



“Por un control fiscal efectivo y transparente”

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL -
MODALIDAD REGULAR**

**EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTA S.A. ESP –EEB-
PERIODOS AUDITADOS: 2010 Y 2011**

**PLAN DE AUDITORÍA DISTRITAL PAD - 2012
CICLO: III**

SECTOR HÁBITAT Y SERVICIOS PÚBLICOS

DICIEMBRE 2012

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32A No. 26A-10

PBX 3358888



**INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE
INTEGRAL - MODALIDAD REGULAR**

Contralor de Bogotá Diego Ardila Medina

Contralora Auxiliar Ligia Inés Botero Mejía

Director Sectorial Adriana del Pilar Guerra Martínez

Subdirector de Fiscalización Servicios Javier Alejandro Castro Gutiérrez

Equipo de Auditoría Rodrigo Díaz Espinosa (Líder)

Auditores

Ángel Arcadio Morales Torres
Carmen Felisa Arellano
Héctor Fabio Candamil Montoya

CONTENIDO

	Página
1. DICTAMEN DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL	4
2.RESULTADOS DE AUDITORIA	9
2.1 EVOLUCIÓN DE LA EMPRESA FRENTE AL SECTOR	9
2.2 AUDITORIA DE CONTROL SOBRE LA GESTIÓN FINANCIERA	17
2.3 AUDITORIA SOBRE LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL	25
2.4 CONCEPTO SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL	27
2.5 EVALUACIÓN A LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL Y AMBIENTAL	30
3. ANEXOS	
3.1 CUADRO DE HALLAZGOS	



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

1. DICTAMEN DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32A No. 26A-10

PBX 3358888

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 y el Decreto 1421 de 1993, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad regular, a la EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTA S.A.ESP a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen a los Estados de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2010 y 2011, y los estados de actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2010 y 2011; (cifras que fueron comprobadas con las de la vigencia anterior), la comprobación de que 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, la evaluación al Sistema de Control Interno y el cumplimiento al plan de mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para el cumplimiento de la misión institucional y para la preparación y presentación de los estados contables, libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias. La responsabilidad de la Contraloría de Bogotá 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 y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

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.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría gubernamental colombianas 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 proporcione 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,

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

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, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de nuestra auditoría.

Concepto sobre Gestión y Resultados

De acuerdo con los procedimientos establecidos, se aplicó la metodología para la evaluación de la gestión y los resultados y conceptuar sobre el grado de eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos, lo cual arrojó el siguiente resultado

CONSOLIDACION DE LA CALIFICACIÓN

VARIABLES	PONDERACION	CALIFICACION
Concepto Empresarial y Sector	8%	8
Gestión Financiera	40%	38
Resultados gestión Contractual	30%	29
Gestión Control Interno y gestión	10%	9
Concepto Responsabilidad Social y Ambiental	12%	12
TOTAL	100%	96

Fuente: anexo Resolución Reglamentaria 033 de 2011

De acuerdo con lo anterior, la Contraloría de Bogotá conceptúa que la gestión y resultados correspondientes a la vigencias 2010 y 2011 es favorable, con una calificación ponderada de 96 sobre 100.

Evolución de la empresa frente al sector: La EEB es una de las empresas en Colombia que ha reflejado un importante crecimiento en el mercado energético colombiano, participa con el 8% de los ingresos del Sistema de Transmisión Nacional –STN-. Como grupo Energía de Bogotá tiene una importante participación a través de su filial Transportadora de Gas Internacional TGI S.A ESP en el transporte de gas natural, su participación alcanza un 48% del volumen de gas transportado en Colombia.

Las inversiones que posee la EEB a nivel internacional en los mismos sectores reflejan una evolución importante que se traducirán en mayores ingresos una vez concluya la etapa de construcción y puesta en operación.

El aumento de la participación de la Empresa en los sectores de energía y gas a nivel nacional e internacional ha fortalecido la inversión que el Distrito Capital posee en la EEB, las estrategias de crecimiento y permanencia garantizan seguridad en el manejo de los recursos que la Empresa gestiona y producto de ello le permite como matriz recibir cada vez mayores ingresos por dividendos y por el método de participación.

Evaluación de la gestión financiera: La EEB presenta un comportamiento adecuado en cuanto al manejo de sus finanzas, el crecimiento en el activo del 7% representado por las inversiones realizadas en el 15,6% de las acciones de Promigas, la compra del 60% de Cálidda en el Perú, la capitalización de Trecca en Guatemala, la vinculación de un inversionista en su filial TGI que aportó recursos por USD\$400 millones para apoyar el proceso de expansión de la red de transporte de gas y la capitalización de la Empresa a través de la emisión de acciones, entre otros aspectos, fortalece el accionar de la Empresa al contar con un músculo financiero que le permite seguir creciendo dado que tiene la comodidad para financiar futuros proyectos para generar crecimiento y permanencia.

Adicional a lo anterior, los indicadores financieros muestran la capacidad que la Empresa tiene para atender sus compromisos de exigibilidad inmediata, el respaldo que se tiene con los activos totales para cubrir sus pasivos totales, la capacidad que con un bajo nivel de endeudamiento, situación que le asegura en el mediano y largo plazo una situación de estabilidad financiera.

Auditoría sobre los resultados de la gestión contractual: De acuerdo con la muestra evaluada para las vigencias 2010 y 2011 se pudo establecer que el desarrollo del proceso de contratación obedece a criterios objetivos en sus fases precontractual, contractual y post contractual de acuerdo a lo establecido en el Estatuto de Contratación y demás normas aplicables.

Concepto sobre los sistemas de control: La EEB focaliza el control en todas las áreas del negocio, la aplicabilidad y mantenimiento de los sistemas de control son responsabilidad de la alta dirección y a través de la Gerencia de Auditoría Interna se mide su efectividad. Se aplica el modelo COSO haciendo énfasis en la identificación, evaluación, manejo y control de riesgos.

Los controles implementados en la EEB le permiten desarrollar sus objetivos en condiciones normales ya que los controles permiten orientar las actividades buscando la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos corporativos.

Evaluación a la responsabilidad social empresarial y ambiental:

La EEB presenta logros muy importantes en el desarrollo de sus proyectos en lo atinente a su responsabilidad social empresarial y ambiental, la cual está enfocada hacia sus grupos de interés, su accionar se encuentra estrechamente ligado al Pacto Global de las Naciones Unidas, por lo que desarrollan sus actividades y operaciones bajo los diez principios universalmente aceptados en los temas de: derechos humanos, estándares laborales, medio ambiente y anticorrupción, cumpliendo así con las buenas prácticas empresariales.

Opinión sobre los Estados Contables

En la verificación de las cifras presentadas en los Estados Financieros de la EEB, sobre la información correspondiente a los Balances Generales al 31 de diciembre de 2011 y al 31 de diciembre de 2010 y reportada al SIVICOF formato CBN-1009 de la Contraloría de Bogotá el 14 de febrero de 2012, se observa que en balance correspondiente al año 2010, la cifra reportada como “Total activos” y la correspondiente al “Total pasivos y patrimonio de los accionistas” por valor de \$9.764.561 (millones de pesos), es diferente a la reportada por el mismo periodo (2010) al SIVICOF de la Contraloría de Bogotá, formato CBN-1009, con fecha de subida al sistema del 22 de septiembre de 2011, en el cual se registró el valor de \$9.742.023 millones, presentándose una diferencia de \$22.538 millones, valor que corresponde al cálculo actuarial por cobrar que la EEB registró en el pasivo el día 31 de diciembre de 2010 mediante el documento SAP 100154255, deficiencia que un año después reclasificó mediante registró el día 31 de diciembre de 2011 según documento SAP 100171687, presentándose una subvaluación en el activo y pasivo por \$22.538 millones, valor que representa el 0,231% del activo total de la entidad a diciembre 31 de 2010.

