



7 Evaluación Sistema de Control Interno

7.1. Marco estratégico

El Grupo Energía Bogotá (GEB) durante los años 2016 y 2017 ha presentado un ambiente de transición, ya que ha estado trabajando intensivamente en su crecimiento, transformación y consolidación, desde la adopción del nuevo Plan Estratégico Corporativo – PEC.

En Octubre de 2017 la Empresa efectuó el cambio de marca para pasar de ser Empresa de Energía de Bogotá S.A. ESP a Grupo Energía Bogotá S.A. ESP., GEB S.A. ESP., en su ruta de posicionamiento en el mercado.

También formalizó su transformación como conector estratégico, con el fin de obtener la coordinación entre los centros de responsabilidad y el gobierno corporativo y tener claridad sobre su rol frente a las compañías filiales. Para tal fin está en proceso de consolidar una Sucursal que tenga a su cargo el negocio de transmisión de energía eléctrica del Grupo Energía Bogotá S.A. ESP. y suscribió el Acuerdo de Grupo Empresarial con sus filiales Transportadora de Gas Internacional S.A. ESP (TGI); CONTUGAS S.A.C.; Transportadora de Energía de Centroamérica S.A. (Trecsa); EEB Ingeniería y Servicios Perú S.A.C.(EEBIS); GEBBRAS PARTICIPACOES LTDA (GEBBRAS); y su subordinada Gas Natural de Lima y Callao S.A. (Cálidda).

Así mismo la empresa en 2017 trabajó en el diseño organizacional, el cual sigue a la estrategia, por lo tanto, se observaron cambios en la estructura organizacional y acciones para adaptar capacidades, métricas y talento humano, traducidas en acciones concretas, apoyados por la gestión de comunicación interna y la gestión del cambio.

7.2. Marco jurídico y conceptual

De acuerdo con la Resolución 12295 de 2006 de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios - SSPD, se “deberá realizar un diagnóstico que determine el estado general y grado de desarrollo del sistema de control interno y de los elementos que lo conforman como instrumento de control empresarial.”

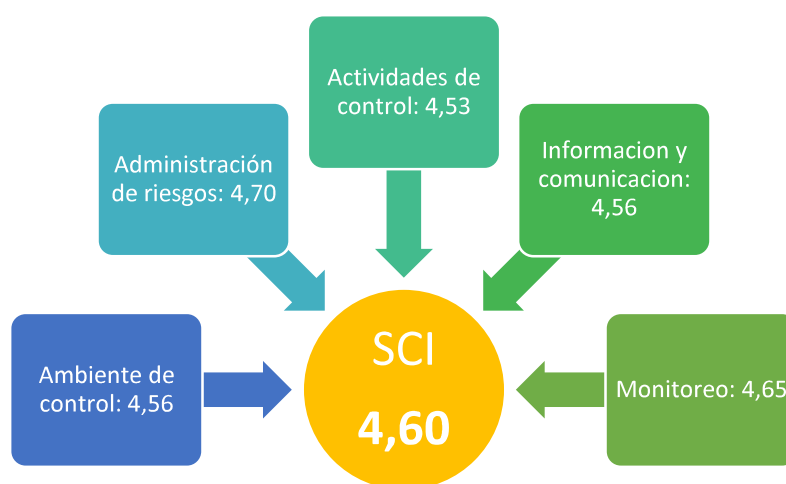
El marco conceptual del control interno del Grupo Energía Bogotá S.A. E.S.P., GEB S.A. E.S.P., corresponde al modelo COSO⁷, sobre el cual realizamos el diagnóstico del Sistema de Control Interno - SCI a nivel de cada componente.

⁷ COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), es una organización privada y voluntaria conformada en el año 1985 integrada por las siguientes instituciones: American Accounting Association, American Institute of CPAs, Financial Executives International, The Association for Accountants and Financial Professionals in Business, y el Institute of Internal Auditors, que se dedica a guiar a la administración ejecutiva y a los participantes del Gobierno de las empresas a lograr el establecimiento de operaciones de negocios más efectivas, eficientes y éticas.

7.3. Evaluación consolidada

La evaluación del nivel de maduración del Sistema de Control Interno – SCI para el año 2017, sobre una escala de 5, da como resultado 4,60 frente a una calificación de 4,61 en el año 2016. Se observa, que el SCI se encuentra en mejora continua y en 2017 a raíz de la implementación de los cambios estratégicos, se impactó el clima organizacional. La empresa cuenta con una buena estrategia para la gestión del cambio y se observa adecuado nivel de madurez.

Tabla 18 Evaluación Sistema de control interno-SCI



7.4. Concepto del Sistema de Control Interno:

Por la vigencia 2017 GEB S.A. E.S.P. cumplió en forma efectiva con los objetivos de control establecidos por la Administración y cumplió con los aspectos de la normatividad que le aplica. Como resultado de nuestra revisión efectuada, se observó que GEB S.A. E.S.P. dio cumplimiento razonable en los aspectos importantes de desarrollo y fortalecimiento de su Sistema de Control Interno.

La Auditoría Externa de Gestión y Resultados concluye que la Empresa ha desarrollado un adecuado Sistema en Continuo Mejoramiento, coherente con su estrategia y políticas, por lo cual tiene un riesgo Bajo. Consideramos que los factores de cambios más relevantes que afectan la eficiencia en la gestión y efectividad en los resultados del año 2017 fueron monitoreados y controlados apropiadamente por la administración.

Mantener un control interno con un grado de desarrollo adecuado, está sujeto a riesgos por cambios en las condiciones operativas, estratégicas y/o de tecnología e informática o que el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos pueda disminuir.



Gestión y Auditoría Especializada Ltda

Nuestro concepto sobre el estado general y el grado de desarrollo del sistema de control interno - SCI, se obtuvo con base en el resultado de pruebas selectivas de las evidencias que soportan cada componente del COSO; sin embargo, debido a las limitaciones inherentes de cualquier sistema de control interno, errores o irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados.