

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

INFORME FINAL AUDITORÍA
MODALIDAD REGULAR

GAS NATURAL S A. ESP
PERÍODOS AUDITADOS 2011 y 2012

PLAN DE AUDITORÍA DISTRITAL 2013

DIRECCION SECTOR SERVICIOS PUBLICOS

SEPTIEMBRE DE 2013

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

AUDITORÍA REGULAR A GAS NATURAL S. A. ESP.

Contralor de Bogotá	Diego Ardila Medina
Contralor Auxiliar	Ligia Botero Mejía
Director Sectorial	José Hermes Borda García
Subdirectora de Fiscalización Energía	Biviana Duque Toro
Asesor	Leydi Diana Palomino Salazar
Gerente	Martha Patricia Camacho Hernández
Equipo de Auditoría	Clara Stella Vega Venegas Oscar Gustavo Vargas Jiménez Elizabeth Castellanos Bernal Ángel Arcadio Morales

TABLA DE CONTENIDO

1	DICTAMEN DE AUDITORÍA	4
2	RESULTADOS DE AUDITORIA	13
2.1	SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	13
2.2	EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	13
2.3	PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO	18
2.4	EVALUACION A ESTADOS CONTABLES	29
2.5	EVALUACION A LA CONTRATACIÓN	57
2.6	EVALUACION GESTION AMBIENTAL	70
2.7	RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA	79
2.8	PETICIONES, QUEJAS Y RECLAMOS	84
3.	ANEXO 1: CUADRO DE OBSERVACIONES	89

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

**1. DICTAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A
GAS NATURAL S.A. ESP.**

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Doctora
MARÍA EUGENIA CORONADO ORJUELA
Presidenta Ejecutiva
GAS NATURAL S.A. ESP
Ciudad

Respetada Doctora:

La Contraloría de Bogotá, con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política y el Decreto 1421 de 1993, practicó Auditoría modalidad regular a GAS NATURAL S.A. ESP, a través de la evaluación de los principios de economía, eficacia, eficiencia, 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 a 31 de diciembre de 2011 y 2012, y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2011 y 2012; (cifras que fueron verificadas con la vigencia anterior), la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, la evaluación y análisis de la ejecución de los planes y programas de gestión ambiental y de los recursos naturales, la evaluación al sistema de control interno y el cumplimiento al plan de mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para el cumplimiento de la misión institución y para la preparación y presentación de los estados contables, libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias. La responsabilidad de la Contraloría de Bogotá consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, serán corregidos por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de Auditoría Gubernamentales Colombianas compatibles con las de General Aceptación, así como con las políticas y los procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría de Bogotá; por lo tanto, requirió, acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporciona una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno.

A continuación se presenta el resultado de la evaluación efectuada por parte del equipo auditor en donde se relacionan en conjunto *“las observaciones desde la competencia del control fiscal evidenciadas”*, la cuales deberán ser revisadas por la administración con el objeto de estudiar y dar respuesta, ya que una vez analizada la misma por parte de este ente de control, se procederá a consolidar el informe final con los hallazgos y sus respectivas incidencias.

Concepto sobre Gestión y Resultados

La aplicación de la Metodología para la evaluación de la gestión y los resultados, arrojó la siguiente consolidación:

ELEMENTO A EVALUAR	CALIFICACIÓN AUDITOR	PORCENTAJE	CALIFICACION TOTAL
Plan Estratégico Corporativo	92,5	8	7,4
Evaluación Financiera	82,5	40	33
Evaluación Contratación	75	30	22,5
Control Interno	93,3	10	9
Gestión Ambiental y Responsabilidad Social Corporativa	95	12	11,4
TOTAL		100%	83,3

Rango de calificación para obtener el concepto

CONCEPTO DE GESTION	PUNTUACION
FAVORABLE	Mayor o igual a 75
FAVORABLE CON SALVEDADES	Menor a 75, mayor o igual 60
DESFAVORABLE	Menor a 60

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Con base en las conclusiones y hallazgos que a continuación se relacionan, la Contraloría de Bogotá D. C., como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión y resultados, es FAVORABLE, con la consecuente calificación de 83,3, resultante de ponderar los aspectos relacionados anteriormente.

Concepto del Sistema de Control Interno

Se concluye que GAS NATURAL S.A. ESP, aplica el Modelo de Control Interno definido por la Alta Dirección basado en un Sistema Integrado de Control y Gestión de Riesgos que permite detectar en tiempo oportuno cualquier desviación respecto los objetivos establecidos y así tomar las medidas correctivas necesarias. Igualmente, se evidenció que la Auditoría Interna de la Compañía se responsabiliza de garantizar la supervisión y evaluación de la eficacia del sistema de control interno, sin embargo se observó que existes debilidades en el proceso de contratación, área que debe fortalecer su autocontrol.

Concepto sobre la revisión de la cuenta

La revisión de la cuenta anual que presentó GAS NATURAL S.A. ESP, correspondiente al periodo enero 1º a diciembre 31 de 2011 y 2012, se realizó a través de la verificación de la información reportada por la entidad mediante el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal SIVICOF, cumpliendo la forma y términos formulados en la Resolución Reglamentaria No.034 de 2009.

Plan Estratégico Corporativo

El resultado del Plan Estratégico Corporativo 2010 – 2014, permite establecer que la organización da cumplimiento en forma general a las proyecciones establecidas, manteniendo y consolidando los clientes de sus productos. El Plan Estratégico de la compañía es cauteloso de conformidad al comportamiento del mercado del producto; sin embargo, se evidencia que el crecimiento del producto Gas Natural Vehicular, no ha logrado el nivel esperado, obligando a la organización a diseñar modelos de promoción para incentivar su consumo.

Evaluación de la Gestión Financiera

Desde el punto de vista financiero la empresa mantiene un suficiente capital de trabajo para llevar a cabo sus operaciones en el corto plazo, los ingresos operacionales permitieron cumplir con las actividades de comercialización y distribución de gas natural y cubrir los costos y gastos. Así mismo, presentaron

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

márgenes de rentabilidad del activo y del patrimonio, generando una utilidad después de impuestos que permitió la distribución de dividendos a sus accionistas.

Concepto Contratación

De conformidad a la evaluación practicada por el equipo auditor a la muestra de contratación establecida, y con base a la información solicitada y presentada por la empresa se evidenciaron las siguientes situaciones que generaron cuatro (4) Hallazgos Administrativos en los contratos y que se describen en el Componente de Integralidad de Contratación y que se resumen, así:

- No está determinado un formato estándar para “Acta de Liquidación”, ya que en los documentos presentados a esta auditoría, se menciona como: *Acta de liquidación final del servicio, Acta de Cierre del Contrato, Acta de Liquidación por Mutuo Acuerdo, Acta de Finalización Servicios.*
- Se evidenció debilidades en el control de las pólizas de contratos como requisito de perfeccionamiento del contrato por cuanto: El contratista presenta este documento con fecha posterior a la perfección del contrato.
- De conformidad con los informes de gestión de los contratistas, se evidenció debilidades en seguimiento, evaluación y control a la contratación, no se evidenciaron controles tales como: “recibido a satisfacción” por las áreas respectivas; diferentes al “Albarán Interno” que prueben el recibido. Además, en algunos informes se observó que la información es generalizada, lo que no refleja las acciones realizadas a nivel de detalle que den cuenta de lo contratado.

Concepto a la Gestión Ambiental

Evaluada la Gestión Ambiental en GAS NATURAL S.A. ESP, se evidenció adecuados niveles de eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos interno como son: energía, consumo de agua, manejo de residuos convencionales y residuos peligrosos durante las vigencias 2011 y 2012. Igualmente, se corroboró que existen políticas claras al interior de la organización para la preservación y manejo del componente ambiental de conformidad con la norma ISO-14001.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Concepto Peticiones, Quejas y Reclamos

Se presentan dos (2) presuntos Hallazgos Administrativos, uno (1) con presunta Incidencia Fiscal, por el pago de multas por dos (2) silencios administrativos positivos.

Opinión sobre los Estados Contables

Concepto del Sistema de Control Interno Contable

El sistema de control interno contable es parte integral del resultado presentado en los estados contables, así como de los sistemas de planeación, información y operación. Es responsabilidad de la entidad diseñar, implementar y establecer políticas de control con el fin de garantizar que las acciones administrativas permitan reconocer y revelar los hechos económicos reflejados en los estados financieros de manera confiable, relevante y comprensible en el momento en que se suceden.

Auditadas las cuentas: Bancos, cuentas por cobrar - provisiones de cartera - castigos de cartera, inversiones permanentes, propiedad planta y equipo – Contratos leasing, Cargos diferidos – Mejoras en propiedad ajena – reforzamiento estructural y Provisión para contingencias –litigios y demandas, se obtuvo una calificación en el sistema de control interno contable de 3.2 ubicándola en un nivel de confianza con mediano riesgo debido a los siguientes aspectos:

No todas las transacciones financieras quedan registradas oportunamente en contabilidad, específicamente para movimientos bancarios.

No se efectúa conciliaciones anuales para la cuenta de inversiones permanentes, con el propósito de presentar el valor real de éstas en los estados financieros.

En el sistema SAP la empresa tiene gran volumen de partidas abiertas por diferentes conceptos, a las cuales no se les ha efectuado el debido seguimiento.

Hechos relevantes como los costos y gastos efectuados en desarrollo del “Proyecto de reforzamiento estructural”, no fueron revelados en notas a los estados contables para los años 2012 y 2011.

Faltan firmas en algunas de las Actas de Junta Directiva y de Asamblea de Accionistas.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Opinión

En el examen a las cifras presentadas en los estados contables de Gas Natural S.A., ESP., se observó:

El rubro bancos a cierre del ejercicio 2012 presentaba partidas conciliatorias netas por \$14.348.14 millones, correspondientes a 3.395 transacciones; que se encuentran abiertas en el sistema de información contable SAP y para el año 2011 tenía partidas conciliatorias netas por valor de \$104.68 millones, con 15.152 partidas abiertas (o por compensar); lo que indica subvaluación en la cuenta bancos al cierre de cada ejercicio por los valores en mención.

Una vez analizado el comportamiento de la provisión y el castigo de cartera para los años 2011 y 2012, se observa que la empresa no cuenta con mecanismos oportunos y efectivos de cobro de cartera morosa, lo que ha permitido que año tras año se incrementen estos rubros y no se ejerza control sobre ellos, lo que ha ocasionado castigos de cartera, registrando para el año 2011 de \$ 415.75 millones y para el 2012 de \$728.50 millones, para un total de \$1.145.25 millones, recursos que finalmente no recibe la empresa.

El ajuste inoportuno del valor de las inversiones permanentes de conformidad con las certificaciones de participación patrimonial (acciones) expedida por cada empresa, ocasiona que los estados financieros no reflejen la realidad económica, presentándose subvaluaciones en la cuenta Valorizaciones de Activos y en la cuenta Superávit por método de participación en \$6.137.52 millones para el año 2012 y en \$4.621.98 millones para el año 2011.

Gas Natural S. A. ESP, desde el año 2011 a la fecha ha contratado y efectuado pagos por \$5.957.327.502,14 que no debió haber asumido, con ocasión del proyecto denominado “Reforzamiento estructural” y en la instalación de un ascensor para el parqueadero, en el Edificio Calimas ubicado en la Calle 71 A No. 53-38 de la ciudad de Bogotá, no siendo su propietario, sino el actual arrendatario de las instalaciones.

Pese a que Gas Natural S. A. ESP., cuenta con procesos y procedimientos para cada una de sus actividades, aún faltan controles eficaces que mitiguen al máximo los riesgos de demandas en su contra por errores y/o omisiones en la prestación de los servicios en los que se presentan lesiones y pérdida de vidas humanas, entre otros. La pérdida de recursos monetarios que según la provisión para contingencias a 31 de diciembre de 2012 podría ser de \$766.81 millones (valor determinado por los abogados de Gas Natural S. A. ESP y que posiblemente deba

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

pagar la empresa), más \$103.28 millones ya cancelados durante los años 2012 y 2011 por sanciones y fallos en su contra.

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes y las deficiencias detectadas en el sistema de control interno contable con una calificación de 3.2, el cual genera un nivel de confianza de mediano riesgo. Los estados contables de GAS NATURAL S. A. ESP, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos para los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011 y los resultados de las operaciones de los años terminados en estas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Colombia, prescritas por la Contaduría General de la Nación.

Las salvedades encontradas, que afectan la razonabilidad de los estados contables ascienden a \$28.458.33 millones, que representan el 1.6 % del total de los activos de la empresa, para el año 2012 (\$1.777.34 millones).

Consolidación de Hallazgos

En desarrollo de la presente auditoría, tal como se detalla en el Anexo No. 1, se establecieron DOCE (12) hallazgos, de los cuales tres (3) tienen incidencia fiscal en valor de: \$947.108.822,09, \$864.499,24 y \$18.761.472,44, respectivamente.

Plan de Mejoramiento

A fin de lograr que la labor de auditoría conduzca a que se emprendan acciones de mejoramiento de la gestión pública, la entidad debe diseñar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias puntualizadas, en el menor tiempo posible, documento que debe ser remitido a la Contraloría de Bogotá, a través del SIVICOF de conformidad con lo establecido en la normatividad vigente.

El plan de mejoramiento debe detallar las acciones que se tomarán respecto de cada uno de los hallazgos identificados, cronograma en que implementarán los correctivos, responsables de efectuarlos y del seguimiento a su ejecución, garantizando que busque eliminar la causa del hallazgo, que sea realizable, medible, contribuya a su objeto misional, propicie el buen uso de recursos públicos, el mejoramiento de la gestión institucional y atienda los principios de la gestión fiscal.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Resultado de las peticiones, quejas y reclamos utilizados como insumo de auditoría.

En la evaluación realizada a las vigencias 2011 y 2012 no se presentaron Peticiones, Quejas y Reclamos como insumos de la auditoría.

Bogotá, D.C., septiembre de 2013



JOSÉ HERMES BORDA GARCÍA
Director Técnico Sectorial Servicios Públicos

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.1. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

No se realizó seguimiento al plan de Mejoramiento, por cuanto la empresa Gas Natural S.A. ESP, no lo ha suscrito, al no haberse configurado hallazgos en los procesos de auditoría anteriores.

2.2. EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

GAS NATURAL S.A. ESP, a través de la Alta Dirección, ha implementado un Sistema Integrado de Control y Gestión de Riesgos que permite detectar en tiempo oportuno cualquier desviación respecto los objetivos establecidos y así tomar las medidas correctivas necesarias. Dicho sistema se basa en la identificación y evaluación de riesgos operacionales, en el cual se incluye el Mapa de Riesgos Operacional de los Procesos, tomando como punto de partida, las categorías de riesgo operacional en la organización, contempladas en la norma general de riesgos.

Igualmente, es aplicada la metodología de valoración basada en el marco conceptual del Informe COSO, metodología que da respuesta a las exigencias de revisión de control interno establecida en la Ley Sarbanes Oxley, la cual se integra en el Proyecto de desarrollo e implementación del Mapa de Procesos de GNF.

El Área de Auditoría Interna (*miembro permanente del Comité de Riesgos*) se responsabiliza de garantizar la supervisión y evaluación de la eficacia del sistema de control interno, lo cual incluye la evaluación de los Riesgos y Controles Operacionales de los procesos, promoviendo y proporcionando las técnicas necesarias para ello.

2.2.1. Ambiente de Control

La empresa cuenta con Código de Buen Gobierno actualizado a 2012, igualmente posee un Código Ético, el cual tiene como finalidad establecer las pautas que han de regir el comportamiento ético de todos sus empleados en su desempeño diario, igualmente en lo que respecta a las relaciones e interacciones que se mantienen con todos los grupos de interés, como son: los clientes, proveedores y colaboradores externos, accionistas, las instituciones públicas y privadas y la sociedad en general.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Se evidenció socialización de los anteriores documentos a través de la página web e Intranet de la compañía.

2.2.2. Evaluación del Riesgo

El pilar fundamental del Sistema de Control Interno de Gas Natural S.A. ESP, se basa en la identificación del riesgo, establecido como un “*Sistema Integrado de Control y Gestión de Riesgos*” y el cual permite detectar en tiempo oportuno cualquier desviación respecto los objetivos establecidos para tomar las medidas correctoras necesarias.

Es prioritario, la identificación, análisis, medición y control de los diversos riesgos asumidos por los distintos negocios y actividades que desarrolla Gas Natural Fenosa, y donde el área de Auditoría Interna se responsabiliza de garantizar la supervisión y evaluación de la eficacia del sistema de control interno, lo cual incluye la evaluación de los Riesgos y Controles Operacionales de los procesos, promoviendo y proporcionando las técnicas necesarias para ello.

Se aprobó en septiembre de 2007, la Norma General de Riesgos y la creación de un Comité de Riesgos del Grupo cuya misión es la de velar por el cumplimiento e implantación del modelo de Gestión de Riesgos de GNF.

La organización identifica y evalúa los riesgos operacionales los cuales se incluyen en el Mapa de Riesgos Operacional de los Procesos, donde se establece la Identificación de posibles eventos en cada una de las fases.

La empresa emite “Opinión” sobre el nivel de Control Interno y el Riesgo Residual Operacional en el Proceso objeto de Auditoría, y que se fundamenta en la identificación y caracterización de los siguientes elementos:

- Identificación y análisis de las principales fases del proceso.
- Identificación de posibles eventos en cada una de las fases. Los eventos se definen como “Incidente o acontecimiento procedente de fuentes internas o externas que afecta a la consecución de objetivos y que puede tener un impacto positivo o negativo o de ambos tipos a la vez. Los eventos de signo negativo constituyen los riesgos”.
- Determinación de los riesgos potencialmente afectados por los eventos identificados.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

- Identificación de los controles asociados a los eventos. Los controles representan el conjunto de mecanismos preventivos y correctivos que permiten la oportuna detección y corrección de desviaciones e ineficiencias que impiden la consecución de los objetivos.
- Valoración de la importancia de los Riesgos, medida (escala de 1 a 5) en función del impacto del riesgo, en el caso de que éste se hiciera efectivo, sobre los objetivos estratégicos del grupo, los objetivos individuales de cada una de las unidades responsables de los procesos y los objetivos de control interno.
- Valoración del grado de control, medido (escala de 1 a 5) en función de la eficacia y eficiencia de los controles establecidos por la Organización para mitigar o eliminar la posibilidad de que el riesgo se haga efectivo.

De conformidad a la matriz de identificación de riesgos en la compañía, se evidenció que la valoración del riesgo fue realizada para los siguientes procesos:

Distribución: *Balance de gas y distribución, Tecnología y mantenimiento de Red Operación SSTT, Intervención de urgencia y Control de energía*

Comercialización: *Potencial, Comercial y Cartera*

Servicios Al Cliente: *Atención al cliente, Lectura y facturación de cobros, Equipos e irregularidades, Operaciones y proveedores y Modificación de contratos*

Corporativo: *Eco fin/control de gestión, Recursos humanos/seguridad y Recursos materiales/calidad*

2.2.3. Actividades de Control

Se evidenció, que la empresa cuenta con procesos actualizados en cada una de las áreas, ejecutando actividades de control en todos los niveles de la organización los cuales están definidos en procedimientos formalizados y documentados.

Sin embargo, de conformidad a la evaluación realizada por el equipo de auditoría a la muestra seleccionada de la contratación, y con base a la información solicitada y presentada por la empresa se evidenciaron siguientes situaciones en los contratos y que se describen en el Componente de Integralidad de Contratación y que resumen así:

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

- No se cumple con el proceso de liquidación final de contratos en especial los de obras, tal como lo establece la cláusula para tal fin y descrita en la respectiva minuta del contrato.
- No está determinado un formato estándar para “Acta de Liquidación”, ya que en los documentos presentados a esta auditoría, se menciona como: *Acta de liquidación final del servicio, Acta de Cierre del Contrato, Acta de Liquidación por Mutuo Acuerdo, Acta de Finalización Servicios.*
- Se evidenció debilidades en el control de las pólizas de contratos como requisito de perfeccionamiento del contrato al encontrar que el contratista presenta este documento con fecha posterior a la perfección del contrato, no se amplían los plazos y montos de las pólizas una vez modificado el contrato.

2.2.4 Supervisión y Control

El Área de Auditoría Interna (miembro permanente del Comité de Riesgos) se responsabiliza de garantizar la supervisión y evaluación de la eficacia del sistema de control interno, lo cual incluye la evaluación de los Riesgos y Controles Operacionales de los procesos, promoviendo y proporcionando las técnicas necesarias para ello.

Se evidenció que la Oficina de Control Interno planificó la realización de dieciséis (16) auditorías para las vigencias 2011 y 2012 las cuales realizó totalmente y fueron distribuidas así:

**TABLA No.1
PLAN DE AUDITORIA INTERNA 2011-2012**

CLASE PROCESO	PROYECTO
PROCESO DE NEGOCIOS	Revisión Gestión de ilícitos Domestico-Comercial
	Revisión Cortes y Reconexiones
	Revisión Captación y Contratación Domestico-Comercial Expansión
PROCESO DE SOPORTE	Revisión Adquisiciones Fuera de Perímetro
	Revisión Informe Responsabilidad Corporativa 2010
	Seguimiento de Mejoras Auditoría Procesos
PROCESO DE NEGOCIOS	Gestión de GNV
	Gestión de Impagados Industrial
	Mantenimiento de Infraestructura Gasistas de MP/BP
	Atención de Urgencias
	Captación y Puesta en Servicios Industrial
	Facturación Industrial
PROCESOS DE SOPORTE	Administración de Nomina
	Compras dentro del Perímetro
	Revisión Informe responsabilidad Corporativa 2011
	Seguimiento Compromisos de Mejora

FUENTE: GAS NATURAL S.A. ESP – Oficina de Control Interno

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Se evidenció el cumplimiento por parte de las Unidades Ejecutoras de la compañía al “Plan de Mejoramiento”, establecido por la Oficina de Control Interno. La Matriz del Plan de Mejoramiento, se encuentra conformada por un total de 115 acciones de mejoramiento distribuidas para ser cumplidas en las vigencias 2013 y 2014, focalizadas especialmente a los siguientes procesos operativos:

**TABLA No.2
PLANES DE MEJORAMIENTO AUDITORIA INTERNA**

AREA EJECUTORA	ACCIONES DE MEJORAMIENTO
Atención de urgencia	30
Captación y puesta de servicios Industrial	2
Comparas dentro del Perímetro	4
Facturación Clientes Industriales	8
Gestión de Impagados Industrial	7
Gestión Gas Natural Vehicular	28
Mantenimiento de Infraestructura Gasística de MPBP	28
Revisión de Cortes y reconexiones	6
Revisión Gestión de Ilícitos Doméstico-Comercial	2

FUENTE: GAS NATURAL S.A. ESP – Oficina de Control Interno

Dichas acciones fueron evidenciadas en las auditorías realizadas en las vigencias 2011 y 2012 así:

Vigencia 2011

Revisión Gestión de Ilícitos Doméstico-Comercial, Revisión de Cortes y Reconexiones, Revisión Captación y Contratación Doméstico-Comercial Expansión, Seguimiento Revisión Compras y Contratación de Servicios Biogas Doña Juana, Revisión Informe Responsabilidad Corporativa 2010 y Seguimiento Compromisos de Mejora Auditoría Procesos.

Vigencia 2012

Seguimiento Compromisos de Mejoramiento, Revisión Informe Responsabilidad Corporativa 2011, Compras Dentro del Perímetro, Administración de Nóminas Gestión de Impagados Industrial, Facturación Clientes Industriales, Captación y Puesta en Servicio Industrial, Atención de Urgencias, Mantenimiento de Infraestructuras Gasistas de MPBP y Gestión del GNV.

2.2.4 1 Hallazgo Administrativo

La Oficina de Control Interno de la compañía proyecto y cumplió su plan de trabajo de auditoría en las vigencias 2011 y 2012, en el cual se incluyeron las auditorías

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

“Revisión de Adquisiciones Fuera del perímetro y Compras Dentro del Perímetro”, sin embargo de conformidad a la evaluación realizada en la presente Auditoría, se evidenciaron observaciones en los componentes de integralidad, en especial en el área de contratación que se resumen así:

- No está determinado un formato estándar para “Acta de Liquidación”, ya que en los documentos presentados a esta auditoría, se menciona como: *Acta de liquidación final del servicio, Acta de Cierre del Contrato, Acta de Liquidación por Mutuo Acuerdo, Acta de Finalización Servicios.*
- Se evidenció debilidades en el control de las pólizas de contratos como requisito de perfeccionamiento del contrato por cuanto: El contratista presenta este documento con fecha posterior a la perfección del contrato
- De conformidad a información solicitada de informes de gestión de contratistas, se evidenció debilidades en seguimiento, evaluación y control a la contratación, no se evidenciaron sus respectivos controles de “recibido a satisfacción” por las áreas respectivas; diferentes al “Albarán Interno” que prueben el recibido, además que en algunos informes reportados la información es generalizada, lo que no revelan las acciones realizadas en detalle que complementen lo contratado.

Ante dicha situación es necesario establecer en el Plan de Mejoramiento, las acciones encaminadas a la divulgación y socialización dirigida a apropiarse de la cultura de control interno y fortalecer el autocontrol con el fin de evitar los riesgos que puedan generar los procesos contractuales en la compañía.

2.3. PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO

GAS NATURAL S.A., ESP, de conformidad a sus estatutos, se constituyó como una *“sociedad de naturaleza comercial del tipo de las anónimas de nacionalidad colombiana de origen y naturaleza privados y su objetivo principal es la atención de cualquier tipo de necesidad energética de sus clientes actuales y potenciales y para tal efecto llevará a cabo las actividades de explotación, producción, generación, y transporte y/o transmisión, distribución y comercialización de cualquier tipo de energía en cualquier forma o estado, así como la ejecución de las actividades afines, conexas y/o complementarias, tanto a nivel nacional como internacional”.*

La empresa está dedicada a la prestación del servicio público domiciliario de distribución y comercialización de gas natural en Bogotá, Soacha, Sibaté, La Calera y El Rosal, y que donde brinda servicio de distribución de gas a 101 municipios donde se atienden a más de 2.2 millones de clientes residenciales, comerciales e industriales, con una red de distribución (incluyendo alta, media y baja presión) cuenta con una longitud total de 19,000 kilómetros.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

La composición accionaria se encuentra distribuida de la siguiente manera:

**TABLA No.3
DISTRIBUCIÓN ACCIONARIA DE GAS NATURAL S.A. ESP A DICIEMBRE 31 DE 2012**

INVERSIONISTA	PARTICIPACION
Gas natural Internacional SDG S.A.	59,1%
Empresa de Energía de Bogotá ESP	25,0%
Fondo de Pensión Obligatoria Porvenir	9,7%
Corporación Financiera Colombiana	1,7%
Fondo de Cesantías Porvenir	1,3%
ING Pensiones Obligatorias Fondo Moderado	1,0%
Gases Unidos de Colombia Ltda. UNIGAS	0,8%
Varios	1,4%

FUENTE: GAS NATURAL S.A. ESP – informe Anual 2012

En su labor como distribuidor y comercializador atiende dos tipos de usuarios: Usuarios regulados, que consumen menos de 100.000 pcd¹ o su equivalente en m³ y usuarios no regulados que consumen más de 100.000 pcd o su equivalente en m³ o la cantidad de pies cúbicos previstos en la regulación vigente, desarrollando dicha actividad en cinco (5) segmentos de mercado:

- Residencial: orientado a ventas de gas natural
- Comercial: ventas de gas natural y financiación
- Industrial: venta de gas natural, financiación y soluciones energéticas,
- GNeV (gas natural comprimido vehicular): venta de gas, compresión y financiación y Distribuidoras / Subdistribuidoras: venta del mercado secundario
- ventas de gas entre filiales y cesiones de capacidad de transporte principalmente.

Gas Natural S. A., ESP participa de manera indirecta a través de sus filiales: Gas Natural Cundiboyacense S.A. ESP con una participación² del 77,45%; Gas Natural del Oriente S.A., ESP (Gasoriente) con una participación 54,50%, y Gas Natural Servicios SAS con participación del 99,9%, esta última se constituyó el 9 de junio de 2008 y tienen como objetivo principal, diseñar y desarrollar los negocios no regulados que den valor agregado a los servicios ofrecidos por las empresas distribuidoras de Gas Natural Fenosa en Colombia. Igualmente presenta participación como empresa subsidiaria en Gas Natural del Cesar S.A. ESP, con una participación directa del 6,29%.

Estas empresas a diciembre 31 de 2012, cuenta con los siguientes municipios y clientes conectados:

¹ Pcd: Pies cúbicos diarios

² Participación de Gas Natural Fenosa en empresas filiales a diciembre 31 de 2012.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

**TABLA No.4
CLIENTES ATENDIDOS POR LAS EMPRESA FILIALES DE GAS NATURAL S.A. ESP**

ZONA DE DISTRIBUCIÓN	CLIENTES CONECTADOS	MUNICIPIOS ATENDIDOS
FILIAL GAS NATURAL CUNDIBOYACENSE S.A., ESP.	253.880 Usuarios	58 Municipios
FILIAL GAS NATURAL ORIENTE DEL ORIENTE S.A., ESP	246.569 Usuarios	14 Municipios
SUBSIDIARIA GAS NATURAL DEL CESAR S.A., ESP.	58.864 Usuarios	25 Municipios

FUENTE: GAS NATURAL S.A. ESP

2.3.1. Plan Estratégico Corporativo 2010-2014

El Plan Estratégico Corporativo de la organización, en su proceso de estructuración, es alineado a indicadores del entorno macroeconómico, perspectiva y premisas, del crecimiento de la demanda de gas, recuperación de la inversión y disminución del riesgo del país, el crecimiento del producto interno bruto, aumento de tasas de interés entre otros; variables que afecta, la oferta y la demanda de los productos ofrecidos por Gas Natural S.A. ESP. En la evaluación del mercado, se tiene en cuenta: la tasa promedio anual de crecimiento de la demanda de gas a nivel país que gira alrededor del 3,8%, definición del nuevo marco regulatorio de distribución y comercialización de gas, así como del cargo tarifario y realización de análisis por parte de los agentes del sector, a fin de aumentar la competencia y optimizar los costos de aprovisionamiento de mediano plazo.

Objetivos del Plan Estratégico Corporativo³

- *Gestionar ante el regulador un nuevo período tarifario que ajusta los cargos de distribución y comercialización a partir del año 2011.*
- *Lograr un escenario favorable de aprovisionamiento a partir de 2012 para Gas Natural.*
- *Lograr un crecimiento en la venta de aparatos y sistemas de calefacción que permitan incrementar el consumo medio residencial*
- *Gestionar alternativas que permitan alcanzar un crecimiento sostenido en conversiones de GNV*
- *Alcanzar un crecimiento neto promedio de 68.066 clientes año del 2011 al 2014 hasta alcanzar 1'961.116 clientes acumulados en el año 2014.*

Objetivos Estratégicos de Segundo Nivel No. 1

- *Gestionar el nuevo cargo de distribución y comercialización*
- *Gestionar el aprovisionamiento*
- *Consolidar las iniciativas de ahorro*

³ Objetivos de primer nivel EBITDA 2014: 345.934 MCOP 2010: 361.028 MCOP CAA -1,1%, INVERSION 2010 - 2014 165.460 MCOP e Incremento +344.586 puntos suministro netos 2010 – 2014

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Los anteriores objetivos de cumplirán de conformidad a las siguientes iniciativas:

1. Lograr una reducción máxima del 30% sobre los cargos unitarios de distribución y comercialización dentro del nuevo marco tarifario a partir del mes de abril de 2011.
2. Lograr un costo medio de aprovisionamiento a partir del año 2012 de 5 US\$/Mbtu⁴.
3. La proyección contempla la consolidación de iniciativas de mejoras de eficiencia y la incorporación de nuevas iniciativas.

Objetivo Estratégicos de Segundo Nivel No. 2

1. Garantizar la continuidad del suministro

Que se cumplirá de acuerdo a la siguiente iniciativa:

1. Realizar inversiones en cierres de anillo en las zonas de alta vulnerabilidad, que permitan garantizar el suministro.

Objetivos Estratégicos de Segundo Nivel No. 3

- Crecer en el mercado residencial por medio de nueva edificación
- Retener clientes industriales gestionando la competitividad
- Lograr un crecimiento sostenido en mercado de GNV
- Captar clientes de nuevos municipios cercanos a Bogotá

Los anteriores objetivos de cumplirán de conformidad a las siguientes iniciativas:

1. Crecimiento sostenido en los mercado R/C con masa crítica en el mercado de Nueva Edificación.
2. Mantenimiento de los clientes industriales a través del sostenimiento de la competitividad en un escenario de nuevos contratos de suministro de gas.
3. Lograr un crecimiento sostenido en el mercado de GNV agotando el crecimiento por segmentación de mercados.
4. Expansión orgánica a municipios de Cundinamarca, aportando cerca de 13.000 clientes y proyecto singular del plan zonal con 8.000 clientes

2.3.1.1. Avance cumplimiento Plan Estratégico Corporativo

De acuerdo al avance presentado a diciembre 31 de las vigencias 2011 y 2012, y reportadas por la compañía, sobre el avance y cumplimiento del Plan Estratégico

⁴ Precio de venta en troncal - última subasta realizada en el país en diciembre 2009, cerró en 6,1 US\$/Mbtu

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Corporativo, de conformidad a las proyecciones establecidas, presentó el siguiente comportamiento:

**TABLA No.5
PROYECCION Y EJECUCIÓN CLIENTES POR MERCADO**

CLIENTES	PROYECTADO		EJECUTADO		VARIACIÓN	
	2011	2012	2011	2012	2011	2012
CLIENTES D/C⁵	69.991	68.333	75.664	76.177	8,1%	11,5%
CLIENTES INDUSTRIALES	9	6	10	9	11,1%	50,0%
CLIENTES AUTOMOCIÓN	-7	-3	-7	-11	0%	266,7%
CLIENTES ATR	10	5	10	17	0%	240%
TOTAL CLIENTES	70.003	68.341	75.677	76.192	8,1%	11,5%
INICIALES	1.688.850	1.758.853	1.691.285	1.766.962	0,1%	0,5%
FINALES	1.758.853	1.827.194	1.766.962	1.843.154	0,5%	0,9%

FUENTE: Gas Natural S.A. ESP Seguimiento Ejecución 2011 – 2012 Plan Estratégico

Gas Natural, viene cumpliendo sus estrategias correspondiente al mantenimiento y consolidación de sus clientes en el mercado, al lograr incrementar en las vigencias 2011 y 2012, el cliente doméstico y comercial en 75.664 y 76.177 respectivamente, lo que representa un incremento del 8,10% para el 2011 y 11,50% para el 2012. Se mantiene la demanda en cliente doméstico y comercial, con un leve incremento en nuevos clientes doméstico, a pesar de la baja en la tasa de construcción de nuevas viviendas en el Distrito Capital.

La empresa ha implantación dentro de su Plan Estratégico, la expansión de nuevos municipios, con el fin de incrementar el número de clientes y consumo en aquellas zonas que no cuentan con la infraestructura requerida para la prestación del servicio, que pretende en conectar a 4.826 nuevos clientes potenciales, en cuatro municipios del ramal de Tequendama, como son: La Mesa, Anapoima, El Colegio y Viotá a través del Sistema de Gas Natural Comprimido⁶. Esta fase inició en abril de 2012 y se espera finalice en el 2014.

Con relación a clientes industriales, presenta un incremento del 11.10% para el 2011 con 10 nuevos clientes y del 50% para el 2012 con 9 clientes, siendo este ítems de mejor comportamiento en las vigencias en análisis. Situación que ha aprovechado la organización, suscribiendo convenios con empresas industriales para el suministro, apoyo y mantenimiento de los procesos industriales.

Referente a los clientes automoción que comprende las estaciones de servicios en su gran mayoría, la variación presenta cifras negativas, en especial por las transferencias realizadas a acceso de terceros a la red, sin embargo se observa que dicho producto no se encuentra consolidado todavía en el mercado, lo que ha

⁵ D/C Clientes doméstico y comerciales

⁶ El gas natural comprimido es una simple mezcla de gases, más conocido por la sigla GNC es esencialmente gas natural almacenado a altas presiones, habitualmente entre 200 y 250 bar y se presenta como una alternativa de suministros para aquellas poblaciones por fuera del Distrito Capital.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

obligado a la empresa a desplegar estrategias que permita aumentar los indicadores en este tipo de clientes.

El comportamiento de clientes ATR (acceso de terceros a la red), presenta un incremento del 240% para la vigencia 2012, vigencia en la cual se alcanzó un total de 17 clientes.

