Cabe destacar la efectiva gestión de la EEB en desarrollo del PMA en el embalse de Tomine, al igual que el cumplimiento de las acciones de mantenimiento y mitigación de impactos ambientales en el embalse del Muña, ya que en el periodo 2009 se adelantaron los diferentes proyectos y acciones programadas de acuerdo con lo establecido en sus cronogramas.

En general, y pese a su complejidad, el desarrollo de las acciones de orden ambiental en el sistema de transmisión se cumplió efectivamente, salvo el avance extemporáneo de algunas de las actividades.

La inversión total de la EEB en materia ambiental durante la vigencia 2009 fue de \$3.903.3 millones, de los cuales \$21,5 millones se destinaron al mejoramiento de las condiciones ambientales de orden interno, que corresponden al desarrollo de los programas establecidos en el PIGA, \$2.080,0 millones al sostenimiento de las condiciones ambientales externas (líneas de energía) y \$1.802,0 millones (Tominé y Muña). El valor de las actividades de tipo ambiental correspondientes al desarrollo del PMA del embalse de Tominé fue de \$1.032,0 millones y \$770,0 millones se destinaron al cumplimiento de las acciones de mantenimiento y mitigación de impactos ambientales en el embalse del Muña.

Al cierre de la vigencia 2008, la EEB reportó haber cumplido con la ejecución de todas las acciones de mejoramiento pendientes relacionadas con el Plan de Mejoramiento Ambiental Distrital suscrito entre la Alcaldía Mayor de Bogotá y los integrantes del Sistema Ambiental del Distrito Capital –SIAC-. Situación que se observa nuevamente en esta vigencia, dado que la empresa solicitó en su debido momento a la Secretaría Distrital de Ambiente –SDA-, el cierre de dichas acciones, sin embargo dicha Secretaría a la fecha no ha respondido.

¹⁵ El óxido de carbono, también denominado dióxido de carbono, gas carbónico y anhídrido carbónico, es un gas cuyas moléculas están compuestas por dos átomos de oxígeno y uno de carbono. Su fórmula química es CO₂ y Eq es (Equivalencia). Tomado de: [http://es.wikipedia.org/wiki/%C3%93xido_de_carbono_\(IV\)](http://es.wikipedia.org/wiki/%C3%93xido_de_carbono_(IV)).

En materia de Control Interno, el área encargada programa y cumple con las auditorías internas que buscan el control y seguimiento de las acciones y actividades encargadas al comité de gestión ambiental. Dichas auditorías cumplen con una programación previamente establecida, donde se plantean los objetivos, generales y específicos, el alcance de la auditoría, la muestra de auditoría, cronograma y actividades, hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

En general, es evidente que la EEB en cumplimiento de su objeto social, busca cumplir sus actividades respetando el medio ambiente, cumpliendo con la normatividad ambiental aplicable y creando conciencia ambiental en sus colaboradores, proveedores y comunidad.

Finalmente, la gestión ambiental de la EEB en la vigencia 2009 se puede considerar eficiente en razón al desarrollo y avance efectivo de las acciones en dicha materia al interior de la Empresa, con la implementación de su sistema de planeación y políticas reflejadas en el plan estratégico y sus correspondientes acciones, programas, proyectos, objetivos, metas e indicadores que le permiten un adecuado seguimiento y control. Igualmente, la Empresa busca cumplir eficientemente con las actividades de orden ambiental derivadas de las licencias Ambientales y Planes de Manejo ambiental –PMA- otorgados por el MAVDT para las líneas de transmisión. De otra parte, se destacan las acciones relacionadas con el PMA del embalse de Tomine y el cumplimiento de las acciones de mitigación y mantenimiento de impacto ambiental en el embalse del Muña, emanadas de mandato judicial.

2.7 CONCEPTO DE RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA

El concepto sobre la gestión de la empresa en materia de cumplimiento de las políticas de RSE o RSC para la EEB, está basado en la comparación de las actividades realizadas en cada uno de los programas y la gestión macro de los programas/proyectos de RSC vs las buenas prácticas en materia de RSC y la política establecida de Gestión Social de la Empresa de Energía de Bogotá, principalmente con lo establecido en el Marco de Actuación y los Indicadores de gestión, la evaluación se realiza exclusivamente para el grupo de interés de Gestión Social, para ello se tiene en cuenta los siguientes enunciados que corresponden a criterios adoptados por las Naciones Unidas para las convocatorias que realiza en sus concursos de “*Buenas Prácticas*”.

