



86111

Bogotá,

Contraloría General de la República :: SGD 12-05-2014 12:26
Al Contestar Cite Este No.: 2014IE0072845 Fol:1 Anex:0 FA:0
ORIGEN 86112-DIRECCION DE VIGILANCIA FISCAL SECTOR MINAS Y ENERGIA / ANA MARIA SILVA BERMUDEZ
DESTINO 80081-DESPACHO GERENTE DEPARTAMENTAL COLEGIADA DE ATLANTICO / MANUEL ANTONIO DIAZ JIMENO
ASUNTO DICTAMEN ESTADOS FINANCIEROS GECELCA
OBS
2014IE0072845



Doctor
MANUEL ANTONIO DIAZ JIMENO
Contraloría General de la República
Gerencia Departamental de Atlántico
Calle 70 No. 52-29 P2
Barranquilla, Atlántico

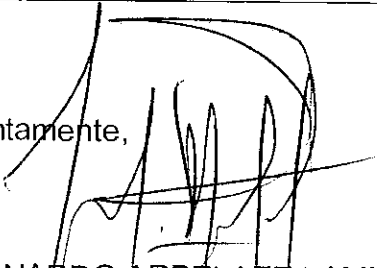
Asunto: Envío informe Opinión de Estados Contables GECELCA S.A.

Doctor Díaz Jimeno:


Comedidamente y para lo pertinente, enviamos a ese despacho, copia del informe que se relaciona a continuación, con el propósito de que sea entregado a los auditados, según lo dispone la guía de auditoría en el numeral 3.3.3¹, el cual fue aprobado en Acta No. 12 del Comité Técnico Sectorial, el 30 de abril de 2014.

No.	INFORME	FOLIOS	VIGENCIA
1	OPINION DE LOS ESTADOS CONTABLES GECELCA S.A., A. E.S.P.	24 PÁGINAS	2013

Atentamente,


LEONARDO ARBELAEZ LAMUS
Contralor Delegado Minas y Energía (E)

Anexo: Lo anunciado

Proyectó: Martha Consuegra -Supervisora 

¹ Le compete al Gerente Departamental o el Distrital o los Contralores Provinciales, remitir el respectivo informe al auditado, así como la publicación de los resultados de la auditoría en su jurisdicción, dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a su recibo.



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

INFORME DE AUDITORÍA

GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGIA DEL CARIBE S.A.
E.S.P. – GECELCA S.A. E.S.P.
VIGENCIA 2013

CGR-CD _____ - No XX
Mayo de 2014



**GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGÍA DEL CARIBE S.A.
E.S.P. – GECELCA S.A. E.S.P. VIGENCIA 2013.**

Contralor Delegado de Minas y Energía

Leonardo Arbelaez Lamus

Director de Vigilancia Fiscal

Juanita De la Hoz Guerra

Supervisora

Martha Consuegra Solórzano

Presidente Gerencia Colegiada:

Julio de Jesús Redondo Escobar

Supervisor Encargado

Jaime González Bilbao

Equipo de auditores:

Responsable de Auditoría
Integrantes del Equipo Auditor

David Arzuza Pineda
Marly Gamarra Laguna
Olga Redondo Escobar
Julio Borelly Gambin

Tabla de Contenido del Informe

	Página
1. DICTAMEN INTEGRAL	4
1.1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	6
1.1.1 <i>Control de Gestión Contable</i>	7
1.1.1.1 <i>Gestión Financiera Presupuestal y Contable</i>	7
1.1.2 <i>Control Financiero</i>	7
1.1.2.1 <i>Opinión de los Estados Financieros</i>	7
1.1.3 <i>Evaluación del Control Interno</i>	8
1.2 <i>Relación de hallazgos</i>	8
2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	9
2.1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS	9
2.1.1. . Gestión de Adquisición de Bienes y Servicios	10
2.1.1.1 <i>Ejecución Contractual, Anticipos, Adiciones y Modificaciones</i>	10
2.1.2. Gestión Financiera, Presupuestal y Contable	10
2.1.2.1 <i>Ejecución y Cierre del Presupuesto</i>	10
2.1.2.2 <i>Realidad Económica y Jurídica de la Contabilidad</i>	13
2.1.2.3 <i>Gestión de Costos y Gastos</i>	17
2.1.2.4 <i>Gestión de Inversiones</i>	18
2.1.2.5 <i>Revelación de los Estados Contables y Financieros</i>	18
2.1.3. Seguimiento al Plan de Mejoramiento	19
2.1.4. Evaluación Sistema de Control Interno	19
2.1.4.1 <i>Control interno Contable</i>	20
3. ANEXOS	22

Anexo 1. Estados Contables.

Bogotá D.C.

Doctor
ANDRÉS YABRUDY LOZANO
Presidente
GECELCA S.A. E.S.P.
Barranquilla

La Contraloría General de la República, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a la Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. E.S.P. – GECELCA S.A. E.S.P. a través de la evaluación de los principios de la gestión fiscal: economía, eficiencia y eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en los procesos examinados, el examen del Balance General al 31 de Diciembre de 2013 y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental por el año terminado en esa fecha. Dichos estados financieros fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría General de la República.

La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Asimismo, evaluó el Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría General de la República. Igualmente, es responsable por la preparación y correcta presentación de estos Estados Financieros de conformidad con las normas prescritas por las autoridades competentes y los Principios de Contabilidad Universalmente Aceptados o prescritos por Contaduría General de la Nación.

La responsabilidad de la Contraloría General de la República consiste en producir un informe que contenga opinión sobre los Estados Contables, el concepto sobre la Gestión Presupuestal y Financiera y el concepto sobre el Control Interno Contable y Control Interno de la Entidad en la vigencia 2013, en las áreas y/o procesos auditados.



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

El representante legal de la Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A. E.S.P. – GECELCA S.A. E.S.P, rindió la cuenta o informe anual consolidado por la vigencia fiscal del año 2013, dentro de los plazos previstos en la resolución orgánica No. 7350 del 29 de noviembre de 2013.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamental Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría – (NIA's) y con Políticas y Procedimientos prescritos por la Contraloría General de la República, normas que requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros están libres de errores e inconsistencias significativas. La auditoría incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras, las revelaciones en los estados financieros los documentos que soportan la gestión y los resultados de la entidad y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno.

Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del criterio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los Estados Financieros y de la Gestión Presupuestal y Financiera de la Entidad. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Entidad como relevante para todos sus propósitos, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que la auditoría proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas.

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Para determinar la razonabilidad de los registros contables de la Entidad, la auditoría se focalizó en la aplicación de pruebas sustantivas aplicadas a aquellas cuentas que por su representatividad y nivel de materialidad constituyen un instrumento determinante en los resultados de la evaluación:

Cuadro No.1
Cuentas Auditadas
Vigencia 2013

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A DIC-2013	SALDO A DIC-2012	PARTICIPACIÓN
ACTIVOS	1,715,029,922	1,614,592,952	100.00%
Disponible	\$ 55,105,300	\$ 69,914,498	3.21%
Inversiones	143,575,261	315,949,202	8.37%
Clientes - Neto	151,284,311	154,640,690	8.82%
Otros activos	206,728,480	118,193,005	12.05%
Vinculados económicos	544,505,580	377,259,983	31.75%
Propiedades, Planta y Equipo	175,139,738	180,016,674	10.21%
PASIVO	506,641,173	415,006,803	100.00%
Vinculados económicos	25,522,788	25,462,678	5.04%
Otros Proveedores	76,283,181	73,910,984	15.06%
Cuentas por pagar	41,110,707	5,333,422	8.11%
Otros pasivos	50,803,383	24,500,814	10.03%
Provisiones contingencias	50,803,383	1,750,000	0.35%
ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL			
Ingresos Operacionales	1,282,920,030	1,306,880,629	
Costo de Ventas	1,197,384,861	-1,078,524,661	

Fuente: Estados Financieros de Gecelca

Para la evaluación de la gestión presupuestal y contractual, se seleccionó una muestra de \$1.017.837 millones, que representa el 48.12% del total \$2.115.183 millones del total del presupuesto, que se examinó únicamente para efectos contables.

1.1 EVALUACIÓN DE GESTIÓN

La evaluación de la gestión y resultados se fundamenta en los sistemas de control: Financiero y Control Interno; los cuales contemplan las variables que son verificadas y calificadas por el equipo auditor.

Con base en las conclusiones y hallazgos que se relacionan, la Contraloría General de la República como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que

la gestión, es **Favorable**, con la consecuente calificación de **96.36**, conforme al detalle de la evaluación de cada componente de control.

1.1.1 Control de Gestión Contable

La calificación obtenida en este componente es de **19.00** puntos, con una ponderación de **20%**, producto de la evaluación de los siguientes factores mínimos constitutivos del mismo, cuyos resultados fueron:

1.1.1.1 Gestión Presupuestal y Contable

En la evaluación de este factor la entidad alcanzó una calificación consolidada de 90 puntos. El presupuesto como herramienta de control financiero se elabora y administra de tal manera que le permite planear, evaluar, controlar y determinar las metas programadas, velando por su ejecución de acuerdo a las apropiaciones respectivas.

1.1.2 Control Financiero

La calificación obtenida en este componente es de **100** puntos, con una ponderación del 30%.

Basado en todos los procedimientos aplicados, emitimos una **OPINIÓN SIN SALVEDADES**, que es una opinión, en la cual se manifiesta de forma clara y precisa que los Estados Financieros en su conjunto expresan en todo aspecto significativo la situación financiera; así como, los resultados de las operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con las normas prescritas por las autoridades competentes y los Principios de Contabilidad Universalmente Aceptados o prescritos Contaduría General de la Nación.

1.1.2.1 Opinión de los Estados Financieros

En nuestra opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de GECELCA S.A. E.S.P., a 31 de diciembre de 2013, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios y Normas prescritas por las autoridades competentes y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o prescritos Contaduría General de la Nación.



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

La Opinión sobre los Estados Financieros de GECELCA S.A. E.S.P, para el año 2013, se mantiene con relación al año anterior en el cual se emitió una opinión **SIN SALVEDADES**.

1.1.3 Evaluación del Control Interno.

La evaluación del Sistema de Control Interno de los procesos auditados obtuvo una calificación de 1.04, que corresponde a un concepto de **EFICIENTE**, lo que indica que la entidad tiene implementados controles que minimizan los riesgos focalizados en el proceso auditor, tales como: la no revelación y registro de las operaciones de acuerdo a la normatividad aplicable, que las cifras programadas en el presupuesto no sean coherente con la ejecución y no reflejen la realidad financiera de la entidad, que la contratación y obligaciones contraídas no se registren adecuadamente en el presupuesto de gastos e inversiones, entre otros que permitió cumplir con las metas en la vigencia 2013.

La Contraloría General de la República considera que el diseño y funcionamiento del Sistema de Control Interno Contable, es **ADECUADO**, esta calificación indica que el Sistema de Control Interno Contable le otorga confiabilidad a la organización en el manejo de los recursos y el cumplimiento de sus objetivos y metas.

Los hallazgos se dieron a conocer a la Entidad durante el desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y evaluadas.

1.2. RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

Bogotá, D.C.

LEONARDO ARBELAEZ LAMUS
Contralora Delegada Sector Minas y Energía

Director de Vigilancia Fiscal: Juanita De la Hoz Guerra
Supervisor nivel central: Martha Consuegra Solórzano
Presidente Gerencia Colegiada: Julio Redondo Escobar
Supervisor Encargado: Jaime González Bilbao

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS

La evaluación de la gestión y resultados se fundamenta en los sistemas de control: Financiero y Control Interno; los cuales contemplan las variables verificadas y calificadas por el equipo auditor.

Con base en las conclusiones y hallazgos que se relacionan, la Contraloría General de la República como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión, es **Favorable**, con la consecuente calificación de **96.36**, conforme al detalle de la evaluación de cada componente de control, de acuerdo con la metodología prevista en la Guía de Auditoría; se observa que para la presente auditoría no fue objeto de análisis el control de resultado y legalidad, por lo tanto la calificación se hace sobre el 60%, que para efectos de la calificación es llevado a base 100%.

Cuadro No.2
Matriz Calificación Gestión

COMPONENTE	OBJETIVO DE EVALUACIÓN	Consolidación de la Calificación	Ponderación Subcomponente %	Ponderación Calificación Componente %
Control de Gestión	Determinar la eficiencia y la eficacia mediante la evaluación de sus procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y desempeño y la identificación de la distribución del excedente que éstas producen, así como de los beneficiarios de su actividad.	Procesos Administrativos	0%	20%
		Indicadores	0%	
		Gestión Presupuestal y Contractual	100%	
		Prestación del Bieno Servicio	0%	
CALIFICACION COMPONENTE CONTROL DE GESTION			90	18
Control de Resultados	Establecer en qué medida los sujetos de la vigilancia logran y cumplen los planes, programas y proyectos adoptados por la administración en un periodo determinado.	Grado de cumplimiento en términos de Cantidad, Calidad, Oportunidad y Coherencia con el Plan Nacional de Desarrollo y/o Planes del Sector.	50%	30%
		Grado de avance y cumplimiento de las metas establecidas en términos Cantidad, Calidad, Oportunidad, resultados y satisfacción de la población beneficiaria y coherencia con los objetivos misionales. Efectividad del Plan de Mejoramiento.	50%	
CALIFICACION COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS				
Control de Legalidad	Establecer aplicación normativa en las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole.	Normas externas e internas aplicables	100%	10%
CALIFICACION COMPONENTE LEGALIDAD				
Control Financiero	Establecer si los Estados Financieros reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y sus cambios en su situación financiera	Razonabilidad o Evaluación Financiera	100%	30%
	Establecer si el ente objeto de control fiscal realizó un uso eficiente y racional de los recursos asignados y ejecutados en una política, plan, programa, proyecto y/o proceso.			
CALIFICACION COMPONENTE FINANCIERO			100.00	30.00
Evaluación del Control Interno	Obtener suficiente comprensión del sistema de control interno o de los mecanismos de control según la metodología descrita en esta Guía.	Calidad y Confianza	98.13	10%
CALIFICACION COMPONENTE SISTEMA DE CONTROL INTERNO			98.13	9.81
CALIFICACION FINAL DE LA GESTION Y RESULTADOS PONDERADA				57.81

Fecha: 2014-03-09 10:00:00 AM



2.1.1. Gestión de Adquisición de Bienes y Servicios

2.1.1.1. Ejecución Contractual, Anticipos, Adiciones y Modificaciones

El Anteproyecto del presupuesto de Ingresos y Gastos correspondiente a la vigencia 2013, fue aprobado a través del acta 0067 del 27 de sept./2012.

La aprobación por parte del CONFIS, del presupuesto de Ingresos y Gastos correspondiente a la vigencia 2013, fue realizada mediante la Resol. 005 de 27 de Dic.2012.

La desagregación del proyecto del presupuesto de Ingresos y Gastos correspondiente a la vigencia 2013, fue aprobado a través, del Acuerdo No. 003 del 30 de enero de 2013 por Valor \$2.115.1 millones, y el acta 0071 del mismo año.

Revisado y verificado se concluye que la Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S A. - GECELCA S.A. ESP, cumplió con lo establecido en el decreto 115 de 1996 en materia presupuestal.

2.1.2. Gestión Financiera, Presupuestal y Contable

2.1.2.1 Ejecución y cierre del Presupuesto

El presupuesto de Ingresos y Gastos definitivo y aprobado por GECELCA S.A. E.S.P., en la vigencia 2013, ascendió a \$2.115.184 millones. Los ingresos y gastos ejecutados alcanzaron la suma de \$1.295.157 y \$1.506.448 millones, los cuales se muestra en los siguientes cuadros.

Cuadro No.3
Análisis y Presupuesto de Ingresos y Gastos
Vigencia 2013

Cifras en pesos Colombianos

CONCEPTO	ANTEPROYECTO APROBADO J.D. ACTA No.067 do 27 de sept/2012	PRESUPUESTO APROBADO CONFIS RES.005 DIC.27/13	DESAGREGACION PRESUPUESTO J.D. ACTA No. 071 Enero 30/13	TOTAL PRESUPUESTO VIGENCIA 2013
				AFORO VIGENTE
DISPONIBILIDAD INICIAL	468,516,600,000	468,516,600,000	468,516,600,000	468,516,600,000
INGRESOS CORRIENTES	1,220,049,200,000	1,220,049,200,000	1,220,049,200,000	1,220,049,200,000
INGRESOS DE CAPITAL	426,618,100,000	426,618,100,000	426,618,100,000	426,618,100,000
TOTAL INGRESOS + D. INICIAL	2,115,183,900,000	2,115,183,900,000	2,115,183,900,000	2,115,183,900,000
				APROPIACION VIGENTE
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	190,070,800,000	190,070,800,000	190,070,800,000	190,070,800,000
GASTOS OPERACION COMERCIAL	1,638,785,000,000	1,638,785,000,000	1,638,785,000,000	1,638,785,000,000
SERVICIO A LA DEUDA	35,345,600,000	35,345,600,000	35,345,600,000	35,345,600,000
GASTOS DE INVERSION	57,608,000,000	57,608,000,000	57,608,000,000	57,608,000,000
DISPONIBILIDAD FINAL	193,374,500,000	193,374,500,000	193,374,500,000	193,374,500,000
TOTAL GASTOS + DISPONI. FINAL	2,115,183,900,000	2,115,183,900,000	2,115,183,900,000	2,115,183,900,000

Fuente: Información Suministrada por la entidad Presupuesto de Ingresos y Egresos Vigencia 2013

Cuadro No.4
Ejecución Presupuestal de Ingresos
Cifras en millones de pesos

CLASIF.	CONCEPTO	EJECUCION PRESUPUESTAL INGRESOS		
		PRESUPUESTO DEFINITIVO	Recaudos Acumulados	% Ejecución
0	DISPONIBILIDAD INICIAL	468.516.600	385.863.700	82
1000	INGRESOS CORRIENTES	1.220.049.200	1.295.157.374	106
1100	Ingresos de Explotación	1.214.577.000	1.292.366.584	106
1110	Venta de servicios	718.432.760	830.062.491	116
1130	Comercialización de servicios	422.758.186	383.088.493	91
1190	Otros ingresos de explotación (comerc.serv.conexión)	73.386.054	79.215.599	108
1300	Otros Ingresos Corrientes	5.472.200	2.790.791	51
2000	INGRESOS DE CAPITAL	426.618.100	140.919.903	33
2100	Recuperación de cartera	2.342.000	2.466.356	105
2400	Rendimientos Financieros	18.825.000	14.667.320	78
2630	Banca Comercial	405.451.100	123.786.227	31
TOTAL INGRESOS VIGENCIA		1.646.667.300	1.436.077.277	87
TOTAL INGRESOS + D. INICIAL		2.115.183.900	1.821.940.977	86

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos.- GECELCA S.A ESP Vigencia 2013

Los ingresos ejecutados alcanzaron la suma de \$1.295.157 millones, equivalente al 106%, estos se generan por el desarrollo de su objeto misional de generación y comercialización de energía, por la participación en las operaciones realizadas en el Mercado Mayorista de Energía (MEM), por la venta de energía a usuarios finales no regulados a través de contratos y demás agentes que participan en el mismo y servicios de conexión.

Los ingresos de capital, presentan una ejecución del 33% y los rubros que más inciden en este resultado son los concepto de Recuperación de Cartera que presenta una ejecución del 105% y Banca Comercial, que refleja una ejecución del 31% que corresponden a los créditos programados con el sector financiero para el desarrollo del proyecto GECELCA 3, debido a que su financiación se ha realizado con recursos propios.

Cuadro No.5
Ejecución Presupuestal de Gastos
Cifras en millones de pesos

CLASIF.	CONCEPTO	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	% EJECUCIÓN
A	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	223.190.228	210.674.455	94
1000000	Gastos de Personal	33.616.754	28.815.041	86
2000000	Gastos Generales	117.519.546	112.676.587	96
3000000	Transferencias Corrientes	77.053.928	69.182.827	96
B	GASTOS OPERACION COMERCIAL	1.634.090.000	1.506.448.465	92
4000000	Gastos de Comercialización	1.634.090.000	1.506.448.465	92
C	DEUDA PUBLICA	35.345.600	23.836.906	67
7000000	Servicio a la deuda	35.345.600	23.836.906	67
D	GASTOS DE INVERSIÓN	66.090.500	63.494.636	96
8000000	Programas de Inversión	66.090.500	63.494.636	96
TOTAL GASTOS		1.958.716.328	1.804.454.462	92
E	DISPONIBILIDAD FINAL	156.467.572		0
TOTAL GASTOS + DISPONI. FINAL		2.115.183.900	1.804.454.462	85

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos.- GECELCA S.A ESP Vigencia 2013



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

En la tabla anterior muestra de manera detallada la ejecución de los gastos de funcionamiento, de operación comercial, deuda pública e inversión.

Los gastos de funcionamiento presentan una ejecución del 94% y los rubros que presentan mayor ejecución son las transferencias corrientes y gastos de personal con el 96% y 86%, respectivamente.

Los gastos de operación comercial ejecutados, ascienden a \$1.506.448.465 millones y presentan una ejecución del 92% y con relación al total del presupuesto de gastos representan 83,48%. razón por la cual, el proceso auditor se focalizó a las operaciones comerciales realizadas en el Mercado Mayorista de Energía (MEM), verificando en el Sistema de Información Financiera (SIF), la afectación a cada rubro presupuestal relacionado con los Gastos Operación Comercial, que cada egreso contara con su contrato, el Certificado de Disponibilidad Presupuestal y el Registro Presupuestal.

Cuadro No. 6
Análisis de los Gastos de Operación Comercial
Cifras en miles de pesos

CODIGO PRESUPUESTAL	CONCEPTO	PRESUPUESTADO	FACTURADO	% EJECUCIÓN
B	GASTOS OPERACIÓN COMERCIAL	1.634.090.000	1.506.418.465	92
4000000	Gastos de Comercialización	1.634.090.000	1.506.418.465	92
4200000	Compra de Servicio para la venta	1.634.090.000	1.506.418.465	92
TOTAL GASTOS OPERACIÓN COMERCIAL				

Fuente: Papeles de Trabajo Equipo Auditor

Los gastos reflejados en los códigos 40000000 y 4200000 son los costos originados por las operaciones comerciales en el Mercado Mayorista de Energía (MEM), que comparado los presupuestados con lo facturados por los proveedores hasta diciembre 31 de 2013, representan el 92%.

En el proceso de las pruebas de registro se verificó la afectación a cada rubro presupuestal relacionado con la Gastos Operación Comercial, verificando en el Sistema de Información Financiera (SIF), que cada egreso contara con su contrato, el Certificado de Disponibilidad Presupuestal y el Registro Presupuestal.

Todo lo anterior permitió verificar el cumplimiento por parte de la Administración, de lo contemplado en el Decreto 115 de 1996, Ley 819 de 2003, Ley 1420 de diciembre 13 de 2010, Artículo 92, y Decreto 4730 de 2005, Artículo 36, en materia presupuestal.

Por lo anteriormente expuesto se concluye que los procesos evaluados tales como: Ejecución y Cierre Presupuestal de la entidad, en lo referente a las

modificaciones (Adiciones, Disminuciones y Traslados), tienen sus respectivos Registros Presupuestales (RP) y Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP), cumpliendo con lo estipulado en las normas aplicables a esta.

2.1.2.2 Realidad Económica y Jurídica de la Contabilidad

Los Activos de la Entidad de la vigencia 2013 presentaron un aumento del 6.22% con referencia al 2012, pasando de \$1,61 billones a \$1.72 billones; los Pasivos se incrementaron el 22.08% y el Patrimonio se incrementó en un 0,73%, pasando de \$415.00 a \$506.64 millones y de \$1.199.58 a \$1.208.38 billones de pesos.

La cuenta Disponible se disminuyó en un -21.18%, siendo su participación del 3.21%.

La Cuenta de Inversiones presenta saldo de \$141.643.8 millones; la cual presentó una disminución de \$ -172.366.4 millones que representa el -54,89%, lo anterior se debió en parte a la Variación por actualización al valor precio sucio (inversión con intereses acumulados) a corte 31/12/2013 y a la venta de TES2-1783-3(TES N2 BCO C/BIA) por \$3.000 millones y el TES-34828-8 (TES BCO BBVA) por \$6.000 millones que fueron utilizados para la inversión de los Depósitos al proyecto Gecelca 3.

La cuenta Deudores se analizó la sub-cuenta registrada con el código contable 14080103 Venta de Energía: Empresas del Sector, el cual tuvo un saldo de: \$90.299,6 millones en la vigencia 2013, que al ser comparado con lo registrado el año anterior por valor de \$ 80.919.958, nos resulta un incremento del 12%.

La subcuenta Servicios de Energía y Conexión, tuvo un movimiento Debito de \$588.645,9 millones y crédito de \$ 579.052,8 millones; para un saldo siguiente de: \$ 91.007,2 millones.

La cuenta Documentos por Cobrar a Corto Plazo, identificado con el Código Contable No 1470, en el año 2012 de \$ 2.249,6 millones, pasó a un valor de \$ 1.409,8 millones en el 2013, es decir tuvo una reducción equivalente al 37,33%.

Cuadro No. 7
Documentos por Cobrar Corto Plazo
Cifras en pesos

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2013	2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR PORCENTUAL (%)
14704A01	OTRDS DEUD:ESQUEMA DE COBRO ACUERDO PAGO CORTO PLZ	1,364,470,250.00	2,115,708,709.00	(751,238,459.00)	-35.51
14708302	DTROS INTERESES:ACUERDOS DE PAGO	45,346,475.00	133,916,094.00	(88,569,619.00)	-66.14
TOTAL DOCUMENTOS POR COBRAR A CORTO PLAZO		1,409,816,725.00	2,249,624,803.00	(839,808,078.00)	-37.33

FUENTE: Información tomada del Balance - Geceelca, S.A. E.S.P. Vigencia 2013

La cuenta Provisión para Deudores tuvo una variación de: -2,17%, esta provisión de cartera se aumentó en un 35% en el año 2010, a raíz del proceso de capitalización de CORELCA, alcanzando un total de \$ 20.210 millones que permanecen provisionados al cierre del año 2013.

Cuadro No. 8
Provisión Deudores
Cifras en pesos

CODIGO	DETALLE DE CUENTAS	2013	2012	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL (%)
140801	SERVICIOS PUBLICOS:SERVICIOS DE ENERGIA	171,494,431	174,850,760	-3,356,329	-1.92
140805	SERVICIOS DE COMBUSTIBLE		0	0	
148019	PROVISION PARA DEUDORES SERVICIO DE ENERGIA	-20,210,120	-20,210,070	-50	0.00
CLIENTES NETO		151,284,311	154,640,690	-3,356,379	-2.17

FUENTE: Información tomada del Balance General. Vigencia: 2013

La Provisión por concepto de cartera Dudosa se debió en su mayoría a los agentes del mercado de Bolsa, entre los cuales se destacan: Comercializar, Aremari y Coedeco, por fluctuaciones en las regulaciones y procedimientos para garantizar las transacciones en Bolsa de Energía, en situaciones especiales y extremas tales como: precios altos en Bolsa por los efectos del niño en cuantía de \$7.149 millones; el valor restante de \$13.061 millones, es la provisión transferida en la cesión de activos y pasivos con CORELCA S.A. E.S.P. en febrero 1 del 2007.

Al cierre del año 2013, la cartera vencida de GECELCA se encuentra provisionada en un 100% por la suma de \$20,210 millones, correspondiendo de éstos, el 65% a los proceso de capitalización de activos de CORELCA (\$13.062 millones).

Los deudores son antiguas electrificadoras en liquidación y empresas morosas que han sido retiradas del mercado, de conformidad con la reglamentación vigente, dado que sus clientes, empresas comercializadoras del Mercado de Energía Mayorista (MEM) no cumplieron con sus compromisos de pago.

La cartera vencida morosa de GECELCA al 31 de diciembre de 2013, se encuentra provisionada en un 100% por la suma de \$ 20.210 millones por concepto de transacciones en la bolsa de energía (99%) y el STN (1%), correspondientes al 100% de la deuda a cargo de las empresas en liquidación y al capital de las empresas retiradas del mercado.

La cuenta Otros Activos, son principalmente Gastos Pagados por Anticipado - seguros que son amortizados de acuerdo con las condiciones y plazos de los contratos respectivos.

Los anticipos a proveedores están constituido principalmente por el anticipo de los contratos EPC (Consortio CUC DTC) por valor de \$120.021 millones equivalente a US\$62.3 millones (2012:\$32.388 millones/US18.3 millones). A finales de 2013, se desembolsaron los anticipos por valor de US\$53.7 millones del Proyecto G3. De igual forma, está incluido el pago anticipado del contrato de Chevron Texaco por \$3.271 millones y pago de garantía de combustible de Ecopetrol por \$2.230 millones. En la vigencia de 2012 el contrato y venta de activos de carbón, se encontraba incluido el anticipo de \$19.511 millones, que fue reclasificado en el rubro Propiedad Planta y Equipo y Recursos no Renovables. Y en el de 2013, los anticipos girados en virtud del contrato EPC por cuenta GECELCA 3 para construcciones de la planta térmica reclasificadas al largo plazo

El valor de \$45.181 millones, corresponde a inversiones en recursos naturales no renovables adquiridos a Cerromatoso de acuerdo con el contrato de compra venta de activos de carbón suscrito el 13/12/2013, para garantizar el abastecimiento de las plantas térmicas de Gecelca 3 en este grupo encuentra incluido la adquisición de activos mineros.

La cuenta Propiedad, Planta y Equipo con el 10% del total del Activo, tuvo una disminución del -2.7%.

Otros Activos con una representación del 10.21% sobre el valor de los activos, que presentó un crecimiento del 842.42% en la vigencia auditada.

De igual forma, para la vigencia auditada la entidad registró un Superávit por valorización como resultado de la actualización de los avalúos realizados por Néstor Mora & Asociados, el cual efectúo con base en el costo de realización. Las Inversiones en TEBSA se actualizaron por el valor intrínseco. Lo expresado anteriormente se muestra a continuación:

Cuadro No.9
Superávit por Valorización
Cifra en miles de pesos

Concepto	2013	2012	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Propiedad, Planta y Equipo	226,627,804	203,714,685	22,913,119	11.25
Inversiones	22,195,533	41,813,534	-19,618,001	-46.92
Total	248,823,337	245,528,219	3,295,118	1.34

Fuente: Estados Contables de la Entidad.

El Patrimonio representa el 70.46% del valor de los activos de la entidad, el cual presentó un incremento del 0.73%, con respecto al año anterior, observando que la cuenta Superávit por Valorización que representa el 21% del total del Patrimonio, el cual aumento en un 0.73%, debido a que en la vigencia de 2013.

La Depreciación está en el orden de \$78.169 millones registrado a 31/12/2013, por la depreciación diferida que busca el beneficio por el diferimiento tributario temporal acumulado de \$26.116 millones que se muestra en el pasivo como un impuesto diferido a largo plazo, para tener derecho a la deducción tributaria por la mencionada depreciación flexible, que la entidad constituyó no distribuible igual al 70% del mayor valor deducido por la depreciación, que en años posteriores, la depreciación solicitada fiscalmente sea inferior a la contable, se permite liberar de esta reserva con abono a utilidades una suma equivalente al 70% de la diferencia.

Con relación a los Pasivos, éstos se incrementaron en un 22.08% en el año 2013; el pasivo con vinculados económicos representan el 5.04% del total de pasivos y se incrementó en 0.24%; Las cuentas por Pagar representan el 8.11% y presentó un incremento del 670.81% y Otros Pasivos representan el 10.03% y en el 2013 se incrementaron en un 107.35%.

El rubro Vinculados Económicos, está compuesta por Intereses Causados sobre Créditos, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Compra de Energía y Potencia (TEBSA S.A. E.S.P.) e Ingresos por Intereses sobre deuda Subordinada.

Cuadro No.10
Vinculados Económicos
Cifra en miles de pesos

ENTIDADES	2013	2012	VALOR ABSOLUTO	VARIACION PORCENTUAL (%)
Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Intereses)	1.559.448	2.903.136	-1.343.688	-46,28
Tebsa S.A. E.S.P. (Compra de Energía y Potencia)	101.482.806	93.997.224	7.485.582	7,96
Tebsa S.A. E.S.P. (Ingresos por Intereses sobre deuda subordinada)	14.831.754	14.228.112	603.642	4,24

FUENTE: Información tomada del Informe de Revisoría Fiscal. Vigencia 2013



El valor de \$1.559 millones, corresponde a los intereses causados por el primer acuerdo de pago celebrado el 9 de enero del 2008, por el uso de la garantía ofrecida por la Nación a través de la FEN, para honrar el pago por concepto de capacidad en virtud del contrato PPA con TEBSA durante el año 2007 por valor de COP \$ 53.167 millones.

La entidad provisionó en la subcuenta Provisiones Demandas Laborales en Alto Riesgo la cuantía de \$1.450 millones y por procesos Administrativos \$ 300, para un total de \$1.750 millones; en noviembre de 2013, la entidad constituyó un CDT, con la Institución Financiera Helm Bank, que garantiza los Procesos Jurídicos por valor de \$1.920 millones, para garantizar los pagos de estos procesos, en el caso que el fallo sea desfavorable y la entidad sea condenada.

Los Ingresos Operacionales está compuesto por los rubros: Empresas del Sector, - Venta de Energía en Bolsa, no Regulados, venta de combustible y Otros (transmisión), con respecto a la vigencia 2012, los Ingresos Operacionales se redujeron en 1,83%; es decir pasaron de \$1.306,8 millones en el 2012 a \$1.282,9 millones, respectivamente en el 2013.

Cuadro No.11
Ingresos Operacionales
Cifra en miles de pesos

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2013	2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR PORCENTU (%)
43151701/05	Empresas del Sector	572,081,711.00	529,443,915.00	42,637,796.00	8.05
43151702/04/2002	Venta de Energia en Bolsa	383,790,284.00	452,827,609.00	(69,037,325.00)	-15.25
43152001	No regulados	244,806,492.00	293,692,121.00	(48,885,629.00)	-16.65
432525/27	Venta de Combustible	75,614,775.00	24,170,135.00	51,444,640.00	212.84
43151801/02	Otros - Transmision	6,626,768.00	6,746,849.00	(120,081.00)	-1.78
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		1,282,920,030.00	1,306,880,629.00	(23,960,599.00)	-1.83

FUENTE: Información tomada del Balance.- Gececlca. S.A E.S.P. Vigencia 2013

2.1.2.3. Gestión de Costos y Gastos

La Entidad capta sus recursos a través de la compra y venta de Energía Eléctrica, en el Mercado Mayorista, también realiza transacciones a Clientes No Regulados, las cuales se refieren a personas naturales y jurídicas, con consumos superiores a 100Kw o 55MWh/mes, estos precios son acordados libremente.

Para establecer si los consumos de instalaciones cumplen con lo establecido en la GECELCA S-A y la sociedad TEBSA S.A, suscribieron el Contrato de Prestación de Servicios.

2.1.2.4. *Gestión de Inversiones*

Las inversiones se actualizaron a valor de mercado, por lo tanto presentan una correcta valuación (precio) y una adecuada presentación en los estados Financieros; así mismo se observa oportunidad en la causación y recaudo de los rendimientos en estas. Por lo tanto, la información relacionada con el Grupo de Inversiones es consistente.

2.1.2.5. *Revelación de los Estados Contables y Financieros*

Los Estados Financiero de GECLECA presentan información cualitativa en las notas a los mismos, acorde al Plan General de Contabilidad Pública, que de acuerdo a los rubros objeto de análisis observamos la Nota 4 a los Estados Contables que hace referencia a CDT constituido con el Helm Bank, esto busca garantizar los procesos jurídicos, el valor de ellos es de \$1.920 millones y su fecha de apertura fue el 13/11/2013. En la vigencia de 2013 se redimieron inversiones de CDTs por la suma de \$160.000 millones, recursos utilizados para el proyecto Gecelca 3, el cual consiste en la construcción de una nueva planta térmica y el proyecto de adquisición de títulos mineros.

También, se registran por concepto de Títulos de deuda pública emitidos por la Tesorería General de la Nación en Pesos Colombianos, y tienen un valor nominal total de \$113.791 millones e intereses acumulados por valor de \$4.452 millones, con un cupón de 7.3%, los cuales se encuentran desmaterializados en la subcuenta DCV (Depósito Central de Valores) del Banco de la República. Las inversiones se actualizaron a valor de mercado.

A diciembre 31 de 2013 Gecelca posee bonos por valor nominal de USD\$6,5 millones, estos bonos provienen de la capitalización de activos realizada por CORELCA en Gecelca en el año 2007. Al corte de 2012 estas inversiones tienen un valor en libro de COP \$15.196 millones como resultado de la actualización al valor de mercado. En el 2013 y 2012 estas inversiones están actualizadas al valor del mercado.

En cuanto a las inversiones a largo plazo en Gecelca 3 SA ESP corresponde a 858 acciones con un valor nominal de \$10.000 cada una, sobre un número total de 1.000 acciones para una participación del 86% de la sociedad Gecelca 3 S.A.S ESP, que tiene como objeto social actuar como usuario industrial de bienes y servicios exclusivamente de una zona franca permanente especial dedicada a la prestación del servicio público de generación y comercialización de energía eléctrica. En el 2010 la entidad adquirió 50 acciones que poseía la Cooperativa CEDEC (Cooperativa de Empleados del Sector Eléctrico de la Costa) en esta sociedad.

Respecto a las inversiones permanentes en TEBSA, estas equivalen a 61.864.972 acciones con un valor nominal de mil pesos cada una, sobre un número total de 145.515.117 para una participación del 42,5% en esa sociedad.

Cabe resaltar que las acciones que posee Gecelca en TEBSA se encuentran avalando las obligaciones adquiridas con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Los Intereses causados por el primer acuerdo de pago celebrado, el 09/01/2008, por uso de Garantía ofrecida por la Nación a través de la FEN para garantizar el pago por concepto de capacidad en virtud del contrato PPA con TEBSA durante el año 2007, por valor de COP \$53.167 millones. Este acuerdo estaba pactado a 10 cuotas semestrales iniciando en enero de 2010 y finalizando en julio de 2014, sin embargo, este acuerdo fue modificado mediante otro si de fecha 23/12/2009, el cual cambió el esquema de amortización del capital el cual será pagado en 6 cuotas semestrales iniciando en enero de 2012 y finalizando en julio de 2014.

Las obligaciones de pago adquiridas por GECELCA en virtud del primer acuerdo de pago con la Nación, se otorgaron las acciones que Gecelca posee en TEBSA, en calidad de prenda sin tenencia. Esta prenda corresponde a 61.864.972 acciones con valor nominal de mil pesos cada una, sobre un número total de 145.515.117, para una participación del 42.5% en esa sociedad.

2.1.3. Seguimiento al Plan de Mejoramiento

El Plan de Mejoramiento presentado por GECELCA S. A E.S.P no presenta observaciones en el área Financiera.

2.1.4. Evaluación Sistema de Control Interno.

La Evaluación del Sistema de Control Interno de los procesos auditados obtuvo una calificación ponderada de 1,04, ubicándolo en el rango 1 para un concepto EFICIENTE.

Cuadro No.12
Evaluación Efectividad Control Interno

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA GUÍA DE AUDITORÍA AJUSTADA CONTEXTO SICA EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGIA DEL CARIBE - GECELCA - S.A										
	FASE DE PLANEACIÓN				FASE DE EJECUCIÓN				CALIFICACIÓN PONDERADA	
	Ítems evaluados	Puntos	Calificación	30%	Ítems evaluados	Puntos	Calificación	70%	Ítems evaluados	Calificación
Proceso: Revelación de los Estados Contables y Financieros	2	2	1.000	0.300	2	2	1.000	0.700	2	1.000
Proceso: Realidad Económica y Jurídica de la Contabilidad	2	2	1.000	0.300	2	2	1.000	0.700	2	1.000
Proceso: Ejecución y Cierre del Presupuesto	2	2	1.000	0.300	2	2	1.000	0.700	2	1.000
PROCESO: EJECUCION CONTRACTUAL, ANTICIPOS, ADICIONES Y MODIFICACIONES	2	3	1.500	0.450	2	2	1.000	0.700	2	1.150
TOTAL	8	9	1.125	0.338	8	8	1.000	0.700	8	1.038

Fuente: papeles de trabajo equipo auditor

VALORES DE REFERENCIA

Rangos	Calificación
De 1 a < 1,5	Eficiente
De =>1,5 a <2	Con deficiencias
De =>2 a 3	Ineficiente

Esta calificación nos indica que los controles implementados por la entidad son eficientes por cuanto mitigan los riesgos en los procesos evaluados, confiriéndole confiabilidad en el manejo de los recursos y el cumplimiento de sus Objetivos y Metas contenidas en el Mapa Estratégico.

2.1.4.1. Control Interno Contable

En el proceso de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, comprobamos que la Entidad cuenta con un área contable y financiera, tiene definidos los Manuales de Procesos y Procedimientos para el área contable y financiera, y aplica el Régimen de Contabilidad Pública vigente y demás Normas Técnicas Contables para el registro de sus operaciones, se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información, y cuentan con archivos organizados relacionados con la documentación contable.

La Contraloría General de la República considera que el diseño y funcionamiento del Sistema de Control Interno Contable, es Eficiente, esta calificación indica que el Sistema de Control Interno Contable es Efectivo, el cual otorga confiabilidad a la organización en el manejo de los recursos y el cumplimiento de sus objetivos y metas.

La Entidad cuenta formalmente con un área contable y financiera, tiene definidos los Manuales de Procesos y Procedimientos, da aplicabilidad al Régimen de Contabilidad Pública vigente y demás Normas Técnicas Contables para el registro de sus operaciones, cumple lo establecido en el Código de Comercio en lo referente a libros de contabilidad, y cuenta con archivos organizados relacionados con la documentación contable.

Los Estados Contables, informes y reportes contables son elaborados oportunamente y suministrados a los diferentes órganos de inspección, vigilancia y control del Estado.

Hallazgo No.1. Doble Cancelación de período Facturado.

Las Facturas de Venta No.1734 y 1739 de fecha 9 de Septiembre de 2013 y 2 de octubre de 2013 respectivamente, fueron canceladas mediante cheques Nos. 00283905 y 0029013, observándose que el periodo cancelado en ambas facturas corresponden del 17 al 18 de septiembre de 2013, por concepto de la medición niveles de vibraciones a equipos rotativos de las unidades 1 y 2 de la Central Termoguajira, contratada según Orden de Servicios RS13824.

El día 26 de diciembre de 2013, mediante comprobante de ingresos No.0005076 el Proveedor devolvió la suma de \$2.5 millones, por concepto de reintegro del valor cancelado doblemente.

Lo anterior evidencia debilidades en los Mecanismos de Control Interno establecidos por la entidad a través de la Circular Normativa 011-07 en lo referente a las actividades Financieras y Contables y disciplinaria.

Hallazgo No.2. Partidas Conciliatorias superior a 365 días.

La Cuenta Corriente No. 800-57198-6 del Banco de Occidente presentó partidas conciliatorias de fechas 27 de julio, 15 de agosto y 31 de octubre de 2012, por concepto de tres (3) cheques girados y no cobrados, por valor de \$1.4 millones, contraviniendo el procedimiento GFIN-P04 en su numeral "6. MEDIDAS DE CONTROL", en su párrafo 15, que contempla la anulación del cheque cuando no sea reclamado en un plazo de seis meses; adicionalmente la acción cambiaria derivada de los cheques estaba prescrita, según lo dispuesto por el Decreto 410 de marzo 27 de 1971, en su artículo 730; permaneciendo estas hasta 17 meses sin ajustarse contablemente.

Lo anterior evidencia inoportunidad en el registro y ajuste de las cuenta afectadas, lo que denota debilidades en los Mecanismos de Control Interno de la entidad.

3. ANEXOS

Anexo 1. Estados Contables.

GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGIA DEL CARIBE S.A. E.S.P. - GECELCA S.A. E.S.P.
BALANCES GENERALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
(En miles de pesos colombianos)

ACTIVOS	2013	2012	PASIVOS Y PATRIMONIO	2013	2012
ACTIVO GUBERNATE			PASIVO CORRIENTE:		
Disponible	\$ 55.105.300	\$ 69.914.488	Proveedores	\$ 23.372.788	\$ 25.462.678
Inversiones (Nota 4)	141.142.780	314.010.139	Vinculados económicos (Nota 6)	76.283.181	73.910.984
Efectivo y equivalentes de efectivo	196.749.080	383.924.627	Otros (Nota 11)	101.805.989	99.373.662
Inversiones (Nota 4)	1.931.472	1.939.613	Total proveedores	41.110.707	5.333.472
Deudores:			Cuentas por pagar (Nota 12)	41.110.707	5.333.472
Clientes - Neto (Nota 5)	151.284.311	134.640.690	Total cuentas por pagar	41.110.707	5.333.472
Vinculados económicos (Nota 6)	223.875	-	Obligaciones laborales	3.377.825	1.831.852
Otros caudales por cobrar (Nota 5)	42.118	177.140	Pensiones de jubilación (Nota 14)	7.667.577	7.100.677
Documentos por cobrar (Nota 7)	1.409.817	2.249.625	Impuesto diferido	4.545.722	87.355.090
Total deudores	152.962.121	157.067.455	Impuestos gravámenes y tasas (Nota 13)	39.392.397	3.280
Inversiones - Neto (Nota 8)	58.321.236	55.172.397	Acreedores varios	2.187	3.280
Otros activos (Nota 9)	87.097.464	118.193.005	Obligaciones con la Nación (Nota 6)	18.209.340	18.925.668
Total activo corriente	497.061.352	716.896.957	Obligaciones FDN (Nota 15)	915.312	-
INVERSIONES (Nota 4)	74.337.981	74.337.981	Total pasivo corriente	237.177.642	230.345.651
DEUDORES			Obligaciones con la Nación (Nota 6)	17.722.577	17.722.577
Vinculados económicos (Nota 6)	544.505.580	377.259.983	Pensiones de jubilación (Nota 14)	105.339.715	107.054.137
Documentos por cobrar (Nota 7)	-	1.384.570	Obligaciones FDN (Nota 15)	90.000.000	-
Total deudores largo plazo	544.505.580	378.644.553	Provisiones contingencias (Nota 16)	1.750.000	1.100.000
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO - NETO (Nota 19)	175.138.738	180.016.674	Impuesto de Patrimonio (Nota 13)	21.871.033	34.388.686
OTROS ACTIVOS (Nota 10)	175.171.934	19.198.668	Impuestos diferidos	511.803.383	21.510.814
VALORIZACIONES (Nota 17)	248.823.337	245.528.219	Otros pasivos	596.641.171	413.016.802
Total activo	\$ 1.715.029.922	\$ 1.614.592.952	PATRIMONIO (Nota 17)		
DEUDORAS	\$ 1.079.520.920	\$ 577.447.554	Capital social	644.123.850	644.123.850
ACREEDORAS DE CONTROL FDR CONTRA	\$ 384.196.075	\$ 394.700.036	Utilidad net del ejercicio	42.414.419	128.608.423
Total pasivo y patrimonio	\$ 1.715.029.922	\$ 1.614.592.952	Reserva legal	273.027.152	181.335.657
CUENTAS DE ORDEN (Nota 18)	\$ 1.079.520.920	\$ 577.447.554	Superávit por valorizaciones	248.823.337	245.528.219
DEUDORAS	\$ 384.196.075	\$ 394.700.036	Total patrimonio	1.288.388.749	1.199.588.149
ACREEDORAS DE CONTROL FDR CONTRA	\$ 1.079.520.920	\$ 577.447.554	CUENTAS DE ORDEN (Nota 18)		
			ACHEFEDORAS	\$ 384.196.075	\$ 394.700.036
			DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	\$ 1.079.520.920	\$ 577.447.554

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros
 * Los datos en Resumen Legal y Compañías confirmadas en estos estados financieros conforman el patrimonio que los mismos han sido tomados de los libros de contabilidad de la sociedad y no contienen vicios.
 ** Los datos en Resumen Legal y Compañías confirmadas en estos estados financieros conforman el patrimonio que los mismos han sido tomados de los libros de contabilidad de la sociedad y no contienen vicios.

Andrés Yankuy Lozano
 Representante Legal**

Leslie Cabeza Baraza
 Contador**
 Tarjeta Profesional No. 79391-T

Oscar Caiz Latino
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 49398-T
 Designado por PricewaterhouseCoopers & Touche Ltd.
 (Ver observaciones adjuntas)

**GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGIA DEL CARIBE S.A. E.S.P. -
GECELCA S.A. E.S.P.**

**ESTADOS DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 y 2012
(En miles de pesos colombianos)**


	2013	2012
INGRESOS OPERACIONALES (Nota 19)	\$ 1.282.920.030	\$ 1.306.880.629
COSTO DE VENTAS (Nota 20)	<u>(1.197.384.861)</u>	<u>(1.078.524.661)</u>
UTILIDAD BRUTA	85.535.169	228.355.968
GASTOS OPERACIONALES (Nota 21)	<u>(38.735.347)</u>	<u>(39.155.528)</u>
UTILIDAD OPERACIONAL	46.799.822	189.200.440
INGRESOS NO OPERACIONALES (Nota 22)	55.101.034	54.002.719
GASTOS NO OPERACIONALES (Nota 23)	<u>(30.022.042)</u>	<u>(44.594.711)</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO	<u>\$ 71.878.814</u>	<u>\$ 198.608.448</u>
PROVISIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA Y CREE (Nota 13)	<u>\$ (29.464.404)</u>	<u>\$ (70.008.025)</u>
UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO	<u>\$ 42.414.410</u>	<u>\$ 128.600.423</u>
UTILIDAD POR ACCIÓN	<u>\$ 0,66</u>	<u>\$ 2,00</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

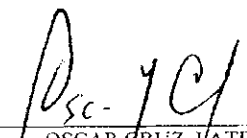
** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Sociedad y no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Compañía.



ANDRÉS YABRUDY LOZANO
Representante Legal**



LESLIE CABEZA BARRAZA
Contador**
Tarjeta Profesional No. 79591-T



OSCAR CRUZ LATINO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 49398-T
Designado por Deloitte & Touche Ltda.
(Ver opinión adjunta)