

86111

Bogotá,

Contraloría General de la República :: SGD 05-05-2014 16:40  
Al Contestar Cite Este No.: 2014EE0078517 Fol:1 Anex:1 FA:13  
ORIGEN 86111-CONTRALORIA DELEGADA PARA EL SECTOR DE MINAS Y ENERGIA / ANA MARIA  
SILVA BERMUDEZ  
DESTINO ORLANDO MICOLTA GONZALEZ / GENSA SA ESP  
ASUNTO INFORME OPINIÓN CONTABLE  
OBS

**2014EE0078517**



Doctor  
**ORLANDO MICOLTA GONZALEZ**  
Presidente  
Gestión Energética S.A. GENSA S.A. ESP  
Carrera 68D Nro. 25B-86, oficina 729  
Bogotá

**Asunto:** Informe final Opinión a los Estados Contables.

Como es de su conocimiento, la Contraloría General de la República adelanta Auditoría por la vigencia fiscal de 2013 a la entidad a su cargo.

Le informo que el análisis de la información contable y financiera programado en la mencionada auditoría ha terminado, fue aprobado en Comité Técnico según consta en acta número 011 del 29 de abril de 2014. El resultado plasmado en el informe anexo será considerado como definitivo en este tema y será consolidado en los mismos términos en el Informe de la Auditoría que se encuentra en ejecución.

De otra parte le participo que el plan de mejoramiento, que permita solucionar las deficiencias puntualizadas en este informe, se debe presentar consolidado con en el informe final de la Auditoría.

Atentamente,



**LEONARDO ARBELÁEZ LAMUS**  
Contralor Delegado para el Sector de Minas y Energía ( E)

Anexo: Lo enunciado (Informe Final)

Proyectó: Supervisor, Carlos Arturo Forero Orozco



**OPINION SOBRE LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS CONTABLES**

—

**AUDITADO – GENSA S.A. ESP**

**AÑO 2013**

**CGR-CDSME - No**

**Fecha Mayo 5 de 2014**



Contralora General de la República

Vicecontralora

Contralor Delegado para el Sector

Minas y Energía

Director de Vigilancia Fiscal

Supervisor Nivel Central

Supervisor

Equipo de auditores:

Líder de Auditoría

Integrantes del Equipo Auditor

Sandra Morelli Rico

Ligia Helena Borrero

Leonardo Arbelaez Lamus

Juanita de la Hoz Guerra

Carlos Arturo Forero O.

Elmer Ramírez Mejía

Luis Alberto Urueña Lozano

Carlos Alfonso Lopez Mejia

Luis Fernando Gonzalez Gil

Julio Cesar Clavijo Sierra

Rodrigo Jiménez Torres

Gilberto Serna Cardona

## Tabla de Contenido del Informe

	Página
<b>1. DICTAMEN INTEGRAL</b>	<b>4</b>
1.1 EVALUACION DE GESTIÓN Y RESULTADOS	5
1.1.4. Financiero	5
1.1.4.1 Opinión de los Estados Financieros	8
1.1.5. Evaluación del Control Interno contable	8
1.2. Relación de Hallazgos	8
<b>2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>9</b>
2.1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS	9
2.1.1. Gestión	9
2.1.1.1 Financiera	9
2.1.2. Resultados	11
2.1.2.1 Financiera	11
<b>3. ANEXOS</b>	<b>13</b>
Anexo 1. Estados Contables.	

## 1. DICTAMEN INTEGRAL

Doctor

**ORLANDO MICOLTA GONZALEZ**

Presidente

Gestión Energética S.A. GENSA S.A. ESP

Bogotá D. C.

La Contraloría General de la República, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a Gestión Energética S.A. GENSA S.A. ESP, a través de la evaluación de los principios de la gestión fiscal: 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 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 Contable.

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 acuerdo de conformidad con las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

La responsabilidad de la Contraloría General de la República consiste en producir un informe que contenga el pronunciamiento sobre la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y el Control Interno Contable obtenidos por la administración de la entidad en las áreas y/o procesos auditados.

El representante legal de Gestión Energética S.A. GENSA S.A. ESP, rindió la cuenta o informe anual consolidado por la vigencia fiscal del año 2013, dentro de los plazos previstos en la resolución orgánica No 6289 de fecha 8 de marzo de 2011.

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. Tales normas 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 contable.

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 y resultados 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 nuestro concepto y la opinión.

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

## **1.1 EVALUACION DE GESTIÓN Y RESULTADOS**

### **1.1.4 Financiero**

#### **Efectivo**

Se pudo determinar que los saldos revelados en los estados financieros corresponden a los registrados en los libros de bancos y los saldos se encuentran debidamente conciliados con los extractos de las entidades bancarias. No se encuentran partidas no identificadas como resultado de transacciones de la entidad, ni se hallaron cheques girados no cobrados acumulados en las conciliaciones que requirieran trámites administrativos adicionales o cuantiosos.

Las partidas del extracto y del saldo en libros fueron debidamente conciliadas.

## Cuentas por Cobrar

Anualmente la entidad liquida los encargos fiduciarios que han cumplido su propósito. Los rendimientos financieros se envían al tesoro nacional mensualmente. Como control de los recursos se tiene establecido que se debe abrir una cuenta bancaria para administrar los recursos por cada convenio que se perfeccione, de esta manera se evita que todos los gastos e ingresos asociados al convenio se destinen a otros convenios.

La cartera se clasifica de forma individual por edades para realizar las gestiones de cobro respectivas y aunque se provisionan anualmente, el castigo de cartera es debidamente autorizada por la junta directiva y las gestiones de cobro están por fuera de la orbita de la entidad ya que son deudas de los usuarios con las empresas de energía por concepto de subsidios y la entidad no puede suspender el servicio de energía a las comunidades. El estado debe garantizar que la energía les llegue aun cuando los usuarios no tengan la cultura de pagar sus deudas al estado. Por eso la cartera provisionada es en su mayoría por los comodatos que tiene donde operan las plantas de generación de energía a través de combustible. Los incrementos de los saldos de deudores no se presentan por una mala gestión. Los saldos coinciden con el balance general de la entidad.

Se determino que no se realizaron castigos como lo evidencian las actas del comité de cartera y se realizo una evaluación individual de cada deudor para conocer la edad de la misma y la probabilidad de ocurrencia de presentarse cuentas imposibles de cobrar, sin embargo se pudo conocer que la cartera es sana y los deudores tienen la capacidad de pago, además de las compensaciones que se realizan entre algunos de ellos.

El método de clasificación de la cartera es de forma individual debido a los pocos deudores que maneja la entidad, Se pudo determinar que existen los controles adecuados para el seguimiento de la misma con el fin de realizar acciones de cobro. Durante la vigencia 2013 no se llevo a junta directiva ninguna cuenta para ser autorizado su castigo.

## Propiedad, planta y equipo

Se pudo determinar que el saldo de la depreciación acumulada de los estados financieros a diciembre 31 de 2013 muestra razonablemente la disminución estimada del valor de los activos destinados a la producción de los ingresos de la entidad. Las estimaciones se realizan ajustadas a los criterios de las normas contables expedidas por la CGN y con base en la estimación de la capacidad de operación de las unidades de Paipa. El saldo corresponde al revelado en balance general de la entidad.

## Cuentas por pagar

Se verifico la existencia de los comprobantes de contabilidad, la causación de las cuentas por pagar, facturas, ordenes de pago, cuentas de cobro, relación de insumos, entre otros que soportan las transacciones realizadas por la entidad con los contratistas seleccionados.

## Ingresos

Los registros contables correspondientes a los ingresos por venta de carbón y energía se encuentran debidamente respaldados por los documentos y soportes contables que justifican los saldos revelados en los estados financieros y se encuentra elaborado con base en las normas técnicas de contabilidad establecida por los órganos de vigilancia y control.

## Costos

Los precios del combustible son pactados con base en los precios de referencia del mercado consultados en la web y según el mes en que se celebre el contrato lo que constituye un control de costos de combustible evitando el riesgo de incurrir en sobrecostos. El precio del carbón por tonelada pactado en los contratos esta por debajo del mercado según el Ministerio de Hacienda y cotizaciones del carbón colombiano. El precio por tonelada fluctúa en el mercado entre \$ 125.000 y \$ 140.000 mientras que el adquirido por la entidad esta en promedio a \$ 100.000 la tonelada.

## Plan de mejoramiento

Se revisaron las evidencias sobre cinco acciones de mejora para atacar las debilidades en el proceso financiero con el fin de controlar que la información contable se ajuste a las normas establecidas por los órganos reguladores. Los controles establecidos pueden mitigar los riesgos potenciales de estas actividades en la medida que se implementen y se cumplan. Las acciones emprendidas están documentadas mediante actas, procedimientos, conciliaciones, comprobantes y establecimiento de políticas que garantizan la sostenibilidad de las acciones adoptadas.

### *1.1.4.1 Opinión de los Estados Financieros*

Opinión sin salvedades:



En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera del auditado Gestión Energética S.A. GENSA S.A. ESP, 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 universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

### **1.1.5 Evaluación del Control Interno Contable.**

El Sistema de Control Interno Contable, para la vigencia 2013 presenta un nivel ADECUADO de desarrollo, conforme los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación para evaluar dicho Sistema con una calificación de 4,9.