- Que parta de una necesidad, manifiesta o latente, de la organización o de uno de sus grupos de interés.
- Que genere un impacto que demuestre mejoras tangibles en las condiciones de vida de las personas en cualquiera de las esferas temáticas propuestas.
- Que implique una asociación para su desarrollo con otros actores sociales.
- Que se base en datos o evidencias contrastables, tanto para justificar su necesidad como para demostrar sus resultados.
- Que tenga garantías de continuidad. La buena práctica ha de ser sostenible (económica, organizativa y técnicamente) a largo plazo, hasta que se mejore o reemplace por otra.
- Que participen todos los posibles implicados, en la medida de sus posibilidades, en su diseño, implantación y evaluación, y que la asuman.
- Que suponga la aplicación de medidas adecuadas a las condiciones locales.
- Que ponga de manifiesto los principios de igualdad de género e inclusión social: por ejemplo en los ingresos, género y edad, condiciones físicas/mentales y reconozcan y valoren las distintas capacidades.
- Que demuestre capacidad de trabajo en red: colaboración de (o alianzas con) otras organizaciones del movimiento o de entidades líderes en el diseño y/o ejecución de la buena práctica.
- Que cuente con el respaldo y participación de la dirección.

De acuerdo con las revisiones y pruebas realizadas correspondientes a la forma como es gestionada la política de RSC en cumplimiento con la política de gestión social y las “Buenas Prácticas” de RSC se encontraron falencias en los siguientes aspectos:

- En la evaluación realizada no se suministro la información relacionada con un plan de acción definido al inicio de la vigencia, concordante con lo establecido en la Política de Gestión Social relacionado con *“la necesidad de planear, verificar, evaluar y ajustar sus actuaciones realizaran seguimiento periódico a la política de gestión social”*, en el que se observara las diferentes acciones y programas a realizar durante la vigencia y la forma en que se haría la evaluación, seguimiento, monitoreo del mismo. En la información de la mesa final se presentó un documento con información relacionada que no fue evaluada por el equipo auditor, el cual muestra metas establecida pero no el resultado de la evaluación de las mismas durante el año 2009.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

- No se observó que el año 2009 se realizaran evaluaciones del cumplimiento de los objetivos relacionados con la Gestión del área de RSC.
- No se observó en el año 2009 la existencia de indicadores de gestión de la política de gestión social.
- Muchos de los programas/proyectos vigentes en el año 2009 no tenían una ficha de proyecto con la información de objetivos, población, alcance, indicadores de cumplimiento, metas, recursos económicos, beneficios para las empresas y comunidades, fechas de cumplimiento, fechas de establecimiento. Algunos programas tenían la ficha de proyectos pero relacionada con una sola vigencia del programa directamente relacionada con el convenio/contrato vigente y no muestra la historia del programa, las metas alcanzadas, los indicadores de cumplimiento, los monitoreos, evaluaciones y ajustes realizados.
- No se evidenciaron mecanismos para que los interesados en materia de RSC de Gestión Social manifestaran sus necesidades a la EEB.
- Los programas/proyectos no contenían indicadores del impacto que muestren mejoras tangibles en las condiciones de vida de las personas beneficiadas de los programas/proyectos realizados.

Se encontraron aspectos destacables de los programas realizados:

- Se encontró que en su mayoría los programas son realizados en convenio o alianza con asociaciones que realizan labores en materia de gestión social.
- Se observó una muy buena percepción de los trabajos realizados en materia de Gestión Social por parte de las comunidades beneficiadas y las autoridades territoriales de las regiones donde son llevados a cabo los programas/proyectos.
- En la mayoría de los proyectos se observa la existencia de un análisis de costo/beneficio, con un importante beneficio para la EEB.

2.7.1 Programas de Gestión Social Revisados

- Agricultura urbana: la visita realizada mostro que los objetivos planteados en el programa fueron cumplidos, en la granja visitada se encontraron cultivos realizados por las familias beneficiadas y una percepción favorable de las actividades y aportes realizados por la EEB para alcanzar las metas planteadas, sin embargo, se encontró también que siendo un programa que inicio en el año 2007 aun no cuenta con el servicio de agua lo cual

“Al rescate de la moral y la ética pública”

constituye un riesgo de pérdida de los cultivos en épocas de verano y la correspondiente disminución del bienestar social de las familias que actualmente se encuentran beneficiadas, tal como ya sucedió en el año 2009 que los cultivos se perdieron por falta de agua. Las familias manifiesta también la necesidad del servicio de energía eléctrica para poder conseguir maquinaria para mejorar las actividades productivas. En este programa encontramos que las familias que continúan son muy pocas comparadas con las que inicialmente comenzaron, es en estos casos donde se ve la importancia de las evaluaciones de los programas, del seguimiento y retroalimentación para replantear los programas en la búsqueda de que los objetivos planteados y en este casos los beneficiados planteados se cumplan. Al final del día debe garantizarse que las inversiones de tiempo, esfuerzo y recursos económicos invertidos generen un programa que sea sostenible en el tiempo.