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en el párrafo precedente, los estados contables de la EEB, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2010 y 2011, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas, o prescritas por la Contaduría General de la Nación.

Consolidación de Hallazgos

En desarrollo de la presente auditoría no se presentó ningún hallazgo.

Por el concepto favorable emitido en cuanto a la gestión realizada, el cumplimiento de la normatividad, la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno y la opinión expresada sobre la razonabilidad con observaciones de los Estados Contables, la cuenta rendida por la Entidad, correspondiente a las vigencias 2010 y 2011, se fenecen.

Bogotá, D.C., Diciembre de 2012.

ADRIANA DEL PILAR GUERRA MARTINEZ
Director Técnico Sector Hábitat y Servicios Públicos

2. RESULTADOS DE AUDITORIA

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

2.1 EVOLUCION DE LA EMPRESA FRENTE AL SECTOR

2.1.1 Hechos relevantes

La Empresa de Energía de Bogotá S.A. E.S.P. (en adelante la EEB o la Empresa) es una sociedad anónima con participación accionaria del Distrito Capital dedicada a la prestación de servicios públicos.

La Empresa se rige principalmente por la Ley 142 de 1994, la Ley 143 de 1994, normas que establecen las disposiciones legales que rigen la prestación de servicios públicos y las actividades que se relacionan con la generación, transmisión, distribución y comercialización de la energía eléctrica y gas natural respectivamente, adicional a ello, se rige por sus propios estatutos y demás disposiciones contenidas en el Código de Comercio.

La Ley 143 de 1994 establece, la competencia del Ministerio de Minas y Energía para 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 de Desarrollo y el Plan Energético Nacional.



Fuente: Informe de Gestión 2011

GRAFICO 1



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Del total de los ingresos del Sistema de Transmisión Nacional –STN-¹, la EEB al corte de la vigencia 2011 alcanzaba el 8%, reflejando un aumento con respecto al mismo periodo en el 2010.

La EEB además de prestar el servicio de transmisión de energía eléctrica, presta servicios a terceros, para lo cual cuenta con 646 Kms de líneas de doble circuito a 230 kV, y 155.1 Kms en tramo de líneas a 230 kV de circuito sencillo. Cada una de estas cuenta con sus respectivos equipos de conexión y barrajes, asociados en 14 subestaciones a 220 y 230 kV.²

La EEB es la casa matriz del Grupo Energía de Bogotá, actúa en el mercado nacional e internacional en los sectores de energía y gas natural, directamente se encarga del negocio de transmisión de energía eléctrica y a través de sus participadas Emgesa y Codensa en las actividades de generación y distribución y comercialización respectivamente, en lo relacionado con transporte de gas natural lo hace por intermedio de su controlada TGI y en la distribución, a través de Gas Natural Fenosa en donde tiene una participación del 25%. Adicional a ello, a nivel nacional e internacional posee inversiones con control y sin control en las actividades de transmisión, generación y distribución de energía eléctrica y transporte y distribución de gas natural como se muestra en la tabla 1.

**TABLA 1
EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ, PARTICIPACION ACCIONARIA CON Y SIN CONTROL**

INVERSIONES EEB EN OTRAS COMPAÑÍAS			
INVERSIONES CON CONTROL SECTOR ENERGIA Y GAS		INVERSIONES SIN CONTROL SECTOR ENERGIA Y GAS	
SOCIEDADES	PART.%	SOCIEDADES	PART.%
EEB (Transmisión de energía)	100%	RED PERU (Transmisión de energía)	40%
TRECSA (Transmisión de energía)	98,40%	CONSORCIO TRANSMANTARO PERU (Transmisión de energía)	40%
DECSA (EEC, Distribución de energía)	51%	ISA (Transmisión de energía)	2%
TGI (Transporte de gas)	68,10%	EMGESA (Generación de energía)	51,5%
CONTUGAS PERU (Distribución de gas)	75%	ISAGEN (Generación de energía)	3%
CÁLIDDA PERU (Distribución de gas)	60%	CODENSA (Distribución de energía)	51,5%
		ELECTRIFICADORA DEL META S.A ESP (Distribución de energía)	16%
		GAS NATURAL (Distribución de gas natural)	25%
		PROMIGAS (Transporte de gas natural)	15.6%

Fuente: Información suministrada por la EEB, informe de gestión

En el año 2009 la EEB a través de DECSA (en donde participa con un 51% del capital), constituida como vehículo de inversión adquirió el 82,34% de las acciones de la Empresa de Energía de Cundinamarca ESP en donde también participa

¹ El STN es el sistema interconectado de transmisión de energía eléctrica. Se encuentra compuesto por el conjunto de líneas y transformadores con sus correspondientes módulos de conexión, que operan a tensiones iguales o superiores a 220 kV. Informe de Gestión 2011

² Informe de Gestión 2011

Codensa, en el mismo año, a nivel internacional se constituye en Guatemala la sociedad TRECSA como producto de la adjudicación de la licitación PET1-209 que ganó la EEB con el propósito de reponer el sistema de transmisión en el ese país.

En el año 2010 se produjo un cambio en la participación accionaria en la Transportadora de Gas Internacional S.A ESP –TGI- al pasar del 97,91% al 68,1%, lo anterior como resultado de las decisiones de garantizar la expansión y el crecimiento del negocio en el sector de desempeño, la medida se concretó a través de la vinculación del inversionista que capitalizó la empresa con USD\$400 millones, se trata del Citi Venture Capital internacional (CVCI PrivateEquity), es un fondo de capital de riesgo creado en el año 2001 cuyas inversiones se centran especialmente en economías emergentes y en mercados en crecimiento, este se quedó con el 31,9% de las acciones de TGI.

La capitalización le proporcionó a TGI las condiciones para continuar con sus procesos de expansión y crecimiento ya que le permitió cancelar el Trust (patrimonio autónomo creado por la EEB para la ejecución del proyecto de expansión de Cusiana por parte de TGI por valor de \$500.349 millones) y el resto de recursos de la capitalización lo empleó para los programas de expansión del sistema de transporte de gas natural.

En el año 2011 la Empresa para hacerse al control de Cálidda en el Perú debió adquirir el 15,6% del capital accionario de Promigas, la segunda empresa transportadora de gas en Colombia después de TGI. Esa adquisición le permitió a la Empresa hacerse al 60% de la distribuidora de gas Cálidda y de esa manera hacerse al control de esta compañía en el país vecino.

En la vigencia 2012 se continuó en Guatemala con la construcción de los 850 KM de líneas de transmisión por intermedio de su filial TRECSA. En el Perú a través de CONTUGAS con la construcción y posterior operación del gasoducto en el departamento de ICA. En lo referente a distribución de gas natural con su controlada Cálidda prevé continuar con la masificación del gas en Lima y Callao, en Colombia se sigue desarrollando la expansión del sistema de transporte de gas natural con TGI

2.1.2 Patrimonio de los accionistas

En 2011 se presentó un cambio en la composición del capital suscrito y pagado de la EEB al pasar de \$664.992,6 millones a \$492.111,08 millones, lo anterior como consecuencia de una reducción de capital autorizada mediante Resolución 341-

0124-5 del 18 de enero de 2011 por valor de \$204.721 millones, lo que produjo un cambio en el valor nominal de la acción de \$7.744 a \$5.360

A su vez y por autorización de la Asamblea General de Accionistas se disminuyó el valor nominal de la acción en el mercado por medio de un Split de la acción, consistente en el fraccionamiento del valor del activo financiero en varias partes iguales, esto sin cambiar el valor del activo inicial, vale decir, la suma de las fracciones no debe ser diferente al valor del activo fraccionado. En la práctica lo que se hizo fue dividir cada acción en 100 partes, de tal manera que cada acción equivaldría a 100 acciones cada con un valor de \$53,60; lo anterior como una estrategia de mercado para hacerla más líquida y más atractiva por su valor.

Para complementar el cambio en el Patrimonio, la Asamblea General de Accionistas en Agosto de 2011 autorizó la emisión de acciones hasta por un \$1 billón de pesos, posteriormente la Junta Directiva en su sesión N° 1481 aprobó el reglamento de emisión y colocación de acciones, en el mes de octubre se publicó la oferta pública de emisión y colocación, el proceso culminó en noviembre 2 de 2011 con la adjudicación de 594.020.517 acciones ordinarias equivalente a un monto de colocación de \$772.226 millones. El precio de suscripción de cada acción fue de \$1.300 con un valor nominal de \$53,60.

TABLA 2
EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ, PARTICIPACION ACCIONARIA CON Y SIN CONTROL
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

	2010	2011
Capital autorizado	2.370.000.000.000	2.370.000.000.000
Capital suscrito	664.992.650.200	492.111.088.111
Capital pagado	664.992.650.200	492.111.088.111
Número de acciones	85.871.565.	9.181.177.017
Valor nominal de la acción	7.744	53,60

Fuente: Información suministrada por la empresa a través del sistema Sivicof

2.1.2.1 Cambio en La composición accionaria de la EEB

En razón a la emisión de acciones, como se observa en la tabla siguiente, la estructura accionaria se modificó. El Distrito Capital redujo su participación en un 5,2% al pasar del 81,54% en 2010 al 76,27% en 2011, no obstante, continua siendo el accionista mayoritario manteniendo el control de la Empresa. Buena parte de la emisión quedó en manos de las Sociedades Administradoras de Pensiones que aumentan su participación a un 6,53% y otros (empleados, exempleados y personas naturales) a 6,68%.

TABLA 3

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32A No. 26A-10
PBX 3358888

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

COMPOSICION ACCIONARIA A 31 DE DICIEMBRE 2010 Y 2011

COMPOSICION ACCIONARIA EEB				
ACCIONISTAS	2010		2011	
Nº DE ACCIONES	Nº DE ACCIONES	PARTICIPACION %	Nº DE ACCIONES	PARTICIPACION %
DISTRITO CAPITAL	70.023.922	81,54495%	7.003.161.430	76,27738%
ECOPETROL S.A.	6.310.980	7,34932%	631.098.000	6,87382%
CORFICOLOMBIA	3.271.505	3,80977%	327.150.500	3,56327%
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA	39.303	0,04577%	4.258.184	0,04638%
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA	7.861	0,00915%	1.339.700	0,01459%
ASOCIACION DE INGENIEROS DE LA EEB	393	0,00046%	39.300	0,00043%
FONDO DE EMPLEADOS DE LA EEB	39	0,00005%	15.438	0,00017%
SOCIEDAD DE EMPLEADOS DE LA EEB	39	0,00005%	3.900	0,00004%
SOCIEDADES ADMINISTRADORAS DE PENSIONES	3.633.548	4,23138%	600.012.723	6,53525%
OTROS	2.583.975	3,00912%	614.097.842	6,68866%
TOTAL	85.871.565	100,00000%	9.181.177.017	100,00000%

Fuente: Información suministrada por la empresa a través del sistema SivicoF

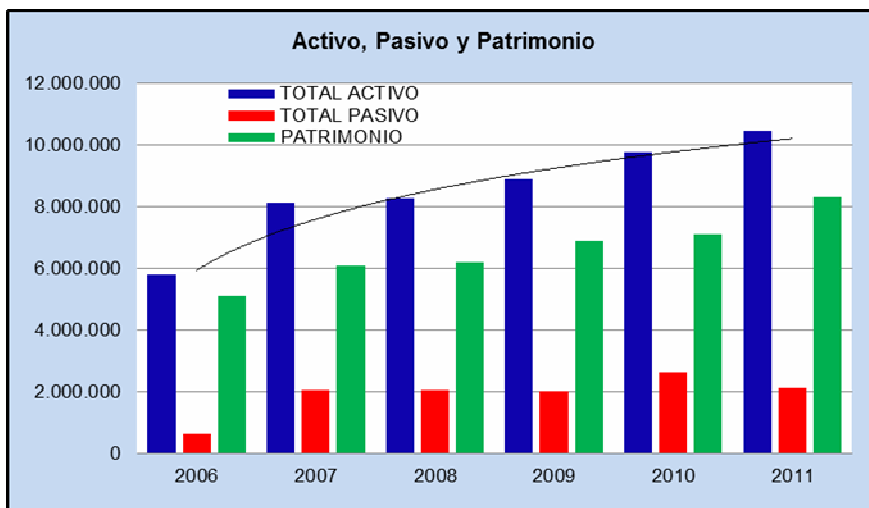
Otro de los aspectos relevantes en el orden financiero, son el ingreso por dividendos de \$347.228 millones y pagos por el mismo concepto de \$704.349 millones, adicional a ello, pagos a los accionistas de la reducción de capital por valor de \$204.721 millones.

Como producto de las decisiones de carácter estratégico y el aumento de la participación de la Empresa en los sectores de energía y gas a nivel nacional e internacional se ha visto fortalecida la inversión que el Distrito Capital posee en la EEB, las estrategias de crecimiento y permanencia garantizan seguridad en el manejo de los recursos que la Empresa gestiona y producto de ello le permite como matriz recibir los mayores ingresos por dividendos en sus participadas y por el método de participación en sus controladas, que a la postre son entregados a sus accionistas de acuerdo a la participación accionaria que estos poseen.

Para el caso del Distrito Capital, en los últimos 3 años la Empresa le ha entregado recursos superiores a 1.5 billones de pesos por concepto de dividendos, así: en el año 2009 se giraron recursos por \$237.734.0 millones, en 2010 se trasladaron recursos por \$574.361.9 millones, y a finales del año 2010, específicamente el 14 de diciembre se decretaron dividendos por \$704.349.

2.1.3 Evolución de los activos, pasivos y patrimonio

En el gráfico 1 se observa la evolución de la situación financiera de la EEB, en los últimos seis años la Empresa ha presentado un volumen de crecimiento significativo en sus activos al alcanzar una tasa promedio del 12,5%, lo cual obedece principalmente a las nuevas inversiones tanto en compañías con control y sin control a nivel nacional e internacional en los sectores de transporte y distribución de energía eléctrica, así, como en transporte y distribución de gas natural.



Fuente: Información de EEB y elaboración del Equipo Auditor.

GRÁFICO2

De otro lado, a las valorizaciones que ha presentado las inversiones permanentes en las últimas vigencias, destacando que de los \$10,4 billones al cierre de la vigencia 2011, \$4,3 billones corresponde a inversiones permanentes en compañía controladas y no controladas.

En cuanto a los pasivos, estos han crecido en promedio al 26,1%, señalando que los pasivos no corrientes en el periodo han crecido en promedio a una tasa del 40,9%, básicamente por la operación de compra de los activos derechos y contratos de TGI en el año 2007, operación que valió USD\$1.460 millones de dólares en su momento, los activos corrientes por el contrario han disminuido en promedio a una tasa del 2,7%.

