

INFORME FINAL AUDITORIA ESPECIAL AL PROCESO DE CONTRATACIÓN

EMPRESA COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA DE ENERGIA
CODENSA S.A ESP
Vigencias 2011- 2012

PLAN DE AUDITORIA DISTRITAL 2013

DIRECCION SECTOR SERVICIOS PÚBLICOS

BOGOTÁ D.C., OCTUBRE DE 2013

AUDITORIA ESPECIAL A LA EMPRESA COMERCIALIZADORA
Y DISTRIBUIDORA DE ENERGIA
CODENSA S.A ESP

Contralor de Bogotá	Diego Ardila Medina
Contralor Auxiliar	Ligia Botero Mejía
Director Sectorial	José Hermes Borda García
Subdirector de Fiscalización	Biviana Duque Toro
Asesor	Leydi Diana Palomino Salazar
Gerente	Martha Patricia Camacho Hernández
Equipo de Auditoria	Nelly Vargas Jiménez Fernando Aguirre Gómez Mauricio Alberto Olarte Ramírez Rodrigo Díaz Espinosa

CONTENIDO

	Página
1. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS	
AL PROCESO CONTRACTUAL	4
2. RESULTADOS DE AUDITORIA	7
2.1. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO	7
2.2. EVALUACION A LA GESTIÓN CONTRACTUAL	7
2.3. PROCESO DE FACTURACIÓN	11
3. ANEXOS	13
3.1. HALLAZGOS DETECTADOS Y COMUNICADOS	13

1. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS AL PROCESO CONTRACTUAL

Doctor

DAVID FELIPE ACOSTA CORREA

Gerente General

EMPRESA COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA
DE ENERGÍA - CODENSA 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 Especial, a la EMPRESA COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA DE ENERGIA 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 al proceso de contratación de las vigencias 2011 y 2012 se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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, de las evidencias y documentos que soportan la gestión contractual de la entidad y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno.

Concepto Sobre Gestión y Resultados

En desarrollo de la auditoria se evidenció que el Sistema de Control Interno de la Empresa cuenta con controles aplicables al proceso de contratación (denominado al interior de Codensa, Aprovevisionamientos), existen procedimientos documentados que soportan el desarrollo de las actividades que comprenden: el proceso de compras y contratación de acuerdo a los requerimientos de las diferentes áreas de la Compañía. Adicional a la oficina de control interno, Codensa cuenta con controles adicionales externos, controles Sox y auditorias que realizan los inversionistas extranjeros.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”


De acuerdo con lo anterior, éste Ente de Control conceptúa que los controles aplicados por la compañía son adecuados, lo cual permite identificar, controlar y minimizar posibles riesgos y con ello llevar a cabo las operaciones en cumplimiento de los objetivos misionales actuando con observancia de los principios del control fiscal como son: eficiencia, eficacia y economía.

Respecto a los procesos de contratación y facturación desarrollados por la empresa para las vigencias en evaluación y de conformidad con los contratos seleccionados en la muestra, se observó que se da cumplimiento a lo establecido en su Estatuto de Contratación, el cual se encuentra actualizado a marzo de 2012, al Anexo III Colombia y al Acuerdo Marco de Endesa Internacional, dando así cumplimiento a los objetos contractuales y misionales de la compañía.

Consolidación de Observaciones

En desarrollo del presente proceso auditor no se evidenciaron hechos o situaciones que ameritaran la consolidación de observaciones ni hallazgos.

Cordialmente,



JOSÉ HERMES BORDA GARCÍA
Director Técnico Sectorial Servicios Públicos

2. RESULTADOS DE AUDITORIA

2.1 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

Teniendo en cuenta que en procesos auditores anteriores no se generaron observaciones de ninguna índole, la compañía a la fecha no tiene suscrito plan de mejoramiento frente a este ente de control.

2.2. EVALUACION A LA GESTIÓN CONTRACTUAL

Para el desarrollo del proceso de auditoría se procedió a seleccionar una muestra de la contratación suministrada por Codensa, lo cual se evidencia a continuación.