A diciembre 31 de 2012 el comportamiento de la empresa respecto a número de clientes en el mercado totales, presentó un incremento del 4,3% en la vigencia 2012 de pasa a 1.766.962 clientes en el 2011 a 1.843.154, como se presenta a continuación:

**TABLA No.6
TOTALES NÚMERO DE CLIENTES EN EL MERCADO**

CLIENTES POR MERCADO	2011	2012
RESIDENCIAL	1.728.408	1.802.855
COMERCIAL	37.907	39.637
INDUSTRIAL	484	493
GAS NATURAL VEHICULAR	130	119
DISTRIBUIDORAS	3	3
TOTAL GAS	1.766.932	1.843.107
CLIENTES ATR	30	47
TOTAL GAS Y ATR	1.766.962	1.843.154

FUENTE: Gas Natural S.A. ESP Seguimiento Ejecución 2011 – 2012 Plan Estratégico

Referente al comportamiento de las ventas con relación a lo planificado en al Plan Estratégico Corporativo y lo ejecutado en las vigencias 2011 y 2012, presentó el siguiente resultado:

**TABLA No.7
PROYECCION Y EJECUCIÓN VENTAS POR M3**

VENTAS POR MERCADO (Mm3)	PROYECTADO		EJECUTADO		VARIACIÓN	
	2011	2012	2011	2012	2011	2012
VENTAS	588	605	575	595	-2,3%	-1,5%
VENTAS INDUSTRIALES	575	568	637	635	10,9%	11,9%
VENTAS GNV	220	233	160	155	-27%	-33,4%
VENTAS ATR	52	66	60	84	18%	28%
TOTAL VOLUMEN DE VENTAS	1.435	1.471	1.432	1.470	-0,2%	-0,1%

FUENTE: Gas Natural S.A. ESP Seguimiento Ejecución 2011 – 2012 Plan Estratégico

El comportamiento de las ventas respecto a las proyecciones establecidas en el Plan Estratégico Corporativo presenta disminución en las ventas en residenciales y comerciales, mostrando cifras negativas en las vigencias 2011 y 2012 de -2,3% y -1,5% respectivamente con ventas de 575 para el 2011 y 595 para el 2012, situación que obedece a que el volumen doméstico y comercial persiste a un menor consumo medio.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Caso contrario se presenta en las ventas industriales las cuales presentaron un incremento del 10,9% para el 2011 y del 11,9% para el 2012 respecto a los valores proyectados de 575 para 2011 y 568 para 2012.

Las ventas en Gas Natural Vehicular presentan cifras negativas al alcanzar para el 2011 un total de 160 de los 220 proyectados y para el 2012 de 155 de 233 proyectos.

El comportamiento del producto vendido por clientes totales, para la vigencias 2011 y 2012 presentó el siguiente resultado:

TABLA No.8
TOTALES MILLONES DE M3 VENDIDOS

MILLONES DE M3 VENDIDOS	2011	2012	VARIACION
RESIDENCIAL	408,8	423,9	3,69
COMERCIAL	166,1	171,4	3,19
INDUSTRIAL	543,7	556,1	2,28
GAS NATURAL VEHICULAR	160,4	155,1	-3,30
DISTRIBUIDORAS	93,5	79,3	-15,19
TOTAL GAS	1372,5	1385,8	0,97
CLIENTES ATR	59,7	84,3	41,21
TOTALES GAS Y ATR	1432,2	1470,1	2,65

FUENTE: GAS NATURAL S.A. ESP - informe Anual 2012

Se evidencia que a pesar de presentar cifras negativas respecto a los valores proyectados en venta de mercado en los ítems Residencial/Comercial, en total de venta de metros cúbicos de consumos presentó incremento a diciembre 31 de 2012 con relación a la vigencia 2011 del 3,69% y 3,19% en doméstico y comercial respectivamente, de pasar de 408,8 Mm3 a 423,9 Mm3 en cliente residencial y de 166,1 Mm3 a 171,4 Mm3 en comercial.

El Plan Estratégico Corporativo, como herramienta de gestión se encuentra alineado a presupuesto de la organización, donde se establece los estimativos del gasto e inversión. Los gastos para las vigencias 2011 y 2012 presentaron el siguiente comportamiento:

TABLA No.9
PROYECCION Y EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2011 -2012

Cifras en millones de pesos corrientes de cada vigencia

Concepto	PROYECTADO		EJECUTADO		VARIACION	
	2011	2012	2011	2012	2011	2012
Arrendamiento	11.415	11.847	7.219	7.171	-36,85%	-39,5%
Reparaciones y conservación	14.064	14.750	13.337	14.950	-5,2%	1,4%
Suministros	7.685	7.989	7.954	8.711	3,5%	9,0%
Servicios Corporativos	16.921	14.200	22.316	19.002	31,9%	33,8%
Publicidad, propaganda y RRPP	8.737	8.703	11.089	11.457	26,9%	31,6%
S.S. Profesionales	3.225	3.190	3.738	5.264	15,9%	65,0%

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Concepto	PROYECTADO		EJECUTADO		VARIACION	
	2011	2012	2011	2012	2011	2012
independientes						
Gastos de viaje y Transporte y fletes	2.632	2.664	4.096	4.046	55,6%	51,9%
Gastos de actividad comercial	9.827	10.236	16.394	26.158	66,8%	155,5%
Gastos servicios al cliente	21.378	22.310	19.453	18.433	-9,0%	-17,4%
Otros servicios exteriores	17.145	17.167	23.367	31.841	36,3%	85,5%

FUENTE: GAS NATURAL S.A. ESP - informe Anual 2012

Con relación al gasto, el componente Arrendamientos presenta alta variación (negativa) con relación a lo proyectado de -36,85% y -39,5 para las vigencias 2011 y 2012, respectivamente con relación a lo ejecutado, situación que es debido en cuanto GAS NATURAL S.A. ESP, planteó la necesidad de la adquisición de una nueva sede entre esta dos (2) vigencias, decisión que fue aplazada. Los mayores incrementos con relación a lo proyectado están dirigidos a los servicios corporativos, gastos de viajes, transporte y fletes, este último por efecto de la Ley Postal en otros servicios exteriores (entrega de recibo recaudo de servicio) y gastos propios de la actividad comercial.

**TABLA No.10
PROYECCION Y EJECUCIÓN DE INVERSIÓN VIGENCIA 2011 -2012**

Cifras en millones de pesos corrientes de cada vigencia

Concepto	PROYECTADO		EJECUTADO		VARIACION	
	2011	2012	2011	2012	2011	2012
Zona consolidada	8.645	8.072	5.899	5.659	-31,76	29,89
Infraestructura	14.802	16.884	19	0	-99,87	100,00
Conexiones Industrias	9.017	5.982	1.137	6.613	-87,39	-10,55
Desplazamiento de red	13	12.860	1.312	2.845	100,00	77,88
Mantenimiento de red	691	596	4.230	9.572	100,00	-1.506,04
Control de operaciones	0	0	1.861	1.905	0,00	0,00
Cartografía	1.036	972	838	1.959	-19,11	-101,54
Mantenimiento evolutivos	725	751	0	434	-100,00	42,21
Proyectos singulares	10.635	10.526	5.784	6.120	-45,61	41,86
Resto Inversiones Materiales	15.431	205			-100,0	-100,0
Inversión Materiales	60.995	56.848	21.080	35.107	-65,44	38,24
Resto Inversiones Inmateriales	1.506	1.058	1.163	1.454	-22,78	-37,43
MOI	1.945	2.013	1.380	1.286	-29,05	-836,91
TOTAL	64.446	59.919	23.623	37.847	-117	-836

FUENTE: GAS NATURAL S.A. ESP - informe Anual 2012

La inversión en la empresa mantiene una dinámica constante de conformidad al comportamiento de los proyectado vs., lo ejecutado en las vigencias 2011 -2012, e inclusive en lo relacionado a la infraestructura no presento movimiento en la vigencia 2012, y su dinámica se desarrolló en desplazamiento y mantenimiento de la red. El concepto cartografía está dirigido a las actualizaciones catastrales de su redes. El concepto proyectos singulares incluye los nuevos proyectos, soluciones

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

energéticas como es el caso del Gas Comprimido para los municipios de Cundinamarca y al obras de adecuación de las sedes administrativas y mobiliario los cuales presenta baja ejecución con relación a lo proyectado para los años 2011 y 2012. Se observa que la empresa referente a la inversión, viene cumpliendo sus objetivos de crecimiento con una menor inversión.

Las inversiones durante 2012, correspondieron a ampliación de redes en 138 Km (Al cierre de diciembre de 2012, la Compañía contaba con 12.656 kilómetros de red), inversiones en software y otras inversiones en activos que corresponden a: Construcción de estaciones receptoras (ERMs), Instalaciones auxiliares de red, Maquinaria y utillaje, Equipos de proceso de información y mobiliario.

Comportamiento del Resultado

**TABLA No.11
COMPORTAMIENTO ESTADOS DE RESULTADOS**

Cifras en miles de pesos

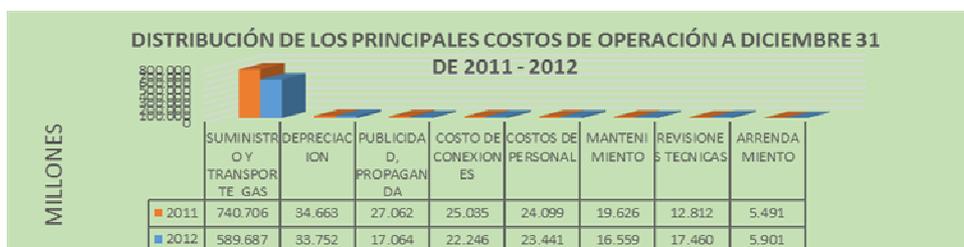
CONCEPTO	2012	2011	VARIACIÓN
Ingresos de Operación	1.248.613.855	1.101.644.440	11,77
Costos de Operación	809.390.806	663.090.226	18,08
Ganancia Bruta	439.223.049	438.554.214	0,15
Gastos Generales	111.628.505	101.981.438	8,64
Administración y Operación	83.472.177	81.119.900	2,82
Ventas	28.156.328	20.861.538	25,91
Ganancia Operacional	327.594.544	336.572.776	-2,74
Otros Ingresos no Operacionales	34.144.651	30.700.426	10,09
Ganancia antes de Provisión para Impuesto sobre renta	361.739.195	367.273.202	-1,53
Provisión para Impuestos sobre renta	112.186.646	113.243.476	-0,94
Ganancia Neta del Año	249.552.549	254.029.726	-1,79
Ganancia Neta por Acción	6759,64	6880,99	-1,80

FUENTE: GAS NATURAL S.A. ESP - informe Anual 2012

Gas Natural S.A. ESP, percibe ingresos provenientes de la venta de Gas Natural que incluye principalmente los ingresos obtenidos por el cargo fijo y variables, los ingresos generados por el consumo de gas natural de las estaciones de servicio vehicular, la venta de gas a compañías subdistribuidoras y el cargo por distribución por acceso de tercero a la red.

Los Ingresos Operacionales, durante el año 2012, por concepto del negocio Gas Natural, genero ingreso operacionales de \$1.248.613 millones que representa un incremento del 11,77% con respecto a la vigencia 2011, motivado especialmente por el incremento en ingresos por venta de gas que paso de \$1.158.620 millones en el 2011 a \$1.326.013 millones en el 2012.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”



FUENTE: GAS NATURAL S.A. ESP - informe Anual 2012

Graficas No.1

Los Costos de Operación para la vigencia 2012 presentaron un incremento del 18,08% de pasa de \$663.090 millones en el 2011 a \$809.391 millones en el 2012, de los cuales el 81% para el 2012 y el 83% para el 2011, correspondieron al Suministro y transporte de gas, seguido del costo por depreciación con el con el 5% y 4 respectivamente para los años 2012 y 2011. La diferencia de los Ingresos de Operación y Costos de Operación determina una Ganancia Bruta a diciembre 31 de 2012 del \$439.223 millones lo que representa un incremento del 0.15% con respecto a la vigencia 2011 que fue de \$438.554 millones



GRAFICA No.2

FUENTE: GAS NATURAL S.A. ESP - informe Anual 2012

Los Gastos Generales presentaron un aumento de 8,64% en la vigencia 2012 con respecto al 2011, motivado especialmente por el incremento de los gastos de ventas que se incrementaron en un 25,91% por cuanto paso de \$20.861 millones en el 2011 a \$28.156 millones para el 2012, la interacción entre los Ingresos operacionales y los costos y gastos, arroja una Ganancia Operacional a diciembre 31 de 2012 de \$327.594 millones, cifra que representa un -2,74% con respecto a la vigencia 2011 que fue de \$336.572 millones.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

El resultado neto del ejercicio a diciembre 31 de 2012, después de impuestos arroja la cifra de \$249.549 millones, frente a la utilidad del ejercicio del año anterior que alcanzó una Ganancia Neta de \$254.029 millones, lo que refleja una disminución de \$4.477 millones equivalentes en términos porcentuales a un 1,79%.

Indicadores financieros

- Razón Corriente⁷:

La empresa pasó de un indicador de 1,28 en el 2011 a 2,42 en el 2012, lo que refleja que por cada peso de deuda a corto plazo, la empresa dispone de \$2,42 a diciembre 31 de 2012 para respaldar sus obligaciones a corto plazo.

- Nivel de Endeudamiento⁸:

El nivel de endeudamiento de la empresa a diciembre 31 de 2012 presenta un indicador de 28,89, el cual superior con relación a la vigencia 2011 que fue de 26,07, situación que indica que por cada peso de la empresa tiene invertido en activos \$28,89.

- Margen Operacional

Este indicador de rentabilidad, arrojó como resultado a diciembre 31 de 2012 de 26,2 y de 30,6 para la vigencia 2011, dicha situación muestra que por cada peso vendido se genera \$26.8 de ganancia operacional para la vigencia 2012, indicador que presentó una disminución con relación a la vigencia 2011.

- Capital de Trabajo

Este indicador, que muestra la disponibilidad a corto plazo que tiene la compañía para afrontar los compromisos a corto plazo, arrojó a diciembre 31 de 2012 un valor de 285.515 millones que representa un incremento del 66.9% con respecto al año 2011, vigencia que presentó una cifra de 94.310 millones. Lo anterior determina que el capital neto de Gas Natural a diciembre 31 de 2012 fue de \$285.515.

⁷ Datos obtenidos Estados Financieros de Gas Natural S.A. ESP 2011-2012

⁸ Datos obtenidos Estados Financieros de Gas Natural S.A. ESP 2011-2012

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

- EBITDA

El indicador de solvencia y cobertura EBITDA, el cual indica el valor de la utilidad operacional en términos de efectivo.

En EBITDA presenta una cifra de \$368.986 millones en 2011 y pasó a \$362.433 millones en el 2012, inferior en \$6.547 millones para el último año. El Margen EBITDA de 2011 es 33,5% y para la vigencia 2012 de 29.0%, ligeramente inferior en 4.5 puntos porcentuales al del año anterior, es decir por cada paso vendido en la vigencia 2012 genera \$30,1 de flujo de caja bruto, lo cual permite manifestar que la empresa no presenta dificultades en la generación de recursos para el cumplimiento de sus obligaciones financieras.

El resultado del Plan Estratégico Corporativo 2010 – 2014, permite establecer que la organización da cumplimiento en forma general a las proyecciones establecidas, manteniendo y consolidando los clientes de sus productos. El Plan Estratégico de la compañía es cauteloso de conformidad al comportamiento del mercado del producto, sin embargo se evidencia que el crecimiento del producto Gas Natural Vehicular, no ha logrado un crecimiento esperado, lo que ha obligado a la organización a diseñar modelos de promoción para incentivar su consumo.

Desde el punto de vista financiero la empresa mantiene un suficiente capital de trabajo para llevar a cabo sus operaciones en el corto plazo, los ingresos operacionales permitieron cumplir con las actividades de comercialización y distribución de gas natural y cubrir los costos y gastos.

Así mismo, presentaron márgenes de rentabilidad del activo y del patrimonio, generando una utilidad después de impuestos que permitió la distribución de dividendos a sus accionistas.

2.4. EVALUACION ESTADOS CONTABLES

2.4.1 Bancos – Hallazgo Administrativo

El saldo de la cuenta Bancos a 31 de diciembre de 2012 fue de \$87.783.40 millones (en cuentas corrientes \$14.156.68 millones, en cuentas de ahorro \$72.974.44 millones y en fondos especiales en cuentas de ahorro \$652.28 millones) y en 2011 de \$72.373.33 millones (en cuentas corrientes \$29.612.94 millones y en cuentas de ahorro \$42.760.39 millones).

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

La empresa maneja 22 cuentas bancarias las cuales presentaron a cierre del ejercicio 2012 partidas conciliatorias netas por \$14.348.14 millones, correspondientes a 3.395 transacciones que se encuentran abiertas en el sistema de información contable SAP y para el año 2011 tenía partidas conciliatorias netas por valor de \$104.68 millones, con 15.152 partidas abiertas (o por compensar).

El valor neto de partidas conciliatorias a cierre del año 2012 por \$14.348.14 millones, y del año 2011 por \$104.68 millones, indica que existe subvaluación de la cuenta bancos por estos valores para cada año y subvaluaciones en valor indeterminado en cuentas contables como: Cuentas por cobrar, retenciones en la fuente, gastos GMF, comisiones e ingresos por intereses financieros; toda vez que aún teniendo la relación de las 3.395 partidas abiertas en SAP, no es fácil la agrupación por conceptos dejados de registrar en contabilidad.

Con oficio del 28 de junio de 2013, la empresa presenta el “Análisis variación partidas conciliatorias a diciembre 31 de 2012 por \$14.348 millones, información que no es clara en la descripción y los valores y reporta un total de \$13.733 millones, para una diferencia de \$615 millones, no explicada.

Si bien es cierto, que estas cifras en forma individual no son representativas frente al total de transacciones que realiza la empresa durante un año, también lo es, el hecho que todos los movimientos financieros deben quedar registrados al cierre de cada ejercicio contable y es deber de la empresa ejercer controles y evaluarlos periódicamente para determinar que estos son eficientes, adecuados y si están siendo aplicados oportunamente, de tal forma que garanticen la presentación de cifras razonables en los estados contables.

Lo anterior indica que no se cumple lo normado en: La Resolución 20101300021335 del 28-06-2010, expedida por SSPD, en la parte del “considerando”, establece:

“Que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 79 de la Ley 142 de 1994, modificado por el artículo 13 de la Ley 689 de 2001, numeral cuarto, es función de la Superintendencia de Servicios Públicos establecer los sistemas uniformes de información y contabilidad que deben aplicar quienes presten servicios públicos, según la naturaleza del servicio y el monto de sus activos, y con sujeción siempre a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). El subrayado en nuestro.

Este trabajo es una propuesta que logra involucrar el conjunto de estándares emitidos por el International Accounting Standards Board (IASB) respetando el

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

marco de principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia contenidos en el Decreto 2649 de 1993 y considerando en particular el artículo 137 del Decreto 2649 de 1993 (modificado por el artículo 5° del Decreto 2337 de 1995); el Modelo General de Contabilidad respeta los lineamientos del marco conceptual, las normas básicas y las normas técnicas generales definidas en el Título I y Capítulo I del Título II del Decreto 2649 de 1993’.

El Decreto 2649 del 29 de diciembre de 1993, establece:

“OBJETIVOS BASICOS. La información contable debe servir fundamentalmente para:

Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período.

Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.

Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.

Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.

Por lo anteriormente descrito se califica como Hallazgo Administrativo.

2.4.2 Cuentas por cobrar

El saldo bruto de cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2012 cerró en \$386.883.59 millones, con una provisión de -\$16.765.43 millones, para un valor neto de \$370.118.16 millones (equivalente al 20.82% del total del Activo \$1.1777.341.96 millones); durante esta vigencia la empresa efectuó castigos de cartera en cuentas de difícil cobro por \$729.50 millones, recuperaciones por \$1.283.02 millones y provisionó \$3.975.12 millones.

El saldo bruto de cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2011 cerró en \$374.513.30 millones, con una provisión de -\$14.802.83 millones, para un valor neto de \$359.710.47 millones (equivalentes al 21.65% del total del Activo \$1.661.110.72 millones); durante esta vigencia la empresa efectuó castigos de cartera en cuentas de difícil cobro por \$415.75 millones, recuperaciones por \$388.66 millones y provisionó \$2.135.54 millones.

“Conforme a la política de la Compañía son clasificadas como cuentas de difícil cobro y provisionadas al 100%, las cuentas por cobrar sobre las cuales la Compañía consideran tener baja probabilidad de recuperación y en todos los casos, por conceptos de cartera cuyo vencimiento de pago supere los 180 días de

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

morosidad., La provisión para deudores al 31 de diciembre de 2012 incluye la provisión de cartera por concepto de venta de gas a los mercados domésticos, comercial, industrial, gas natural vehicular y cartera derivada por venta de bienes o prestación de servicios de otros conceptos. ”

El crecimiento de la provisión para cuentas de difícil cobro al pasar de \$2.135.54 millones en 2011 a \$3.975.12 millones en 2012, es de \$1.839.58 millones, equivalentes al 86.14%.

Las recuperaciones son: Para el año 2011 \$1.283.02 millones y para el año 2012 \$388.66 millones.

2.4.2.1 Cuentas por cobrar clientes

Las cuentas por cobrar a clientes a diciembre 31 de 2012 sumaron \$235.175.14 millones, (equivalentes al 60.78% del total de cuentas por cobrar por \$386.883.59 millones), de los cuales: \$168.647.33 millones, son cartera corriente (es decir el 71.71%) y por cartera a largo plazo se tienen \$39.803.84 millones (equivalente al 16.93%).

Al cierre del ejercicio 2012, para la cartera de clientes, \$26.723.97 millones (equivalentes al 11.363% de las cuentas por cobrar clientes \$235.175.14 millones), presentan mora así: Superior a 180 días \$15.094.28 millones, entre 91 y 180 días \$1.734.69 millones, entre 61 y 90 días \$1.411.99 millones y hasta 30 días \$5.592.86 millones.

2.4.2.2 Castigos de Cartera – Hallazgo Administrativo

Los castigos de cartera que se informan en la “Nota 5. Cuentas por cobrar”, son: Para el año 2011 \$ 415.75 millones y para 2012 \$728.50 millones, para un total de \$1.145.25 millones y en la relación entregada por contabilidad se totaliza \$1.096.58 millones (correspondientes a: 847 pólizas de Clientes residenciales y comerciales por \$698.29 millones, 3 pólizas de clientes industriales por \$234.61 millones, 742 pólizas de negocios especiales con clientes por \$162.29 millones y 533 pólizas de clientes con deudas menores a \$11.000, entre otros), para una diferencia total de \$48.67 millones.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Para el año 2011 el castigo de cartera fue de \$415.75 millones, esta cifra al ser comparada con la relación de Actas entregada por contabilidad en la que se totaliza \$235.41 millones, presenta una diferencia de \$180.34 millones, como mayor valor en contabilidad y para el año 2012 en el que se reportan \$728.50 millones, en la relación de Actas se suman \$861.17 millones, para una diferencia de \$132.67 millones, como menor valor en contabilidad.

Los castigos de cartera son registrados mensualmente de conformidad con las Actas firmadas por la Gerencia Lectura Facturación y Cobro, por el Responsable Unidad de Cobro y la Jefe de Contabilidad Societaria, pero en estos documentos no queda evidencia de las gestiones de cobro realizadas ni su resultado final, solo se anexa para algunos clientes soportes como certificado incobrabilidad emitido por la firma Serlefin, copias de procesos ejecutivos, (en la que expresamente para el cobro al cliente Henry Gómez Gómez quien adeudaba \$25.000.007. el Juzgado sesenta y cuatro Civil Municipal, resolvió: “SE DECLARA PRESCRITA LA ACCION EJECUTIVA *tratada en esta providencia y, por consiguiente, TERMINADO EL PROCESO*”.

Dentro de las gestiones de cobro realizadas por la firma SERLEFIN (Firma contratada por Gas Natural S. A., para el cobro de cartera en mora de valores superiores a \$11.001) desde el 2002 al 2013, se tienen 54.520 acciones, en las que se relacionan entre otras, llamadas telefónicas con el siguiente resultado: Para 15.426 “No contestan”, para 9.975 “Mensaje dejado con terceros”, para 8.806 “teléfono errado”, para 4.801 “teléfono dañado”, para 4.336 “se envió correspondencia”, para 3.652 “línea ocupada”, para 2.179 con “comprobante de pago”, 2.203 “renuentes al pago”, 374 “pago total”, 360 “visitas efectivas, 209 “propuesta de pago”, 167 “visitas no efectivas”, 137 “correos devueltos, 107 “reclamaciones”, y 109 “informan que ya cancelaron” entre otras.

Una vez analizado el comportamiento de la provisión y el castigo de cartera para los años 2011 y 2012, se observa que la empresa no cuenta con mecanismos oportunos y efectivos de cobro de cartera morosa, lo que ha permitido que año tras año se incrementen estos rubros y no se ejerza control sobre ellos.

2.4.3 Inversiones Permanentes – Hallazgo Administrativo.

El portafolio de inversiones de la empresa a 31 de diciembre de 2012 cerró en \$171.854.53 millones y 2011 con \$148.262.56 millones, para un incremento de \$23.591.97 millones, equivalentes a 15.91% y lo conforman:

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

**TABLA No.12
INVERSIONES PERMANENTES**

En millones de \$

EMPRESA	No. Acciones 2012	Participación % Accionaria 2012	2012			2011		
			Vr. Libros	Vr. Certificado	Diferencia	Vr. Libros	2011 Vr. Certificado	Diferencia
Gas Natural del Oriente S. A. ESP (2) **	122.635.660	0,5450	104.580,29	104.580,51	0,22	91.865,18	91.865,20	0,02
Gas Natural Cudiboyacense S. A. ESP (2) **	1.665.209	77,4516	47.823,19	48.656,49	833,30	43.244,40	44.077,69	833,29
Gas Natural Servicios SAS (2)	999.000	99,90	15.018,95	15.033,98	15,03	7.795,27	7.795,27	-
Metrex S.A. **	1.000.000	32,03299	1.912,19	4.083,51	2.171,32	1.912,19	3.506,37	1.594,18
Gas Natrual del Cesar S. A. ESP (2) **	458.725	6,29	1.490,01	1.490,40	0,39	1.499,34	1.499,73	0,39
Colombian de Extrusión S. A. - Extrucol S. A. **	236.565	15,00	945,89	4.077,77	3.131,88	945,90	4.058,50	3.112,60
Concentra Inteligencia en Energía SAS	84.000	4,76	84,00	69,38	14,62	84,00	81,78	-2,22
Club Campestre El Rancho						892,69		-892,69
Club El Nogal S. A.						23,59		-23,59
TOTAL INVERSIONES PERMANENTES		-	171.854,52	177.992,04	6.137,52	148.262,56	152.884,54	4.621,98

** Empresas que pagaron a Gas Natural S. A. ESP, dividendos durante los años 2012 y 2012.

Fuente: Datos tomados de los estados financieros presentados por Gas Natural S A ESP y de las certificaciones de participación patrimonial a 31/12/2012 y 31/12/2011.

En la Nota 6 a los Estados Contables (2) se informa que para estas Inversiones, “*Su reconocimiento en registros contables se realiza aplicando el método de participación*”. Sin embargo, una vez efectuadas las respectivas comparaciones, entre el valor reportado en contabilidad con el valor certificado por cada una de las empresas, se pudo establecer que existen diferencias como se detalla en la tabla anterior, las cuales arrojan para el año 2011 una diferencia de \$4.621.98 millones, como menor valor contabilizado y para el año 2012 una diferencia de \$6.137.52 millones, como menor valor registrado en contabilidad.