- Semillero para el desarrollo científico: en el proyecto tenía información completa de la formulación, se observó que algunos temas relacionados con electricidad un tanto avanzado o complejo para las edades y niveles de las personas participantes, se realizaron encuestas al final de la percepción del programa pero no se observaron evaluaciones a los participantes para determinar el nivel de captación de la información recibida, los resultados de las encuestas se notan más como una calificación de lo que se realizó en el programa que como un indicador del impacto social realmente logrado y de qué forma mejoró la calidad de vida de las personas.
- Financiación y apoyo a la educación superior: Se encontró un completo desarrollo de los programas, es de resaltar el trabajo conjunto entre las Universidades participante y la EEB, sin embargo en los documentos suministrados solo se observó el resultado de una vigencia (2009), no se observó el historial de todo el programa, que evidenciara el seguimiento completo, los cambios, mejoras o evaluaciones de todo el programa desde sus inicios.
- Cubrimiento de educación (Convenio de cooperación 260870 del 27 de abril de 2009): El programa se desarrolló completamente, se observaron las pruebas de desarrollo del programa y se encontró información detallada en la ficha del mismo.

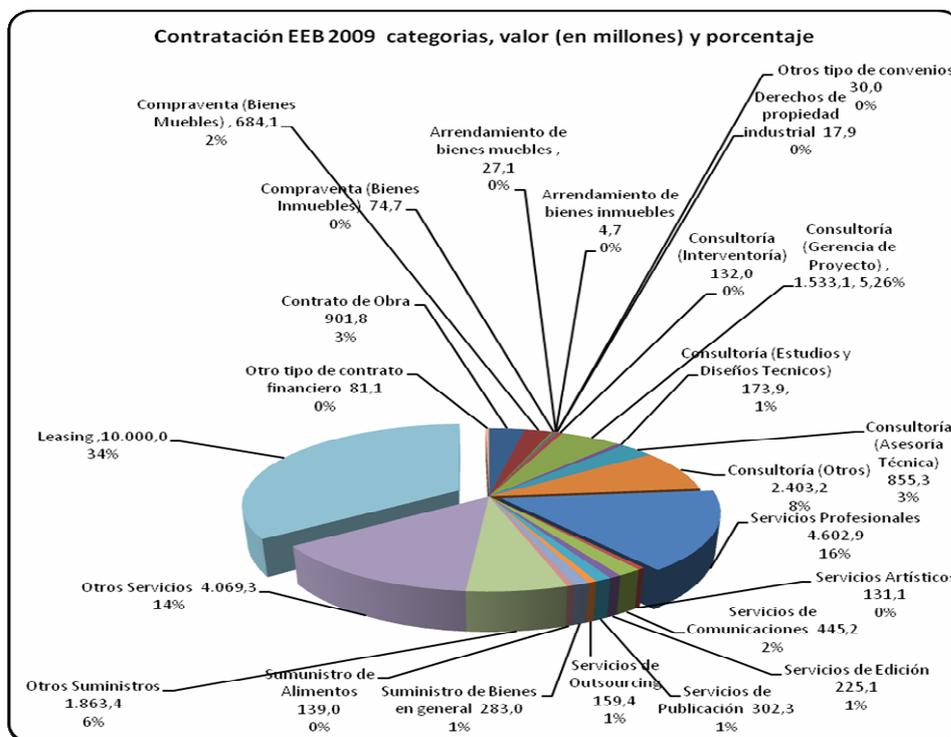
- Mejoramiento del bienestar de las personas (Convenio de cofinanciación No, 260989, fundación para apoyo y artes cine a la vereda): El programa tenía planteados los objetivos a alcanzar y los indicadores de impacto del mismo, se encontró solo algunas inconsistencias en los indicadores de los resultados esperados, por ejemplo, Resultado esperado: Educar a la comunidad asistente en el tema en mención, para evitar futuros errores, indicador: Cineforo final, conducido por los ejecutores del proyecto para la aclaración del mensaje de la película.
- Programa de útiles escolares: en la información suministrada se indicaba que se trata de un programa que viene realizando la empresa desde 2001, sin embargo no se encontró una ficha completa del programa, que indique resultados esperados y obtenidos desde el inicio del programa, así como tampoco se encontró cuales son los indicadores de mejoramiento de calidad de vida de los beneficiados.
- Convenio Cordepaz: es un convenio en el que la EEB participa como aportante de recursos, se encontró la existencia de una ficha detallada del proyecto con el detalle de los objetivos, metas, indicadores a alcanzar.
- Escuela de formación para la democracia y generación de oportunidades para los jóvenes en el piedemonte del meta - Convenio 260570-2008: Se encontró información de los objetivos y metas, además, registro del cumplimiento de las acciones planteadas en el programa, no se observaron indicadores de medición del impacto que demuestre mejoras tangibles en las condiciones de vida de los beneficiados.