TABLA 1

CODENSA S.A. ESP.				
MUESTRA CONTRATACIÓN VIGENCIAS 2011 Y 2012				
Doc. Compr.	Descripción Breve	Nombre Proveedor	Valor con Iva	
1	5800009677	PRUEBAS Y PUESTA EN SERVICIO MUÑA	H M V INGENIEROS LTDA	\$ 11.937.928.368
2	7500037661	compra Lote Nelson Alonso	FIDEICOMISO IBIS BOGOTA MUSEO	\$ 2.650.807.200
3	5800007749	Tornillo de Acero Galvanizado 5/8 x 5"	COMPANIA ELECTRICA LTDA	\$ 731.497.740
4	5800007814	RECAUDO ENTIDADES BANCARIAS	BANCO GNB SUDAMERIS S A	\$ 2.474.755.689
5	5800007810	RECAUDO ENTIDADES BANCARIAS	BANCO COLPATRIA	\$ 1.863.505.551
6	5800007816	RECAUDO ENTIDADES BANCARIAS	HSBC COLOMBIA S A	\$ 1.201.135.490
7	5800007811	RECAUDO ENTIDADES BANCARIAS	BANCO DAVIVIENDA S A	\$ 962.993.207
8	7500038055	TREN CELDAS 11.4KV TB-D1 (1E+11S+1M+1A)	SCHNEIDER ELECTRIC ENERGY	\$ 1.705.288.247
9	5800008210	CABLE 2X10 mm2 CU CONCENTRICO AISLADO 60	SUMI RET LTDA	\$ 642.864.088
10	5800008216	Conector Compresion H 2/0-1 A 2/0-1 AWG	COMATEL LIMITADA	\$ 728.483.016
11	7300018016	Transfo 3F15 kVA 11.4kv-208/120V aceite	RYMEL INGENIERIA ELECTRICA SAS	\$ 778.650.000
12	7500039187	OBRAS IDU POT	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	\$ 5.764.609.549
13	5800008431	Poste Metálico 10 m x 1050 Kg	DIMEL INGENIERIA S A	\$ 1.399.250.000
14	5800008465	Otros servicios relativos subestaciones	RINCON TORRES ARMANDO	\$ 2.539.440.252
15	5800008733	Servicio de Agencia de Publicidad	HAVAS WORLDWIDE BOGOTA S A	\$ 709.830.000
16	5800008789	CONSTRUCCIÓN OBRAS CIVILES	ALSTOM COLOMBIA S A	\$ 3.144.580.950
17	5800008793	TRASLADO DE USD A COP	ALSTOM COLOMBIA S A	\$ 1.128.020.186
18	5800008797	Construcción subestaciones eléctricas	ALSTOM COLOMBIA S A	\$ 8.185.737.289
19	5800008865	Instalación Control Distribuido	ALSTOM COLOMBIA S A	\$ 1.048.983.597
20	5800008914	Serv desarr softw y aplicac Informáticas	ITELCA SAS	\$ 1.220.888.690
21	5800008932	Servicio Relaciones pública y publicidad	UNIDAD DE SERVICIOS E INVESTIGACION	\$ 3.375.687.928
22	5100000776	Celda Triplex Secc entrada, salida, prof	MONTAJES SAVART SAS	\$ 533.859.840
23	5800009251	GRILLETE AMARRE 5/8" CON PASADOR 5/8"	ELECTROLUMEN LTDA	\$ 691.018.148
24	5800009269	Abrazadera 1 salida 1 1/2"x1/4" 140mm	COMPANIA ELECTRICA LTDA	\$ 778.860.830
25	5100000782	Cable AAAC 63 mm2 semiaislado 15KV, ET-1	CABLES DE ENERGIA Y DE TELECOMUNICA	\$ 947.290.800
26	5100000781	Cable AAAC 63 mm2 semiaislado 15KV, ET-1	PRODUCTORA DE CABLES PROCABLES S A	\$ 560.370.480
27	5100000785	Cable 266,8 MCM ACSR desnudo	PRODUCTORA DE CABLES PROCABLES S A	\$ 759.510.000
28	5100000787	Viguetta de Concreto 0.60 x 0.15 x 0.15m	SERRANO GOMEZ PRETECOR LTDA	\$ 1.852.922.172
29	5800009387	Constr líneas aérea baja y media tensión	CONSORCIO ENERGIA COLOMBIA S A CENE	\$ 4.440.624.326
30	5800009390	Constr líneas aérea baja y media tensión	POSTRATAR LTDA	\$ 903.307.509
31	5800009384	Tala de árboles y desbroce de líneas	CONSORCIO ENERGIA COLOMBIA S A CENE	\$ 571.260.087
32	5800009397	Tala de árboles y desbroce de líneas	CONSORCIO GESAR	\$ 632.305.327
33	7500041657	Servicio de exportación de PCB	LITO S A	\$ 842.907.040
34	5800009426	Pagos Convenio Concesión Mosquera	AGUILAR CONSTRUCCIONES S A	\$ 1.508.000.000
35	5800009386	Tala de árboles y desbroce de líneas	CONSORCIO FORESTAL NACIONAL	\$ 1.602.911.246
36	5800009506	Pago incentivos ICBM no genera IVA	CONSORCIO ICBM	\$ 821.452.840
37	5800009673	Otros servicios asociados	LIGHT COLORS SERVICE SAS	\$ 931.248.059
38	5800009674	Otros servicios asociados	MHEV INGENIERIA LTDA	\$ 854.787.076
39	5800009684	Constr líneas aérea baja y media tensión	CONCESION AUTOPISTA BOGOTA GIRARDOT	\$ 2.451.851.589
40	5100000797	Transfo 3F 300 kVA 11.4 kv - 208/120 V	RYMEL INGENIERIA ELECTRICA SAS	\$ 898.691.302
41	5800009888	Hardware informático	ECCEL INGENIERIA LTDA	\$ 862.310.963
42	5100000806	Poste Concreto 10m, 1050 Kg con PAT	SERRANO GOMEZ PRETECOR LTDA	\$ 5.586.648.589
43	7500043754	BANCO BATERIAS AF 125 VCC-400 A/h FO	ANDRES GREGORIO WAGNER ALARCON E U	\$ 833.536.425
44	7500045455	TREN CELDAS 34.5KV FACA (1E+4S+1M+1A)	SCHNEIDER ELECTRIC DE COLOMBIA S A	\$ 682.115.299
45	5800010929	COMPRA CPD SALITRE	INGEALS A	\$ 627.694.768
46	5100000847	CELDA DUPLIX Y TRIPLEX 2012	INDUSTRIAS ECTRICOL SAS	\$ 1.050.084.200
47	7500046750	Celda RMU Proy Cesa 2SM+4S+1Int Tel+4P	SIEMENS S.A.	\$ 1.550.280.747
48	7300021735	Crucetas de Madera 2.5x0.1x0.1 m	INMUNIZADORA DE MADERAS SERRANO G.	\$ 1.299.548.000
49	7500046997	LUMINARIA NANO 1 SODIO 70W	SCHREDER COLOMBIA S A	\$ 1.638.292.577
50	5800012286	Serv de alta, acomet, corte y reconexion	CAM COLOMBIA MULTISERVICIOS S.A.S	\$ 751.325.710
51	5900003420	Vehiculo placa RGR363	TRANSPORTES CALDERON S A	\$ 3.647.676.311
52	5900003421	Vehiculo placa VEM892	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE	\$ 1.725.837.055
53	5800013098	CONTRATACIÓN O. COMERCIAL ZONA OESTE C/N	CAM COLOMBIA MULTISERVICIOS S.A.S	\$ 1.846.891.827
				\$ 99.080.358.182

Fuente: Información suministrada por Codensa

La anterior muestra fue tomada de un universo de 1.198 contratos por valor de \$684.839.168.783, la cual fue remitida por Codensa mediante oficio radicado # 1-2013-31554, de fecha 08-08-2013, correspondiente a las vigencias 2011 y 2012., tomándose una selectiva de 53 contratos por cuantía de \$99.080.358.182, según criterio con cuantías superiores a \$500.000.000 y terminadas en los periodos comprendidos entre los años 2011 y 2012.

Las actividades que sigue el proceso de contratación son:

- ✓ Planificación de la compra:
 - Se define la necesidad por parte de la unidad solicitante y se revisa y analiza la planificación de las compras por parte del jefe de división de compras.
- ✓ Realizar la compra:
- ✓ Crear y gestionar cesta:
 - Compras o contrataciones que no superen los EUR 5000 sin incluir IVA- Por parte directa de la unidad solicitante.
 - Compras o contrataciones superiores a EUR 5000 sin incluir IVA- Por parte de aprovisionamiento.
- ✓ Analizar el requerimiento:
 - El profesional de aprovisionamiento revisa la cesta, solicitud de pedido de la unidad solicitante, para que este completo y debidamente aprobado.
- ✓ Preparar ampliación o actualizar precios:
 - en caso de que se agoten los pedidos abiertos en cantidades o plazo y no se cuente con una licitación en curso, el profesional de aprovisionamiento, realiza una ampliación o actualización de precios.
- ✓ Preparar licitación:

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

- El profesional de aprovisionamiento elabora la petición de oferta, selecciona el oferente, realiza la invitación y recibe ofertas.
- ✓ Análisis técnico de las ofertas:
- La unidad solicitante realiza la evaluación técnica de acuerdo a las metodologías establecidas, gestionando con los proveedores aclaraciones cuando se requiera y finalmente remite a aprovisionamiento la evaluación técnica.
- ✓ Análisis comercial de las ofertas:
- El profesional de aprovisionamiento realiza la apertura de las ofertas comerciales de aquellos proveedores calificados técnicamente, analiza las ofertas comerciales, revisa los resultados de la evaluación técnica y hace la negociación.
- ✓ Autorización de la compra.

Gestión propuesta de adjudicación:

- El profesional de aprovisionamiento, elabora la propuesta de adjudicación, la cual pasa para aprobación por las instancias pertinentes consignadas en las normas corporativas de regulación de la adquisición de productos obras y servicios para ENDESA (n.002) y la operativa general para la gestión empresarial (n.048), proponiendo la oferta más económica que cumpla con todas las condiciones técnico comerciales.
- ✓ Formalizar compra.
- La realiza el profesional de aprovisionamiento.

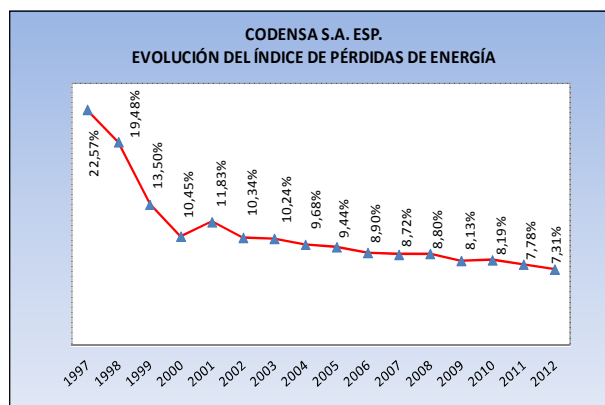
El cumplimiento de las actividades anteriores permitió concluir que, el proceso de contratación en Codensa, se enmarca dentro de los lineamientos de la Matriz, que regula las condiciones técnicas y económicas que lo rigen, así como en el Anexo III: Disposiciones particulares aplicables a las compras realizadas por filiales de Endesa residentes en Colombia, sin que la formalización de este implique la obligación de formalizar posteriormente ninguna orden de entrega.

Las condiciones generales de contratación, tienen por objeto regular la relación contractual entre las empresas del grupo Enel y sus contratistas con respecto a la adquisición de materiales, equipos, obras y servicio. El documento se compone de una parte general aplicable a todos los contratos, independientemente del país en el que la actividad tiene lugar y de los anexos país.

La mayor parte de la contratación de la muestra corresponde a órdenes de entrega, las cuales activan los acuerdos marco o pedidos abiertos¹, tal como lo establece la normatividad general de la Matriz Enel-Endesa y el Anexo III: Disposiciones particulares aplicables a las compras realizadas por filiales de Endesa residentes en Colombia.

En los contratos auditados se observó el cumplimiento de los procedimientos enunciados en el Estatuto de Contratación, el cual se encuentra actualizado a marzo de 2012, entre ellas, la suscripción de pólizas de garantías, el cumplimiento del objeto del contrato, cumplimiento de requisitos exigidos para la realización de prórrogas y otrosí, y demás procedimientos establecidos en el estatuto de contratación.

Los contratos analizados, en especial a los referentes a la reducción del índice de pérdidas de energía, permiten conceptualizar que la gestión contractual y los controles implementados por la empresa apuntan a la consecución de los objetivos misionales, mejorando sus niveles de eficiencia.



Fuente: Información suministrada por Codensa
GRAFICO 2.

¹ Contemplan el valor total, que puede ser un valor estimado de la negociación y por lo general son plurianuales y se activan con las órdenes de entrega.

Los mayores niveles de eficiencia alcanzados en parte de la empresa, se logran a través de diferentes indicadores, en especial con lo mostrado por la reducción del índice de pérdidas de energía, toda vez que, desde su creación, la empresa logra reducir en más del 50% dicho índice durante los tres primeros años, de ahí en adelante continúa mejorando de forma continua, tal como se puede observar en el gráfico 2.

2.3 PROCESO DE FACTURACIÓN

Codensa es la empresa distribuidora de energía más grande del país, atiende cerca del 24% de la demanda nacional y su área de servicio se encuentra en Bogotá, 94 municipios de Cundinamarca, uno en Boyacá y uno del Tolima, lugares donde factura el servicio a 2'636.671 clientes.

El proceso de facturación del servicio de energía eléctrica se encuentra tercerizado a través de operadores privados, quienes prestan el servicio en las diferentes zonas de influencia de la empresa como se observa en la siguiente tabla.

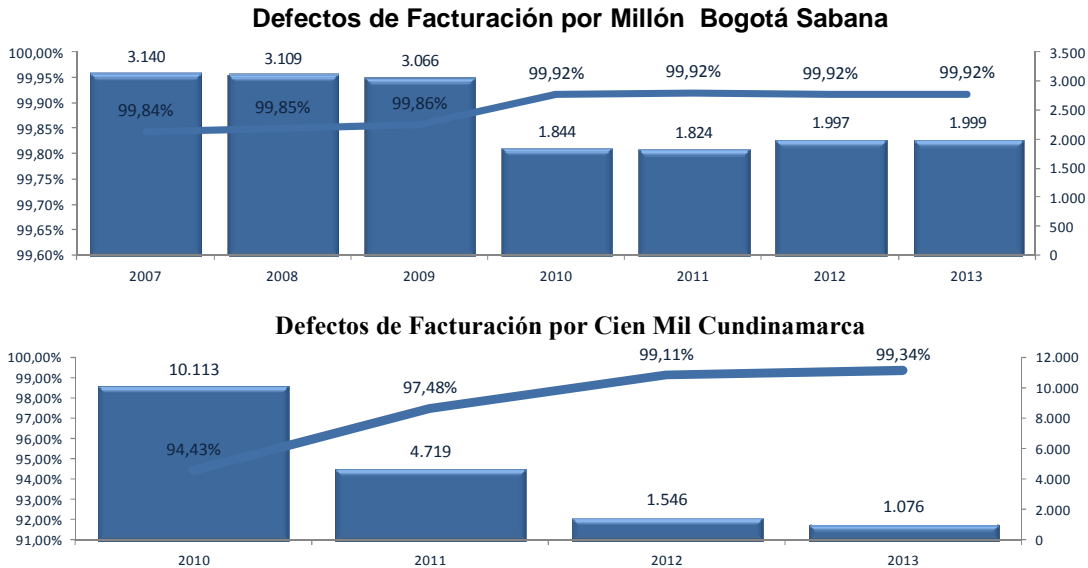
TABLA 2

CODENSA S.A. ESP. DISTRIBUCIÓN DE LA FACTURACIÓN		
	# clientes	Participación
Bogotá Zona Norte	1.062.294	40,29%
Bogotá Zona Sur	1.153.681	43,76%
Empresas	23.815	0,90%
Sabana	233.171	8,84%
Cundinamarca	163.710	6,21%
Total:	2.636.671	100,00%

Fuente: Información suministrada por Codensa.

En la facturación tradicional el contratista tiene a su cargo la toma de lectura de los medidores, la conexión, el control de pérdidas, suspensión, corte y reconexión del servicio, sin embargo, a partir del segundo semestre de 2013 en la zona occidental de Cundinamarca se inicia con la facturación en sitio, la cual consiste en la toma de lectura, impresión y reparto en el mismo momento de la lectura, proceso que además de reducir el tiempo con los consiguientes beneficios para la Empresa, brinda confiabilidad y transparencia para los usuarios.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”



Fuente: Información suministrada por Codensa
GRAFICO 2.

Complementariamente al proceso de facturación de energía Codensa factura lo correspondiente a actividades, tales como: el Crédito Fácil, Encargos de cobranza y el alumbrado público.

La gestión contractual de Codensa sobre los contratos de facturación inicia con la materialización de la relación jurídica, el seguimiento y control a las diferentes actividades contractuales, seguimiento y control presupuestal, autorización y aprobación de pagos, revisión periódica de la gestión, informes de gestión periódicos e interventoria e inspección de los servicios, última actividad que se realiza por un área específica de la Entidad e independiente del área de facturación, lo cual se pudo observar a través de dos el 5800012286 y 5800013098 de la zona occidental de Cundinamarca, contratos de la muestra seleccionada suscritos con CAM MULTISERVICIOS SAS.

De acuerdo a lo anterior, en desarrollo de los objetivos de la auditoria no se evidenció observaciones al proceso contractual ni al de facturación.

3. ANEXOS

HALLAZGOS DETECTADOS Y COMUNICADOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR Millones de (\$)	REFERENCIACION
ADMINISTRATIVO			
FISCAL			
DISCIPLINARIO			
PENAL			