Los ingresos de operación (negocio de transmisión de energía) han evolucionado en promedio año al 8.3%, es un crecimiento normal de acuerdo la participación que tiene la Empresa en el Sistema de Transmisión Nacional –STN-, constituyéndose en el tercer agente a nivel nacional con una participación en los ingresos del 8% al finalizar la vigencia 2011

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

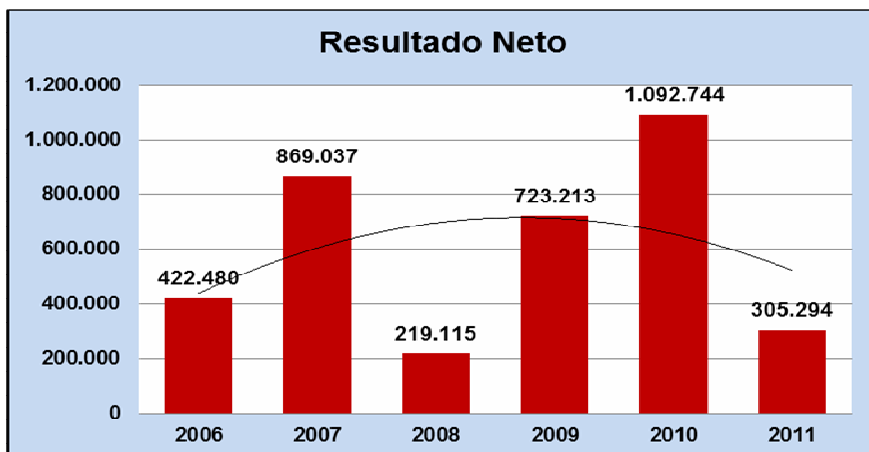


Fuente: Información de EEB y elaboración del Equipo Auditor.

GRÁFICO3

Los ingresos no operacionales presentan una tendencia variable, especialmente por el comportamiento de los dividendos de las empresas participadas, y las ganancias por la diferencia en cambio por el efecto de la revaluación, dado el alto nivel de deuda en moneda extranjera como el caso de los años 2007 y 2009 en donde se han generado unos ingresos por el método de participación producto de las utilidades derivadas de esa condición.

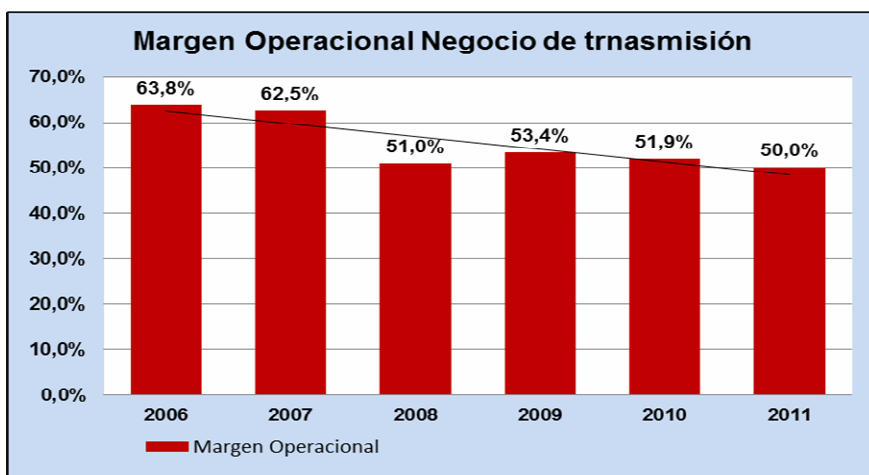
Como respuesta a ello, en el gráfico siguiente se observa la tendencia del resultado neto consolidado del Grupo Energía de Bogotá, la razón de ello se explica básicamente por lo mencionado anteriormente respecto del comportamiento de los ingresos.



Fuente: Información de EEB y elaboración del Equipo Auditor.

GRÁFICO4

A pesar del crecimiento en promedio año en un 28% de los gastos de administración relacionados con la administración del portafolio accionario, la Empresa muestra una tendencia creciente que la ubica en una posición destacada dentro del sector de energía y gas, el pico del año 2010 se dio por el corte que se realizó a 31 de octubre del año, en donde se recibieron unos dividendos importantes que a la postre fueron girados a los accionistas, correspondiéndole al Distrito Capital \$704.349 millones.



Fuente: Información de EEB y elaboración del Equipo Auditor.

GRÁFICO5

El margen operacional a pesar de presentar una tendencia a la baja sigue siendo un margen alto, en los últimos seis años en promedio este ha sido del 55,4%, la tendencia indica que los ingresos de operación han crecido a un menor ritmo que los gastos, mientras los ingresos crecen al 8,3% los costos de producción lo hacen al 12,4%, en razón al desarrollo de proyectos construcción de líneas de transmisión que aún no han entrado en operación.

2.2 AUDITORÍA DE CONTROL SOBRE LA GESTIÓN FINANCIERA

Con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de las cifras de los estados contables de la EEB, durante las vigencias de 2010 y 2011 y conceptuar sobre el sistema de Control Interno Contable de conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública –PGCP-, las Normas de Contabilidad, de acuerdo al plan de contabilidad de la Superintendencia de Servicios Públicos y la Superintendencia Financiera y demás disposiciones gubernamentales vigentes, que regulan las mismas.

La EEB es una empresa de constitución accionaria de acuerdo a la Ley 142 de 1994, los libros oficiales de contabilidad, se encuentran registrados en la Cámara de Comercio de Bogotá.

La EEB es una sociedad constituida con aportes estatales y de capital privado, de carácter u orden Distrital. A 31 de diciembre 2011, se refleja la disminución de la composición accionaria del Distrito Capital de 5.2% al pasar de una participación de 81.5% en el 2010 a 76.3% en el 2011.

No se evidenciaron cambios en el modelo de negocio y la estructura organizacional de la entidad está de acuerdo a lo establecido en la ley 142 de 1994.

La Empresa se encuentra en proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

2.2.1 Balance General

2.2.1.1. Examen a los Estados Financieros

En la verificación de las cifras presentadas en los Estados Financieros de la EEB, sobre la información correspondiente a los Balances Generales al 31 de diciembre de 2011 y al 31 de diciembre de 2010 y reportada al SIVICOF formato CBN-1009 de la Contraloría de Bogotá el 14 de febrero de 2012, se observa que en balance correspondiente al año 2010, la cifra reportada como “Total activos” y la correspondiente al “Total pasivos y patrimonio de los accionistas” por valor de \$9.764.561 (millones de pesos), es diferente a la reportada por el mismo periodo (2010) al SIVICOF de la Contraloría de Bogotá, formato CBN-1009, con fecha de subida al sistema del 22 de septiembre de 2011, en el cual se registró el valor de \$9.742.023 millones, presentándose una diferencia de \$22.538 millones.

Al verificar el origen de la diferencia antes mencionada, se observó que el día 31 de diciembre de 2010 mediante el documento SAP 100154255, la EEB realizó el siguiente registró:

Se debitó en la cuenta 5102110000 \$ 1.787.393.231 (*cálculo actuarial neto*)

Se acreditó en la cuenta 2720070000 \$24.324.998.231 (*cálculo actuarial por pagar*)

Se debitó en la cuenta 2720070100 \$22.537.605.226 (*cálculo actuarial por cobrar*)

el valor de \$22.537.605.226 corresponde al cálculo actuarial por cobrar, registro que fue reclasificado un año después el día 31 de diciembre de 2011 mediante el documento SAP 100171687, quedando dicho valor registrado en la cuenta Cálculo actuarial cuotas partes pensionales por cobrar dentro del activo.

Como consecuencia de la anterior deficiencia, el Balance General a Diciembre 31 de 2010 y 2011 presentado a la Contraloría y a la Asamblea General de Accionistas de 2011, presentó una subvaluación en el activo y pasivo por \$22.537.605.226, agregando que el cálculo actuarial por cobrar no se debe registrar contablemente en razón de la norma técnica contable de la prudencia.

De otra parte, en el informe presentado correspondiente a los balances al 31 de diciembre de 2011 y 2010, se omitió mencionar la causa de la deficiencia presentada por el año 2010, presentando la reclasificación como se cita en el punto 3, literal x del informe antes mencionado así: *“Ciertas cifras incluidas en los estados financieros de la Empresa al 31 de diciembre de 2010 fueron reclasificadas para propósitos comparativos”*.