Se cuenta con un Sistema de Información Financiero, que integra Presupuesto, contabilidad, tesorería. Se tiene manual de procedimientos y de políticas de gestión de cobros y pagos que normaliza las actividades del área financiera. Los funcionarios que hacen parte de la Dirección Financiera de Contabilidad, tienen amplio conocimiento y competencia adecuada para el desarrollo de sus labores.

Durante la vigencia 2013 se adelantaron actividades de capacitación en NIIF para la aplicación de las normas de forma plena.

## **1.2 RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, no se establecieron hallazgos de auditoría en la evaluación financiera.

Bogotá, D. C,



**LEONARDO ARBELÁEZ LAMUS**

Contralor Delegado para el Sector Minas y Energía (e)

Revisó: Carlos Arturo Forero Orozco 

## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 2.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS

#### 2.1.1. Gestión

##### 2.1.1.1 Financiera

#### ALCANCE Y ESTRATEGIA DE AUDITORIA

La evaluación financiera y contable de la entidad para la vigencia 2013 estuvo orientada a los siguientes procesos significativos:

La realidad económica y jurídica de la contabilidad, atendiendo a la consistencia de la información y la legalidad de los hechos económicos a través de pruebas de cumplimiento.

La gestión de costos y gastos se realizó con base en los factores de consistencia de la información, legalidad y eficiencia con la aplicación de pruebas de doble propósito.

La revelación de los estados financieros se confirmó con la consistencia de la información entre los estados financieros y la correspondencia de las notas mediante pruebas de cumplimiento.

Los indicadores y resultados financieros tuvo la evaluación de la consistencia de la información que sirvió de insumo para evaluar la gestión de la entidad y se hizo a través de pruebas de cumplimiento.

El proceso de reconocimiento se atendió siguiendo los riesgos de consistencia de la información y legalidad mediante pruebas de doble propósito.

Estos procesos se evaluaron de manera transversal con la verificación (a través de muestras) de las cuentas contables seleccionadas con base en el cálculo del nivel de materialidad el cual se estableció en \$2.450 millones y que corresponden a (cifras en millones):

Efectivo	28.456
Deudores	75.898

Depreciación	11.530
Cuentas por pagar	33.019
Contingencias	20.000
Ingresos	507.699
Costos de carbón	36.346
Transporte y Fletes	7.203
ACPM	23.565
Compra de energía	151.370
<b>TOTAL</b>	<b>895.086</b>

Las cuentas del balance seleccionadas representan el 33% del activo (\$511.347 millones), mientras que las cuentas de resultados representan el 95% de los ingresos para la muestra de venta de energía y carbón (\$ 507.699 millones) y de los gastos representa el 46% de los costos y gastos (\$ 478.983 millones).

Se tuvo en cuenta de manera transversal la muestra de contratos del programa de adquisición de bienes y servicios en la medida en que estos correspondieron con las cuentas seleccionadas.

#### ANALISIS FINANCIERO

El efectivo esta representado en el 100% en las instituciones financieras por \$ 32.937 millones que con respecto a los activos equivalen al 6,44%.

En el año 2013 las cuentas por cobrar representaron el 27.66% de los activos los cuales ascendieron a \$ 511.547 millones. Las cuentas de mayor peso dentro de la cuenta deudores corresponden a servicios públicos de energía con el 53.66%, los encargos fiduciarios con el 24,55% y los impuestos por retención en la fuente del 13,22%. Las deudas de difícil recaudo representan el 5,10%.

Los inventarios representan el 2,44% con un valor de \$12.463 millones. Desde el punto de vista financiero no es muy representativa con respecto al valor de los activos, sin embargo la disponibilidad de su principal componente de carbón y combustible es clave para la operación continua de la fuente principal de ingresos de la entidad.

La Propiedad, Planta y Equipo (PPyE) representa el 41,12% por valor de \$210.242 millones. De los activos fijos el más representativo es la cuenta de plantas, ductos y túneles con el 93,25% que corresponde a Termopiapa. Principal generador de ingresos de la compañía.

La proporción de los activos corrientes frente a los activos totales es de 34,10%, la PPyE corresponde al 41,12% y otros activos al 22,34%. Desde el punto de vista de la estructura operativa esta composición es propia de las empresas industriales y comerciales quienes requieren de bienes generadores de ingresos y un fuerte soporte de activo corrientes.

Los pasivos corrientes ascendieron a \$177.058 millones compuesto por Operaciones financieras con el 17,51%, Cuentas por pagar del 69,80%; Obligaciones laborales 0,34%; Pasivos estimados por 11,30% y otros pasivos con el 1,06%.

Los ingresos ascendieron a \$ 529.417 millones en el año 2013. los costos de venta y operación representaron el 90,47% y los gastos fue del 6.68%.

