

Acta de la Tercera Sesión Ordinaria del Comité de Auditoría de la Empresa Productiva Subsidiaria CFE Generación V, celebrada el 05 de septiembre de 2017.

En la Ciudad de México, a las 18:00 horas del 29 de mayo de 2017, en la Sala de Juntas de la Oficina del Abogado General de la Comisión Federal de Electricidad, se realizó la Tercera Sesión del Comité de Auditoría de la Empresa Productiva Subsidiaria CFE Generación V, a la cual fueron debidamente convocados todos sus miembros.

Presidió la sesión la Licenciada **Margarita Hugues Vélez**, Presidente del Comité y Consejera Independiente; el Licenciado **Juan Pablo Matamala Cortés**, Consejero; el Maestro **Hirepann Manuel Paredes Rodríguez**, Consejero; el Ingeniero **Humberto Peniche Cuevas**, Invitado Permanente y Director General de la EPS CFE Generación V; la Licenciada **Erika Torres Carmona**, Encargada de la Secretaría del Comité de Auditoría de la EPS CFE Generación V; el Licenciado **Gustavo Varela Ruíz**, Invitado Permanente, Titular de la Auditoría Interna de la CFE; la Licenciada **Mariana Yáñez Pérez**, Titular de la Auditoría Interna de la EPS CFE Generación V; y el Contador Público Certificado **Eduardo Palomino Pedroza**, socio del Despacho KPMG Cárdenas Dosal quien, funge como auditor externo y es invitado permanente.

En calidad de invitados asistieron el Licenciado **José Manuel Gutiérrez Juvera**, Coordinador de Control Interno de CFE; el Licenciado **Guillermo Jiménez Hernández**, Coordinador de Auditoría B; el Licenciado **Marcial Mosqueda Pulgarin**, Asesor del Director General; el Licenciado **Ramón Benítez Galarza**, Subdirector de Evaluación Operativa de la Dirección Corporativa de Operación de la CFE; el Contador **Oscar Ramírez Martínez**, Encargado del Área de Finanzas en la EPS CFE Generación V; y el Ing. **Ismael Zarza Juárez**, Representante de Control Interno en la EPS CFE Generación V.

La Presidente del Comité de Auditoría dio la bienvenida a los asistentes y una vez verificado el quórum legal para sesionar, se instaló formalmente la sesión.

Aprobación del Orden del Día

En relación con el primer punto del Orden del Día, la Presidente sometió a consideración de los miembros del Comité de Auditoría el Orden del Día para la presente sesión.

**Acuerdo
CAU-GV-08/2017**

- I. Designación del Secretario de conformidad con las Reglas de Operación y Funcionamiento del Comité de Auditoría.
 - II. Revisión y, en su caso, aprobación del Acta de la Segunda Sesión Ordinaria del Comité de Auditoría.
 - III. Revisión y, en su caso aprobación, de los Estados Financieros de la Empresa Productiva Subsidiaria CFE Generación V al segundo trimestre de 2017.
 - IV. Presentación de los Lineamientos de Control Interno y su Metodología de Gestión de Riesgos.
 - V. Revisión y seguimiento del estado que guarda el Sistema de Control Interno de la Empresa Productiva Subsidiaria CFE Generación V.
 - VI. Informe de Avances del Programa de Auditoría 2017.
 - VII. Creación de grupo de trabajo: "Transición y Avances de los Términos para la estricta separación legal de la Comisión federal de electricidad aplicables a EPS CFE Generación V."
- Asuntos Generales

I. Designación del encargado de la Secretaría, de conformidad con las Reglas de Operación del Comité de Auditoría y Funcionamiento del Comité de Auditoría.

El Ing. *Humberto Peniche Cuevas* señaló, que es la tercera ocasión que se tiene la necesidad de contar con diferentes personas para llevar la función de secretaria del Comité, debido a que no se ha podido integrar el equipo de la Empresa CFE Generación V; por lo que en esta ocasión, el Director General de la CFE apoyó con la presencia del **Lic. Marcial Mosqueda Pulgarin** quien forma parte del staff del Director General, y de la **Lic. Erika Torres Carmona** de la EPS Generación V, para realizar dichas funciones.

A la fecha no se cuenta con una persona que se haga cargo de esa responsabilidad y es por eso es que se tiene que observar el protocolo, la **Lic. Margarita Hugues Vélez**, hizo la precisión de su preocupación para poder dar continuidad a los temas que se traten en las sesiones, por lo que solicitó no sólo se autorice a la **Lic. Erika Torres Carmona** actúe en esta sesión, sino que actúe hasta en tanto no se designe a la persona que tome la Secretaría de manera definitiva en la CFE Generación V, lo sujetó a consideración de los miembros del Comité.

ACUERDO
CAU-GV-09/2017

El Comité de Auditoría de la Empresa Productiva Subsidiaria CFE Generación V **autoriza la habilitación** de la Licenciada Érika Torres Carmona para realizar las funciones de Secretario del Comité de Auditoría; hasta en tanto no se tenga el acuerdo correspondiente del Consejo de Administración de la EPS Generación V que designe al Prosecretario.

II. Revisión y, en su caso, aprobación del Acta de la Segunda Sesión Ordinaria del Comité de Auditoría.

La **Lic. Margarita Hugues Vélez**, sometió a la aprobación del Comité de Auditoría el Acta de la Segunda Sesión Ordinaria, a la cual manifestó que los miembros tuvieron la oportunidad de revisarla y se incorporaron sus comentarios.

ACUERDO
CAU-GV-10/2017

El Comité de Auditoría de la Empresa Productiva Subsidiaria CFE Generación V, con fundamento en el artículo 5º, fracción II y III, de las Reglas de Operación y Funcionamiento del Comité de Auditoría de la EPS Generación V, **aprueba** el acta de la Segunda Sesión Ordinaria del Comité de Auditoría.

III. Revisión y, en su caso aprobación, de los Estados Financieros de la EPS CFE Generación V al segundo trimestre de 2017.

ELIMINADO: 3 PÁRRAFOS CON 14 RENGLONES. Se clasifica como costos y proceso deliberativo con fundamento en los artículo 110, fracción VIII y 113, fracción II de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública y artículo 113, fracción VIII de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

Asimismo, mencionó que el ejercicio presentado en esta ocasión refleja el trabajo que realiza la EPS CFE Generación V que administra los Contratos de Energía y que se debería seguir presentando de esta manera. Por consiguiente, resulta necesario que se siga llevando este control ya que las actividades que desarrolla el personal de la EPS CFE Generación V agregan mucho valor y es necesario representarlo de alguna manera.

Un punto importante a destacar fue el hecho de que es necesario tratar a la EPS CFE Generación V diferente a las otras EPS de Generación por sus particularidades.

El Estado de Resultados presentado se seguirá llevando de esta manera y se solicitará a la Dirección de Finanzas pueda presentar al Comité de Auditoría y al Consejo de Administración los resultados de la operación de los Productores Externos de Energía dentro del contexto de la Comisión Federal de Electricidad.

La Lic. Hugues mencionó que lo que se está presentando en el Comité no son los estados financieros, sino simplemente un balance de resultados, solicitando que en futuras reuniones se presenten los estados financieros y se cuente con la presencia del auditor externo.

El **Lic. Gustavo Varela Ruíz** comentó que se tiene que elaborar una introducción o comentarios a los Estados Financieros para dar claridad a la información que se está presentado.

Por otra parte puntualizó que se deberá manifestar expresamente qué información está registrando el Corporativo de CFE para diferenciar la información de la EPS CFE Generación V.

Por último se presentó el Balance General al 30 de junio de 2017 donde se refleja el Activo, Pasivo y Patrimonio de la EPS CFE Generación V; de igual manera se elaborará una nota informativa que de claridad a este reporte.

ACUERDO CAU-GV-11/2017

El Comité de Auditoría de la Empresa Subsidiaria CFE Generación V, con fundamento en el artículo 3, fracción VII de las Reglas de Operación y Funcionamiento del Comité, **toma conocimiento** de la información financiera presentada de la empresa al segundo trimestre de 2017.

IV. Presentación de los Lineamientos de Control Interno y su Metodología de Gestión de Riesgos.

El **Lic. José Manuel Gutiérrez Juvera** expuso que el propósito de traer este tema al Comité es informativo, ya que los lineamientos se liberaron en junio pasado, y

están disponibles, los conoce la empresa, el representante, y el enlace de Control Interno está actuando con base en estos lineamientos, y se está operando con ellos, lo cual tiene una dinámica que va a ir transformándose. Por lo que si se tiene el interés en conocer el detalle de los lineamientos y de la metodología, están publicados en el sitio de internet.

ACUERDO CAU-GV-12/2017

El Comité de Auditoría de la Empresa Subsidiaria CFE Generación V, **toma conocimiento** de los Lineamientos que regulan el Sistema de Control Interno de la CFE y sus Empresas Productivas Subsidiarias y Empresas Filiales y su Metodología del Modelo Empresarial de Riesgos de la CFE y sus Empresas Productivas Subsidiarias y Empresas Filiales.

V. Revisión y seguimiento del estado que guarda el Sistema de Control Interno de la Empresa Productiva Subsidiaria CFE Generación V.

El Ing. **Ismael Zarza Juárez** explicó, que es de suma importancia que el Sistema de Control Interno permita a la empresa EPS CFE Generación V adaptarse al cambio y apoye en mayor medida al logro de los objetivos y metas de la CFE, ya que la empresa sólo se ha abocado a determinar cuáles son los riesgos con base a los Lineamientos que se le ha comentado.

Mostró una lámina con una breve descripción de la Cronología de Actividades que se han llevado a acabo con el equipo del Sistema de Control Interno. **ELIMINADO:**
ELIMINADO: 11 RENGLONES. Se clasifica como proceso deliberativo con fundamento en el artículo 110, fracción VIII de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública y artículo 113, fracción VIII de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

El **C.P. Guillermo Jiménez Hernández**, explicó que si Finanzas determina que el Corporativo tiene que registrar la operación y únicamente el servicio de la operación le corresponde a CFE, debe haber una congruencia clara y definida en realidad sobre la actividad que le va a tocar a CFE Generación V.

ELIMINADO: 2 PÁRRAFOS CON 12 RENGLONES. Se clasifica como proceso deliberativo con fundamento en el artículo 110, fracción VIII de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública y artículo 113, fracción VIII de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

Lic. Margarita Hugues Vélez, solicitó una copia del Contrato Legado.

ELIMINADO: 1 PÁRRAFO CON 9 RENGLONES. Se clasifica como proceso deliberativo con fundamento en el artículo 110, fracción VIII de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública y artículo 113, fracción VIII de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

El **Ing. Humberto Peniche Cuevas**, señaló que los riesgos asociados a la operación van a tener un efecto en la parte financiera; pero son riesgos asociados más hacia la operación, que en la parte financiera, los cuales no deben perderse, se les debe dar un seguimiento puntual, ya que los contratos no son de la EPS CFE Generación V para poder tener una forma de accionar de manera oportuna cuando se presenten de modo más directo éstos riesgos.

El **Mtro. Hirepann Manuel Paredes Rodríguez** sugirió que la Secretaría de Energía puede hacer la solicitud, la consulta de este cálculo y a partir de ahí hacer algunas precisiones como las que se hicieron en la mesa, para aportar y exhortar a una persistencia, competencia y viabilidad del interés.

El **Lic. José Manuel Gutiérrez Juvera**, expuso que de acuerdo a la metodología, el Comité debe tomar conocimiento de los riesgos, esté de acuerdo con los riesgos y lo presente al Consejo, quién finalmente será el que decidirá si estos son los únicos riesgos a los que le quiere dar seguimiento o tienen algunos otros, con sus justificaciones, como ahora se informó. Asimismo, una vez que se autoricen por parte del Consejo, el siguiente paso es que la administración, el Ingeniero Peniche y el Ingeniero Zarza tendrán que desarrollar los planes de mitigación y volver a presentarlos al Comité para que el grupo esté de acuerdo. Y en su

momento, informará al Consejo si esos planes de mitigación son suficientes o habrá que hacer algún esfuerzo adicional.

**ACUERDO
CAU-GV-13/2017**

El Comité de Auditoría de la Empresa Subsidiaria CFE Generación V, **toma conocimiento** del estado que guarda el Sistema de Control Interno y de los riesgos presentados.

VI. Informe de Avances del Programa de Auditoría 2017 de la Empresa Productiva Subsidiaria CFE Generación V.

La **Lic. Mariana Yáñez López**, subrayó que el programa de auditoría 2017 tiene como objetivo el analizar la implementación del Control Interno y determinar y dar seguimiento a las medidas que aseguren su correcta instrumentación

Puntualiza que a la fecha no se cuenta con un Manual de Organización ni con los perfiles de puestos correspondientes por lo que continuará pendiente su revisión. Por lo que respecta al Programa de Capacitación, se tiene un primer ejercicio el cual fue elaborado en el 2016 pero únicamente incorpora un pequeño porcentaje del personal que labora en la EPS CFE Generación V.

Dado lo anterior se puede estimar que en términos generales se ha constatado el avance en las actividades para la implementación del Sistema de Control Interno.

Así mismo informa que se encuentran en proceso dos auditorías, la número 2 cuyo objetivo es la identificar los riesgos y establecer las actividades de control y la 3 cuya finalidad es identificar el proceso e instrumentación de los mecanismos para la generación de información y comunicación en la empresa.

Se informa que en el segundo semestre del 2017 se tienen programadas la auditoría número 4 cuyo fin es la de revisar el proceso de facturación de los Productores Externos de Energía y la Auditoría 5 que se enfocará a la revisión de los criterios contables utilizados para la elaboración de los Estados Financieros.

Por último, se tiene considerado realizar la auditoría número 6 a cargo de la Unidad de Auditoría de Sistemas del Corporativo que evaluará el proceso de integración de las TIC's de la EPS CFE Generación V.

ACUERDO

Página 7 de 8



CAU-GV-14/2017

Con fundamento en el numeral 10, fracciones VI y XI de los Lineamientos para la Establecimiento y la Coordinación de los Órganos de Vigilancia y Auditoría de las empresas productivas subsidiarias de la Comisión Federal de Electricidad, el Comité de Auditoría **toma conocimiento** de los avances del Programa de Auditoría, al 31 de agosto de 2017; así como del Programa para el segundo semestre.

VII. Creación de grupo de trabajo: "Transición y Avances de los Términos para la Estricta Separación Legal de la Comisión Federal de Electricidad aplicables a EPS CFE Generación V."

El **Mtro. Hirepann Manuel Paredes Rodríguez**, presentó las ideas generales sin embargo informó que se tiene planeado elaborar un mapeo de atribuciones puntualmente en los Términos de Estricta Separación Legal.

Por otro lado, informó que la Secretaría de Energía estará aplicando una auditoría cuyo objetivo es verificar como se ha llevado la estricta separación de la EPS CFE Generación V de la CFE, por consiguiente, estimó conveniente la creación de un grupo de trabajo que se encargue de este punto.

**ACUERDO
CAU-GV-15/2017**

Con fundamento en el artículo 3º, fracción VII, de las Reglas de Operación y Funcionamiento de este Órgano Colegiado, el Comité de Auditoría de la Empresa Subsidiaria CFE Generación V, **acuerda** constituir el Grupo de Trabajo Transición y Avances de los Términos para la Estricta Separación Legal de la CFE Aplicables a la EPS Generación V.

No habiendo más comentarios ni asuntos por discutir, se dio por concluida la sesión siendo las 19:30 hrs. del día de su celebración, agradeciendo la presencia de los asistentes.



Lic. Margarita Hugues Vélez
Presidente



Lic. Erika Torres Carmona
Secretario