2.2.1.1.1. Beneficio del Control Fiscal

Por lo anterior y de acuerdo a lo mencionado en el primer párrafo del punto anterior, al corresponder \$22.538.537.226 a una diferencia entre balances correspondientes al mismo período del 2010 presentados a la Contraloría de Bogotá, valor que se registró dentro del pasivo siendo del activo, además que dicho registro no cumple con la norma técnica, la EEB en oficio del 19 de diciembre de 2012 en respuesta al informe preliminar acepta implementar la acción correctiva correspondiente al ajuste contable, reversando los registros realizados el 31 de diciembre de 2010 y 2011 correspondientes al cálculo actuarial observado por la Contraloría de Bogotá.

2.2.1.2 Activo

Con base en las cifras del estado de situación financiera reportadas por la Empresa a través de Sivicof al corte del 31 de diciembre de 2011 (estados financieros comparativos 2011-2010), se observa un aumento del activo total del

7%, \$680.380 millones, al pasar de \$9.764.561 millones en 2010 a \$10.444.941 millones en 2011, esto obedece principalmente al aumento en la inversiones permanentes un 27%, por la adquisición del 15,6% de la participación accionaria en Promigas y a la vez se la compra del 60% de Cálidda la distribuidora de gas en el Perú, y la capitalización de TRECESA entre otros aspectos.

2.2.1.3 Pasivo

En la vigencia 2011, refleja un saldo de \$2.130.990 millones, en donde se observa disminución de \$522.812 millones, frente al valor reflejado en el año de 2010 por valor de \$2.653.802, siendo el rubro más representativo las obligaciones financieras a Largo Plazo en donde representa el 75% del pasivo a largo plazo, es preciso mencionar que en 2011 la Empresa hizo uso de la opción Call y colocó, nuevamente en el mercado internacional bonos por valor de USD\$610 millones pero en esta ocasión a una tasa de 6.125%, a un plazo de 10 años. Lo que contribuyóa reducir su costo y en consecuencia el costo de capital de la Empresa, se concluye que la deuda de largo plazo se mantuvo pero mejoró sus condiciones, situación que le es favorable a la Empresa desde el punto de vista financiero, pensando en su perspectiva de largo plazo.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

**TABLA 4
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTA**

ESTADOS FINANCIEROS EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTA S.A. E.S.P.						
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010						
En millones de pesos colombianos)						
ACTIVOS	2011	ANALISIS VERTICAL	2010	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL	
					Var. Absoluta	Var. %
ACTIVO CORRIENTE:						
Efectivo (Nota 4)	254.568	40,0%	126.425	10,4%	128.143	101,4%
Inversiones temporales (Nota 8)	126.070	19,8%	140.644	11,5%	- 14.574	-10,4%
Deudores (Nota 5)	244.658	38,4%	944.835	77,4%	- 700.177	-74,1%
Inventarios (Nota 6)	11.253	1,8%	8.548	0,7%	2.705	31,6%
Otros activos, porción corriente (Nota 9)	562	0,1%	479	0,0%	83	17,3%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	637.111	100,0%	1.220.931	100,0%	- 583.820	-47,8%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por cobrar a largo plazo (Nota 5)	959.239	9,8%	956.867	11,2%	2.372	0,2%
Propiedades, Planta y Equipo, neto (Nota 7)	264.278	2,7%	269.146	3,2%	- 4.868	-1,8%
Inversiones permanentes (Nota 8)	4.344.974	44,3%	3.430.448	40,2%	914.526	26,7%
Otros Activos, neto (Nota 9)	217.888	2,2%	131.908	1,5%	85.980	65,2%
VALORIZACIONES (Nota 10)	4.021.451	41,0%	3.755.261	44,0%	85.980,0	2,3%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	9.807.830	100%	8.543.630	100,0%	266.190,0	3,1%
TOTAL ACTIVOS	10.444.941		9.764.561		680.380,0	7,0%
CUENTAS DE ORDEN (Nota 25)	1.676.200		2.974.312		- 1.298.112,0	-43,6%
PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	2011	ANALISIS VERTICAL	2010	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL	
					Var. Absoluta	Var. %
PASIVO CORRIENTE:						
Obligaciones financieras (Nota 11)	219.555	74,4%	120.935	13,8%	98.620,0	81,5%
Cuentas por pagar (Nota 13)	39.665	13,4%	718.071	82,0%	- 678.406,0	-94,5%
Obligaciones laborales	2.381	0,8%	2.830	0,3%	- 449,0	-15,9%
Pensiones de jubilación (Nota 17)	25.865	8,8%	27.041	3,1%	- 1.176,0	-4,3%
Beneficios complementarios a pensiones de jubilación (Nota 17)	4.256	1,4%	5.089	0,6%	- 833,0	-16,4%
Pasivos estimados y provisiones (Nota 15)	3.041	1,0%	1.477	0,2%	1.564,0	105,9%
Otros pasivos (Nota 16)	145	0,0%	145	0,0%	-	0,0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	294.908	100,0%	875.588	100,0%	- 580.680,0	-66,3%
PASIVOS A LARGO PLAZO:						
Obligaciones financieras (Nota 11)	1.381.414	75,2%	1.363.283	76,7%	18.131,0	1,3%
Operaciones de cobertura (Nota 12)	29.938	1,6%	34.867	2,0%	- 4.929,0	-14,1%
Cuentas por pagar (Nota 13)	39.214	2,1%		0,0%	39.214,0	
Beneficios complementarios a pensiones de jubilación, (-) p	35.783	1,9%	35.088	2,0%	695,0	2,0%
Pensiones de jubilación, menos porción corriente (Nota 17)	233.875	12,7%	233.609	13,1%	266,0	0,1%
Pasivos estimados y provisiones (Nota 15)	87.905	4,8%	88.805	5,0%	- 900,0	-1,0%
Otros pasivos (Nota 16)	27.953	1,5%	22.562	1,3%	5.391,0	23,9%
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	1.836.082	100,0%	1.778.214	100,0%	57.868,0	3,3%
TOTAL PASIVOS	2.130.990		2.653.802		- 522.812,0	-19,7%
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS: (Nota 19)						
Capital suscrito y pagado	492.111	5,9%	664.993	9,4%	- 172.882,0	-26,0%
Prima en colocación de acciones	837.799	10,1%	97.412	1,4%	740.387,0	760,1%
Reservas	1.732.877	20,8%	1.730.516	24,3%	2.361,0	0,1%
Resultado neto del ejercicio	305.294	3,7%	2.361	0,0%	302.933,0	12830,7%
Superávit donado	6.655	0,1%	6.655	0,1%	-	0,0%
Superávit por valorizaciones	4.021.451	48,4%	3.755.261	52,8%	266.190,0	7,1%
Superávit método de participación	382.197	4,6%	317.994	4,5%	64.203,0	20,2%
Revalorización del patrimonio	535.567	6,4%	535.567	7,5%	-	0,0%
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	8.313.951	100,0%	7.110.759	100,0%	1.203.192,0	16,9%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCI	10.444.941		9.764.561		680.380,0	7,0%

Fuente: Balance General a 31 de diciembre de 2010 y 2011, reportados a la Contraloría de Bogotá por Sivicof formato CBN-1009

2.2.1.4 Patrimonio

Mediante la Resolución No.341-0124-54 del 18 de enero de 2011 de la Superintendencia de Sociedades, se autoriza la reducción de capital la cual queda en firme en abril de 2011, esta se concretó valor \$204.721 millones, situación que disminuyó el capital suscrito y pagado de la EEB de \$664.992,6 millones a \$492.111,0 millones, lo anterior de acuerdo a lo mencionado en el numeral 2.1.2 “Patrimonio de los Accionistas” en el capítulo de evolución de la empresa en el sector.

2.2.2 Estado de Resultados

**TABLA 5
ESTADO DE RESULTADOS 2010-2011**

ESTADOS FINANCIEROS EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTA S.A. ESP					
En millones de pesos colombianos					
	Entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2011	Entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2010	ANALISIS HORIZONTAL		
			VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	
INGRESOS OPERACIONALES	99.294	93.390	5.904,0	6,3%	
Costo de Ventas	-43.157	-39.094	4.063,0	10,4%	
Utilidad bruta	56.137	54.296	1.841,0	3,4%	
Gastos asignados	-7.278	-6.117	1.161,0	19,0%	
Otros ingresos	812	321			
Utilidad operacional negocio de transmisión	49.671	48.500	1.171,0	2,4%	
INGRESOS (GASTOS) NO OPERACIONALES					
Dividendos e intereses pagados	438.164	1.185.119	746.955,0	-63,0%	
Diferencia en cambio	19.015	17.504	1.511,0	8,6%	
Otros ingresos	58.672	56.297	2.375,0	4,2%	
Gastos de administración	-141.381	-150.082	8.701,0	-5,8%	
Gastos financieros	-181.242	-128.958	52.284,0	40,5%	
Otros gastos	-2.933	-2.052	881,0	42,9%	
TOTAL (GASTOS) INGRESOS NO OPERACIONALES	190.295	977.828	787.533,0	-80,5%	
Utilidad (pérdida) Método de Participación	65.348	82.332	16.984,0	-20,6%	
Utilidad antes de impuesto de renta	305.314	1.108.660	803.346,0	-72,5%	
Impuesto de Renta	-20	-15.716	15.696,0	-99,9%	
Utilidad Neta	305.294	1.092.944	787.650,0	-72,1%	
Número de Acciones	9.181.177.017	85.871.565			
Resultado Neto por Acción	33,25	27,49			

Fuente: Estado de resultados a 31 de diciembre de 2010 y 2011, reportados a la Contraloría de Bogotá por Sivicoformato CBN-1010, anualización 2010 equipo auditor

2.2.2.1 Ingresos

Ingresos por dividendos alcanzó el 51%, seguido los ingresos operacionales 6.32%, ingresos financieros 14%, ingresos extraordinarios el 8%, ingresos por método de participación 9 % e ingresos por diferencia en cambio 3%. De lo anterior se concluye que la mayor fuente de generación de ingresos proviene de inversiones permanentes que representan una participación del 41,6% del activo total. La variación significativa de los ingresos obedece principalmente al corte

realizado al 31 de octubre de 2010 tanto de la EEB como de sus subordinadas y filiales, situación que explica la menor utilidad neta en 2011.

2.2.2.2 Gastos

Costos de Producción

En este rubro la entidad registra los conceptos de servicios personales, generales, depreciación, arrendamientos, amortizaciones, costo de bienes y servicios públicos venta, contribuciones y regalías órdenes y contratos de mantenimiento y reparaciones, servicios públicos, honorarios, otros costos de producción y mantenimiento, seguros, impuestos vigilancia y seguridad, relacionados con el negocio de transmisión.

Los costos de producción aumentaron en 2011 respecto de 2010 en un 10.4%, es preciso destacar el aumento que presentaron los honorarios, los cuales presentan un incremento del 203.37% de la vigencia de 2010 a la vigencia de 2011.

El Esta do resultados refleja una Utilidad acumulada a 31 de diciembre de 2011 \$305.294 millones, con un descenso respecto de 2010 del 72,1%, \$787.650 millones., explicada por el comportamiento de los ingresos en 2010.

Indicadores financieros

**TABLA 6
LIQUIDEZ**

Relaciones de Liquidez		
RAZÓN	2010	2011
Corriente	1,39	2,16
Prueba del Acido	1,38	2,12
Solidez	3,68	4,90
Estabilidad Financiera	3,22	4,60

Fuentes Estados Financieros EEB 2010-2011, cálculos equipo auditor

Los ratios indican la liquidez y solidez que posee la Empresa para atender sus obligaciones de exigibilidad inmediata así como el respaldo que la empresa posee en sus activos para soportar cada peso de pasivo que tiene. En lo que respecta a al negocio de transmisión evidencia la eficiencia con que administrado el capital de trabajo logrando un alto nivel de productividad del Capital de Trabajo Neto Operativo.

**TABLA 7
ENDEUDAMIENTO Y PROPIEDAD**

INDICADOR / PERIODO	2010	2011
ENDEUDAMIENTO TOTAL	27,2%	20,4%
APALANCAMIENTO FINANCIERO	15,6%	15,6%
PROPIEDAD	72,8%	68,1%

Fuentes Estados Financieros EEB 2010-2011,

La EEB tiene un nivel de endeudamiento relativamente bajo, situación que le crea un margen de maniobra sólido para el desarrollo de las estrategias de crecimiento en el mediano y largo plazo, el índice de propiedad es alto lo que revela el buen respaldo que la empresa tiene en el patrimonio sobre sus activos

**TABLA 8
ENDEUDAMIENTO Y PROPIEDAD**

RENTABILIDAD	2010	2011
MARGEN BRUTO	58,1%	56,5%
MARGEN OPERACIONAL	51,9%	50,0%
RENTABILIDAD DEL ACTIVO TOTAL	11,2%	2,9%
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	15,4%	3,7%

Fuentes Estados Financieros EEB 2010-2011, cálculos equipo auditor
El cálculo del margen de operación se realizó sobre el total ingresos de operación

El margen bruto y operacional se refiere al desempeño del negocio de transmisión el cual se considera alto, situación que ratifica la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos.

La rentabilidad del Activo Total y del Patrimonio presenta una disminución significativa por la elevada utilidad neta de 2010, situación explicada anteriormente.

2.2.5 Sistema de control interno contable

La entidad presenta sus estados contables, de acuerdo, a las resoluciones y demás normatividad vigente aplicable al sector. Adicionalmente, cuenta con una calificación del 4.67³, lo que lo posiciona en un nivel alto, lo que nos indica que el nivel de riesgo es bajo.

El procesamiento automático de la información financiera, se hace a través del sistema SAP, en donde la información es manejada de forma integrada reportando a través de interfaces.

³ Según informe de Auditoría Externa 2011

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

La empresa se encuentra estableciendo procedimientos de auditoria para obtener entendimiento de conocer y de evaluar el riesgo, que se obtiene al desempeñar estos procedimientos puede usarse por el auditor como evidencia de auditoria para soportar las evaluaciones de los riesgos de representación errónea, por esta razón se encuentra en la implementación de la NIA 500, DEFINIENDO LA POLITICA DE FRAUDE, con las filiales, lo que se tiene pendiente de aprobación en la Junta.

Así mismo el código de ética, alineado con el fraude, se encuentra en proceso de revisión, al igual que la circular referente al lavado de activos, tema este que no se ha tratado en las filiales de Perú y Guatemala, en las cuales se ha avanzado en la socialización a los proveedores de Cálidda en el Perú.

Comportamiento de la acción en el Mercado



GRAFICO 6

Fuente: Datos de los precios de cierre diario publicados por la Bolsa de Valores de Colombia sobre la acción de la EEB, rango de datos Septiembre 1 de 2011 a 01 de nov. De 2012

De acuerdo a los resultados obtenidos por la Empresa en su negocio de transmisión y al resultado consolidado como Grupo Energía de Bogotá que la posicionan en el mercado colombiano y a nivel internacional como una de las empresas con importantes niveles de crecimiento, ha incidido en los fundamentales para que el precio de la acción en el mercado haya recuperado su valor, después de haber estado por debajo de su valor de suscripción en el

mercado primario durante casi un año, la administración eficiente, los resultados financieros y la estrategia corporativa de largo plazo sustentan la recuperación, la tendencia de crecimiento se demuestra con la tendencia reflejada en el gráfico.

Viabilidad financiera.