La participación de la venta de energía en el total de las ventas es del 91,65%; de la venta de carbón es del 6,9% y otros ingresos del 1,38%.

### Índices Financieros

Capital de trabajo (\$31.669. millones). La entidad tiene esta cantidad de recursos para operar según los requerimientos de las diferentes áreas para cumplir con su objeto misional.

Índice de solvencia. Por cada peso que la entidad debe en el corto plazo la entidad posee 1,20 pesos.

Endeudamiento. Los acreedores poseen el 34,63% de los activos de la entidad.

Margen bruto de utilidad. Las utilidades corresponden al 9,53% de los ingresos totales.

Rotación de activos. Para la generación de los ingresos anuales se utilizan los activos 347 días.

## **2.1.2. Resultados**

### *2.1.2.1 Financiera*

Desde el punto de vista financiero Gensa S.A. presenta adecuados índices que le permiten la viabilidad en el tiempo. El efectivo disponible le permite atender las obligaciones inmediatas además del requerimiento diario de recursos en su

operación. Por la composición del activo corriente se percibe que no hay dinero ocioso que este generando disminución del valor del efectivo.

Los activos fijos (PPyE) representados en su mayoría por las plantas de Termopiapa presentan alto grado de obsolescencia lo que potencia el riesgo de suministro de energía.

El nivel de endeudamiento es manejable ya que no llega al 50%, porcentaje estimado en los medios económicos como aceptable y que no pone en riesgo la permanencia de los negocios.

Los gastos presentan una baja composición en el estado de resultados (6.68%) lo que permite asumir que los recursos generados se destinan en su mayoría a la producción de la entidad (90,47%).

### **3. ANEXOS**

Anexo 1. Estados Contables.



Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental  
A 31 de diciembre de 2013

Valores expresados en miles de pesos colombianos

	NOTAS	2013	2012
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>			<b>452.816.935</b>
Comercio electrónico		379.121.155	447.771.471
Otros servicios		73.695.780	105.045.464
<b>VENTA DE BIENES</b>			<b>22.072.235</b>
Productos de papelería y plásticos		26.550.302	22.025.735
Bienes de venta directa		71.452	-
<b>SERVICIOS PÚBLICOS</b>			<b>367.650.029</b>
Energía		476.129.151	347.649.824
<b>OTROS SERVICIOS</b>			<b>6.064.542</b>
Servicios de apoyo industrial		2.654.139	6.064.542
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>			<b>16.687.147</b>
Generales		4.776.118	6.521.935
Impuestos, contribuciones y tasas		4.034.516	4.322.130
Salarios y nóminas		4.522.923	4.759.386
Control interno y control		777.472	781.437
Contribuciones a parafiscales		311.849	169.623
Acuerdos con la comunidad		73.868	141.294
<b>PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>			<b>3.855.085</b>
Provisión para contingencias		2.946.411	1.672.151
Provisión para servicios		1.325.433	1.144.199
Provisión para contingencias laborales		3.016.601	716.493
Depreciación de propiedades, planta y equipo		362.305	421.585





**Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental**  
A 31 de diciembre de 2013

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	NOTAS	2013	2012
<b>OTROS INGRESOS</b>			<b>4.329.334</b>
Ayuda por diferencias en cambio		3.240.313	2.412.110
Financieras		1.478.740	2.385.493
Otros ingresos financieros		13.445	12.731
<b>PROVISIONES</b>			<b>43.245.907</b>
Provisiones a contingencias		-	43.245.907
<b>OTROS GASTOS</b>			<b>78.392.492</b>
Ayuda por diferencias en cambio		3.700.333	2.088.865
Intereses		2.624.253	3.977.378
Comisiones		869.271	922.593
Otros gastos ordinarios		443.731	71.693.543
<b>Ingresos extraordinarios</b>	7.17	1.760.461	4.067.776
<b>Gastos extraordinarios</b>	7.18	30.402	417.851
<b>Ingresos por ajuste de ejercicios anteriores</b>	7.17	792.575	1.751.142
<b>Gastos por ajuste de ejercicios anteriores</b>	7.18	5.185.518	1.200.319
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			<b>(51.265.980)</b>

*[Firma]*  
ARLANDO M. SOLÍS GONZÁLEZ  
Representante Legal  
Vicepresidente del Consejo

*Clemencia Hurtado G. Año Muerto Pedro Escob.*  
OLEYDIS CLEMENCIA HURTADO GRISALES  
Contadora TP (AUCS)  
Vicepresidenta del Consejo

ANA ALEXANDRA CHIQUE GOMEZ  
Revisor Fiscal Principal  
Tercera Profesora No. 72102 T  
Designado por Deloitte & Touche Ltda