Producto de la evaluación realizada tanto a los programas de Responsabilidad Social Corporativa RSC como la forma de definir y gestionar los mismos se puede concluir que los programas son de gran importancia y han beneficiado a un número importante de personas de las aéreas de influencia de la EEB y la ejecución se ha dado en su totalidad, sin embargo, existen aspectos que son susceptibles de mejora en la definición de los programas, relacionados con los indicadores de impacto que demuestren mejoras tangibles en las condiciones de vida de los beneficiados y con la gestión, control y evaluación desde el punto de vista macro de los programas. En los programas relacionados con aspectos productivos, los programas deben garantizar que al menos se cumplan los

requerimientos mínimos para que los beneficiados puedan valerse por sí mismo y se disminuya el riesgo de abandono por parte de ellos.

2.8 CONTROL DE LEGALIDAD

La Política en materia de contratación utilizada por la administración de la EEB, está contemplada en su propio estatuto, la contratación en su mayoría es realizada por la vía de la contratación directa, las órdenes de prestación de servicio o por solicitud de ofertas privadas o especiales. Como consecuencia del carácter privado sus contratos se rigen por este derecho, de conformidad con lo establecido en el artículo 32 de la ley 142 de 1994.



Fuente: Información EEB
Grafica 6 Contratación EEB 2009 por tipologías

La grafica 6, muestra los porcentajes y valores totales de las diferentes tipologías contractuales, la cual nos conlleva a la selección de la muestra de contratación

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00

para la vigencia 2009, en la que se determino realizarse en función del objeto contratado que tuviera mayor relevancia para el ejercicio del control fiscal y con el mayor valor económico, independientemente de las diferentes tipologías contractuales, además se determino con el equipo auditor, retomar contratos que tuvieran que ver con los componentes de auditoría de cada uno, como son la gestión ambiental, gestión financiera y responsabilidad social empresarial. Del total de la contratación, se tomaron algunos contratos terminados, en ejecución y liquidado. La contratación que reportó la EEB para la vigencia fue de 403 contratos por un valor de \$27.929.8 millones, de los cuales se seleccionaron 21 contratos por un valor de \$4.600.7 millones

Dentro de la evaluación a los contratos y ordenes de servicio como de compra de la muestra, se encontró que todos cumplieron con las etapas precontractual, contractual y poscontractual, y se evidenció que la empresa se ciño por su estatuto de contratación, así, como por los códigos de comercio y civil y las disposiciones especiales que le son aplicables por su naturaleza.

En cuanto al Manual de Interventoría de la EEB podemos señalar, que los supervisores e interventores, no son rigurosos en la evaluación de lo contratado mediante el cumplimiento de unos parámetros a través de un informe técnico de interventoría, sino que se sujetan a un informe o constancia sucinta de cumplimiento en términos de una relación beneficio costo.

De acuerdo a la muestra seleccionada, este ente de control considera que los informes o constancias de cumplimiento de interventoría son superficiales y no reflejan estrictamente lo exigido en el manual en donde lo que se debe presentar es un informe completo de evaluación de lo recibido de acuerdo al objeto contractual.

No se encontró en este componente de integralidad ningún hallazgo.

2.9 ACCIONES CIUDADANAS

En la Empresa de Energía de Bogotá S.A ESP, no existen aplicativos que señalen el comportamiento de los PQR, lo que demuestra que esta Empresa no ejerce acciones de atención al cliente, pero si reciben solicitudes que son peticiones de los ciudadanos; de las cuales se encontró que hubo 263 Derechos de Petición el año 2009, de lo cual se tomó una muestra de 41 DPCs que tienen relación con las servidumbres, se encontró que 22 de ellos fueron enviados a Codensa, por ser de

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00



su competencia, 18 fueron contestados de acuerdo a la solicitud realizada, y enviados a sus correspondientes peticionarios y uno fue enviado a ENDESA, por ser ellos la competencia de la solicitud.

Se verificó que todos los DPC, fueron respondidos dentro de los términos señalados en el Art 158 de la ley 142 de 1994, y no hubo ninguna acción subsidiaria de la respuesta dada por EEB a los peticionarios (como Tutelas, etc.).

No se encontró ninguna deficiencia en esta línea de auditoría y por lo tanto no existe ningún hallazgo administrativo ni fiscal.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

3. HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	REFERENCIACIÓN
ADMINISTRATIVOS	2		2.4.4.1 2.4.4.2
FISCALES			
DISCIPLINARIOS			
PENALES			

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00