Según las proyecciones realizadas por la EEB, de donde se observa que los ingresos operaciones por transmisión de energía tiende a un crecimiento de 7.1%.

De acuerdo al análisis de la proyección, EEB obtendrá ingresos crecientes por Dividendos y Participaciones a una tasa de 14% en las empresas no controladas y por método de participación en las empresas controladas se estima un crecimiento del 16,2% durante los próximos 5 años.

La caja requerida principalmente para la ejecución de proyectos de inversión y pago de dividendos, es cubierta por los flujos generados anualmente y por el saldo en caja.

2.3 AUDITORIA SOBRE LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL

La EEB, cuenta con Manual de Contratación y Manual de Interventoría, lo que permite, que el proceso de contratación obedezca a criterios objetivos en sus diversas fases.

**TABLA9
CONTRATACION VIGENCIA 2010 Y 2011**

Cifras en millones de pesos

VIGENCIA	No DE REGISTROS	VALOR	MUESTRA	%	VALOR	%
2010	309	17.132,93	10	3,24	5.198,90	30,34
2011	412	64.762,83	10	2,43	20.130,63	31,08

Fuente: Sivicof, Contraloría de Bogotá.

La EEB para la vigencia 2010 reportó 309 contratos por \$17.132,9 millones mientras que para la vigencia de 2011, se suscribieron 412 contratos por \$64.762,8 millones

Los criterios para la selección de la muestra de contratación responden al objeto social del negocio, la coherencia con el Plan Estratégico de la EEB y los proyectos de las vigencias evaluadas.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Se revisaron los siguientes contratos de la vigencia de 2011:

**TABLA 10
CONTRATACION VIGENCIA 2011**

Cifras en millones de pesos

No	Contratista	Valor Inicial	Valor Final
100214/2010	Multiproyectos S.A.	254,94	254,94
100195/2010	Constructora Canaan S.A.	1.035,59	2.272,52
100241/2011	HMV Ingenieros Sociedad de Resp.	5.999,10	6.194,22
100253/2011	ASI Ltda Asesorías Inmobiliarias	117,75	117,75
100259/2011	Sinapsys de Colombia Ltda	4.400,00	4.400,00
100285/2011	Optima TM S.A.	4.500,00	6.040,00
100296/2011	Deloitte y ToucheLtda	1.067,20	1.092,47
100303/2011	Arcadis Chile S.A.	356,09	356,09
100305/2011	Siemens S.A.	1.930,09	1.930,09
TOTAL		19.660,76	22.658,08

Fuente: Papeles de Trabajo Equipo Auditor Empresa de Energía de Bogotá, S.A. ESP –EEB-

En el manejo documental de las carpetas de contratación, la EEB presenta los archivos de los contratos con las siguientes secciones como son: ejecución y liquidación, perfeccionamiento y legalización, contrato y adicionales, aceptación de la oferta, apertura del proceso. En lo referente a la fase precontractual, contractual y postcontractual cumplen con lo estipulado en el Manual de Contratación.

Por otro lado se puede resaltar para el contrato No 100195/2010⁴ presenta los siguientes beneficios:

“....

- *La empresa logró beneficios en cuanto a la calidad de ambiente laboral, de las condiciones de sus empleados, en cuanto a ventilación, iluminación, circulaciones.*
- *La empresa logró beneficios de organización en cuanto a unificar el criterio de diseño en todos los pisos que hacen parte del grupo, lo cual también se ve reflejado en la optimización de áreas.*
- *La empresa logró modernizar sus instalaciones de la planta física lo cual repercute en su imagen.*
- *La empresa logró implementar una solución en el uso de la iluminación que ahorra el 30% del consumo de energía.*

⁴ Contrato Constructora Canaan S.A. No 100195/2010, Informe Interventoría EV Arquitectos Ltda.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

- *La empresa logró definir áreas por vicepresidencias, lo cual genera orden y funcionalidad en el desarrollo del trabajo diario.*
- *La empresa logró salas de reuniones y espacios que mejoran el ambiente laboral como un área de cafetería, salón Múltiple para capacitaciones, archivos de gestión.”*

Además en el Contrato No 100296/2011 celebrado con la empresa Deloitte y ToucheLtda presenta los siguientes beneficios⁵:

“BENEFICIO

El 6 de diciembre de 2011 EEB Internacional ejerció la opción Call del bono y canceló la totalidad de la obligación. La nueva emisión generó los siguientes beneficios:

Ahorros de gastos financieros.

Mediante la reducción en la tasa de interés de la deuda, que pasó del 8,7% al 6,125% EEB se ahorrará más de dieciséis millones de dólares anuales por los próximos 10 años.

Mejora en perfil de vencimientos.

Como consecuencia de la nueva emisión de bonos con un plazo de 10 años, la compañía logró desplazar el principal vencimiento de su deuda. Que originalmente estaba para octubre de 2014, a noviembre de 2021.

Por las anteriores consideraciones y teniendo en cuenta, que las actividades de financiamiento internacional requirieron la elaboración de estados financieros auditados de conformidad a los requerimientos para este tipo de operaciones de financiamiento; se concluye que el contrato suscrito con Deloitte&Touche Ltda., fue altamente benéfico para los intereses de la EEB en el proceso de financiación mencionado.”

Además la EEB una vez finalizado el plazo de ejecución del contrato para la elaboración del acta de liquidación expide el reporte contable, los cuales hacen parte del citado archivo. Para los contratos Nos. 100253/2011, 100259/2011, y 100305/2011 no se ha expedido el reporte contable porque todavía están en ejecución. Sin embargo en la verificación realizado por el Contador del Equipo entre el citado reporte y el SAP se pudo evidenciar que las cifras coinciden.

2.4 CONCEPTO SOBRE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN Y CONTROL EMPRESARIAL

Gestión

⁵Contrato Deloitte y ToucheLtda No 100296 de 2011, Informe de Interventoría, Empresa de Energía de Bogotá, S.A. ESP.

La EEB para las vigencias de 2010 y 2011 ejecuta sus planes de acuerdo a su misión, siguiendo un modelo de Arquitectura Organizacional que le permite el logro de los objetivos corporativos.

Con respecto al desarrollo del Plan Estratégico Corporativo, la Empresa cumplió con los 14 objetivos estratégicos lo que se evidencia con el resultado de los 35 indicadores de gestión diseñados para ello “... de los cuales el 71,6% se ha cumplido al 31 de diciembre, mientras 17,2% tienen un progreso superior al 80% y 31 proyectos de los cuales 21 tuvieron cumplimiento y 7 proyectos tuvieron progreso superior al 80%.”⁶

Control

La EEB para la vigencia de 2011 focaliza el control en todos y cada uno de los actores de la misma como son: la Junta Directiva, la Presidencia, las Vicepresidencias y cada una de las dependencias y sus integrantes. Para la implementación del control, manejan el Modelo COSO⁷. Por ello se tiene en cuenta los siguientes elementos y su gestión: ambiente de control, administración del riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo y evaluación.

Control antifraude y demás actividades que blindan a la EEB de cualquier riesgo que vaya en contravía de sus principio de ética es respaldado por las acciones de control interno que se llevan para las vigencias revisadas.

En la celebración de los contratos la EEB contempla en sus cláusulas las manifestaciones de los contratistas en el cuidado de los intereses de la compañía y en cumplimiento de los principios de buen gobierno y transparencia y en apoyo de la política que permite los logros de gestión y de responsabilidad global, así como lo concerniente a la gestión ambiental, responsabilidad social y gestión humana.⁸

La EEB presenta logros en los siguientes aspectos:

- *Ambiente de control:* En los contratos revisados se evidencia lo referente a: antifraude y anticorrupción, además de que los contratistas cumplan con los

⁶ Informe de Auditoria Externa AEGR 2011 EEB Final SUI Abril de 2012 Página 4.

⁷ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

⁸ Por ejemplo para la invitación privada de ofertas No. 3000000604 al oferente Central Promotora de Medios S.A. no las hicieron con claridad y por ello les solicitaron que las allegaran, sin embargo no cumplieron con el requerimiento, por ende no cumplió con lo requerido para la contratación.

requerimientos del Sistema Integrado de Gestión en lo atinente al sistema de control interno: Código de ética, Código de buen gobierno, Plan Estratégico Corporativo, Balance Score Card, Sistema Integrado de Medición, Certificación ISO 9001 Aseguramiento de la Calidad, ISO 14001 Gestión Ambiental, OHSAS 18001 Seguridad y Salud Ocupacional, NTCGP 1000.

Además se recertificó los procesos del Sistema Integrado de Gestión de la EEB en las normas de calidad como son: Normas de Calidad ISO 9001-2008 (Calidad), OHSAS 18001-2007 (Salud y seguridad), ISO 14001-2004 (Gestión Ambiental), NTCGP 1000 2009 con alcance a los negocios de transmisión de energía eléctrica y al negocio de portafolio accionario.

- *Administración del Riesgo:* la EEB en su informe de auditoría interna pone de manifiesto la seguridad razonable a partir de la cual puede alcanzar sus objetivos toda vez que cuenta con un sistema adecuado de riesgos, además, de que todas las auditorías realizadas se basaron en riesgos.

La vicepresidencia de Portafolio Accionario y de Planeación Corporativa es la responsable desarrollar las actividades de administración y gestión del riesgo.

Toda vez que la EEB presenta dentro de sus objetivos estratégicos: “Gestionar Integralmente el Riesgo” tiene un mapa de riesgos que facilita su monitoreo y ubica al sujeto de control en un nivel de riesgo bajo. Además se estabilizó los sistemas de riesgos de TRECSA (Guatemala) y CONTUGAS (Perú).

Cabe anotar que como resultado del avance e implementación de los controles la EEB presenta un balance de 34 riesgos con 97 controles, de tal manera que de 15 riesgos extremos pasa a cero (0) con 50 controles a esos riesgos; a los 14 riesgos altos se le implementó 38 controles; a los 4 riesgos moderados se le aplicó 8 controles, y a un riesgos bajo se le aplicó un control⁹.

- *Actividades de Control.* Son actividades de control para la EEB las siguientes: Decisiones de presidencia, Auditorias de Calidad, Procedimientos del Sistema de Calidad, Comité de Presidencia, Comité de Contratación, Comité de Contratación de Vicepresidencia de Transmisión, Comité de Auditoria, Comité

⁹ Informe Seguimiento Riesgos Grupo EEB, Corte a 30 de Septiembre de 2012, Vicepresidencia Portafolio Accionario Planeación Corporativa – Gerencia Planeación Corporativa.

Financiero, Comité de Inversiones, Comité de Relaciones Externas, Comité de Sistemas, Informe de Contratación Mensual, Seguimiento de Empresas Participadas. Se realizaron auditorías integrales a TRECSA, CONTUGAS y Fundación Grupo de Energía de Bogotá.

- *Información y Comunicación.* Para este componente la EEB emplea los siguientes aplicativos: SAP R3, Porfin, Lotus Notes, Outlook, Citrix, Portal Web, Entérate. En las pruebas realizadas por este Equipo Auditor se emplearon el SAP R3, el Outlook, el Portal Web y Entérate, los que son efectivos para las actividades desarrolladas.
- *Monitoreo y evaluación.* La retroalimentación del sistema de control interno se observa en los informes del comité de auditoría interna, auditoría externa e informes de la Contraloría de Bogotá.

2.5 EVALUACIÓN Y CONCEPTO SOBRE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL Y AMBIENTAL.

En lo referente a la Responsabilidad Social Empresarial y Ambiental este Equipo Auditor evidencia que para las vigencias de 2010 y 2011, una vez revisados los soportes del Informe de Gestión Sostenible de la EEB no se encuentra erogaciones por pago de indemnizaciones a personas de la población donde tenga sus proyectos y que afecte las finanzas de la empresa, por el contrario presenta logros muy importantes en el desarrollo de sus proyectos que se evidencian en los resultados del objetivo “1.4 Consolidar el modelo de responsabilidad global”.

Las acciones para la vigencia 2011 de la EEB se focalizaron en la adhesión al Pacto Global de las Naciones Unidas haciendo parte de la Junta Directiva; se cuenta con el Comité de Responsabilidad Corporativa de la EEB, el cual está conformado por la Alta Dirección de la EEB y de sus empresas como: TGI, CONTUGAS, TRECSA y CALIDDA¹⁰.

¹⁰Fuente: CBN1051 Informe de Responsabilidad Corporativa

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

En los contratos firmados por la EEB, en las cláusulas de independencia y autonomía laboral, se enfatiza la responsabilidad sobre las obligaciones laborales, civiles o comerciales, así como de cualquier reclamación por concepto de remuneraciones, salarios, prestaciones sociales, incentivos, indemnizaciones, bonificaciones, honorarios, etc., pactados por el contratista en la ejecución del contrato.

Por otro lado en la contratación de obras de infraestructura se tiene muy en cuenta lo concerniente al cumplimiento de las normas ambientales, del manejo de la comunidad aledaña al proyecto en ejecución y al de las relaciones industriales de la obra, así como al cumplimiento de la legislación laboral.

Además en la Política de Ciudadanía Corporativa¹¹ se destaca:

“El Grupo Energía de Bogotá reconoce su rol de ciudadano corporativo y lo ejerce consciente de su aporte al desarrollo económico, ambiental y social de los territorios donde opera.

Para ello, promueve la construcción de relaciones positivas con las autoridades gubernamentales locales, regionales, nacionales y mundiales, sobre la base de la confianza, la cooperación, el bienestar común y el respeto por el Estado de Derecho.

El compromiso del Grupo con el ejercicio de la ciudadanía corporativa se fundamenta en el comportamiento ético de las Empresas con su entorno, asumiendo sus responsabilidades y deberes con el propósito de aportar al desarrollo sostenible de los países en los que tiene presencia.”

Por otro lado, la EEB realizó las automediciones para la responsabilidad Corporativa, así¹²:

Medición Plataforma Principio 10 del Pacto Global de las Naciones Unidas.

Obtuvo el puntaje más alto en Colombia, 26.3 de 30, dentro de la encuesta del Principio Diez del Pacto Global, que hace referencia a las buenas prácticas en temas de anticorrupción.

La EEB hizo parte del grupo de ocho (8) empresas colombianas que invitaron a participar en el DJSI 2011, diligenciando su formulario en el mes de Marzo de 2011, en donde obtuvo 55 puntos, en donde el mayor puntaje para la industria es de 86, el promedio de la industria es de 58 y DJSI World de la industria es de 76 puntos.

¹¹ Informe de Gestión Sostenible Empresa de Energía de Bogotá, S.A ESP –EEB-.

¹²Ibidem.

Por último la Herramienta de autoevaluación en la Implementación de los Principios del Pacto Global de las Naciones Unidas, presenta los siguientes resultados:

**TABLA 11
IMPLEMENTACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DEL PACTO GLOBAL**

Áreas de Desempeño en	2010	2011
Derechos Humanos	84%	84%
Desempeño en Estándares Laborales	95%	100%
Desempeño en Medio Ambiente	88%	88%
Desempeño en Anticorrupción	90%	95%
Promedio General	89,5%	91,75%

Fuente: Formato: CBN1051 Informe de Responsabilidad Corporativa

Se puede observar en la tabla anterior el mejoramiento en las áreas de desempeño de la EEB, cuyo promedio general pasó de 89,5% a 91,75%.

Anexo No. 1

3. HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	REFERENCIACIÓN
ADMINISTRATIVOS			
FISCALES			
DISCIPLINARIOS			
PENALES			