El no ajuste oportuno del valor de las inversiones al cierre de cada ejercicio de conformidad con las certificaciones de participación patrimonial expedida por cada empresa, ocasiona que los estados financieros no reflejen la realidad económica por las subvaluaciones en la cuenta Valorizaciones de Activos y en la cuenta Superávit por método de participación en \$6.137.52 millones para el año 2012 y en \$4.621.98 millones para el año 2011, respectivamente.

Con oficio 210200-GAS NATURAL -02 del 18 de junio de 2013, se solicitó “*Relación Detallada de la cuenta Inversiones a 31 de diciembre de 2011 y 2012, indicando entre otros: Tipo de inversión, fecha de constitución, valor inicial de la inversión o del título valor, rendimientos o dividendos obtenidos durante el año 2011 y 2012 y saldo final de cada inversión al cierre de cada vigencia*”. También se solicitó “*Copia de los Certificados de participación patrimonial a 31 de diciembre*”

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

de 2011 y 2012, expedidos por las empresas en las que se tienen acciones o aportes”.

La empresa da respuesta con Oficio sin número el 21 de junio de 2013, en forma incompleta a la información solicita, teniendo en cuenta que de conformidad con la repuesta dada al informe preliminar en cuanto a que la información descrita por este ente de control para Gas natural del Oriente S. A., indica que “no corresponde” y anexa un nuevo cuadro de las inversiones, sin soporte de copias de los Certificados de participación patrimonial para Gas Natural del Oriente S. A.; Club Campestre el Rancho y para el Club el Nogal S. A.; situación que genera incertidumbre sobre los valores reales de las inversiones,

Por lo descrito en los párrafos anteriores se establece que se incumple lo normado en: El Decreto 2649 del 29 de diciembre de 1993, que establece:

“OBJETIVOS BASICOS. La información contable debe servir fundamentalmente para:

Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período.

Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.

Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.

Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.

ARTICULO 4o. CUALIDADES DE LA INFORMACION CONTABLE. *Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser comprensible y útil. En ciertos casos se requiere, además, que la información sea comparable.*

La información es comprensible cuando es clara y fácil de entender.

La información es útil cuando es pertinente y confiable.

La información es pertinente cuando posee valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna.

La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos.

La información es comparable cuando ha sido preparada sobre bases uniformes”.

De confinidad con lo anterior se mantiene el hallazgo administrativo.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

2.4.3.1 Rendimiento en inversiones permanentes

Gas Natural S. A. ESP., durante los años 2012 y 2011, recibió por concepto de dividendos \$66.924.87 millones (en 2012 \$14.774.04 millones y en el 2011 \$52.150.83 millones), de seis de las empresas en las que posee acciones, así:

TABLA No. 13
DIVIDENDOS RECIBIDOS

En millones \$

EMPRESA	No. Acciones 2012	% Participación Accionaria 2012	Dividendos recibidos 2012	Dividendos recibidos 2011	Total Dividendos Recibidos
Gas Natural del Oriente S. A. ESP	122.635.660	0,5450	7.066,32	38.649,99	45.716,31
Gas Natural Cudiboyacense S. A. ESP	1.665.209	77,4516	6.183,63	12.098,92	18.282,55
Metrex S.A.	1.000	32,03299	751,71	321,13	1.072,84
Gas Natrual del Cesar S. A. ESP	458.725	6,29	198,33	218,13	416,46
Colombian de Extrusión S. A. - Extrucol S. A.	236.565	15,00	574,06	862,65	1.436,71
TOTAL DIVIDENDOS RECIBIDOS			14.774,05	52.150,82	66.924,87

Fuente: Información suministrada por Gas Natural S. A. ESP.,

2.4.4 Propiedad Planta y Equipo

El valor total de Propiedad Planta y Equipo a 31 de diciembre de 2012 es de \$700.343.99 millones, menos depreciaciones de \$367.501.56 millones, para un valor neto de \$332.745.33 millones (equivalentes al 18.72% del total del Activo \$1.777.341.97 millones); para el año 2011 el total es de \$666.612.62 millones, con depreciaciones de \$340.498.76 millones, para un valor neto de \$326.016.74 millones. La diferencia de los valores netos presenta un incremento de \$6.728.59 millones. El comportamiento de este grupo en los dos últimos es:

TABLA No.14
COMPORTAMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En millones \$

CUENTA	2012 Vr. Libros	2011 Vr. Libros	Variación Absoluta
Total Propiedad Planta y Equipo	700.343,99	666.612,62	33.731,37
(Menos) Depreciación Acumulada	-367.501,56	-340.498,76	-27.002,80
Valor Neto	332.842,43	326.113,86	6.728,57
Provisiones	-97,11	-97,11	-
Valorizaciones	707.672,05	675.567,86	32.104,19
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.040.417,37	1.001.5884,61	38.832,76

Fuente: Datos tomados de los estados financieros presentados por Gas Natural S A ESP a 31/12/2012 y 31/12/2011

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Como se observa en el cuadro anterior, el total de Propiedad planta y equipo, menos depreciaciones y provisiones, más valorizaciones, totaliza para el año 2012 en \$1.040.417.37 millones, que equivalen al **58.54%** del Total del Activo (\$1.777.341.96 millones), los bienes más representativos de este grupo son: Redes de distribución \$562.959.40 millones, Gasoductos \$411.900.58 millones, Estaciones receptoras \$23.626.43 millones, Maquinaria y equipo \$13.838.6 y Redes de distribución en curso \$11.840.41 millones, entre otros.

El último avalúo fue realizado el 6 de septiembre de 2010, por la firma “Avalúos Salazar Giraldo Ltda.” La empresa tiene identificado el total de sus bienes muebles e inmuebles, los cuales se encuentran ubicados en Bogotá, y municipios aledaños en diferentes sedes (Edificio Calimas, zona industrial, calle 17 y calle 12, Madelena, Soacha Chía y el municipio de Cagua).

2.4.4.1 Bienes adquiridos mediante contratos de Leasing Financiero

Gas Natural S. A., no posee vehículos propios; el parque automotor del cual dispone (9 camionetas y 3 camperos) ha sido adquirido mediante contratos de Leasing financiero, con Corficolombiana y el BBVA, por valor de \$1.970.94 millones, (con opción de compra del 10% y 5%) que ha sido registrado contablemente en la cuenta Otros Activos – Bienes adquiridos en leasing y depreciado en \$747.48 millones, para un valor final en libros de \$747.46 millones.

El valor registrado como depreciación de los vehículos, para el año 2012 fue de \$375.39 millones y en 2011 \$391.33 millones.

Los contratos suscritos por la empresa por arrendamiento de vehículos son:

TABLA No.15
RELACION DE CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO VEHICULOS Cifras en \$

FECHA	CONTRATO	DETALLE	DOC SAP	DE	A	MESES	VALOR	SALDO CONTABLE
28-jun-07	20414	Campero Mitsybisich modelo 2007 color plata Placa BZU181	8007209412	1-jun-07	1-jun-12	60	188.014.368	0
21-oct-08	23226	Campero Toyota Prado modelo 2008 Gris platina Placa CZJ086	8008208471	1-sep-08	31-ago-13	60	142.481.548	18.997.543
21-oct-08	23227	Camioneta Volkswagen (toureg) modelo 2008, azul sombra Placa CZI626	8008208471	1-sep-08	31-ago-13	60	178.514.000	23.801.869
23-oct-08	23460	Campero toyota prado modelo 2009, gris eclipse Placa CZT793	8008208513	1-nov-08	31-oct-13	60	134.676.500	22.446.086
16-may-10	107061	6 camionetas Ford explorer XLT 4.0 L modelo 2010 y 6 blindaje nivel III Placas: RMZ136, RMZ140, RZM133, RZM111, RZM122, RZM138	8008208513	16-may-10	16-may-15	60	888.045.000	429.221.690
11-oct-10	1725	Camioneta VOLVO XC90V8 modelo 2010 blindaje nivel III Placa KAL407	8410001351	14-sep-10	14-sep-15	60	267.860.000	147.323.000
22-ene-11	2193	Camioneta ford modelo 2010 Placa RDV105	8411000023	1-feb-11	31-ene-16	60	171.352.300	105.667.252
							1.970.943.716	747.457.441

Fuente: Cifras presentadas por Gas Natural S. A. ESP, el 19 de julio de 2013, en respuesta al oficio 21020017

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Particularmente para el contrato 107061 correspondiente al alquiler de 6 camionetas con blindaje nivel III, por valor de \$888.05 millones, relacionado en la tabla anterior, los vehículos están asignados a:

**TABLA No.16
ASIGNACION DE VEHICULOS BLINDADOS**

SOCIEDAD	PROPIETARIO	PLACA	MARCA	LINEA	RESPONSABLE	AREA
GAS NATURAL S.A.	LEASING BANCOLOMBIA	RZM138	FORD	EXPLORER	ORTIZ DELGADO, MARIA FERNANDA	Estrategia
GAS NATURAL S.A.	LEASING BANCOLOMBIA	RZM140	FORD	EXPLORER	GOMEZ POSADA, FRANCISCO	CSC Económico financiero
GAS NATURAL S.A.	LEASING BANCOLOMBIA	RZM133	FORD	EXPLORER	CASTRO NORMAN, MARGARITA LUCIA	Servicios Jurídicos Colombia Gas
GAS NATURAL S.A.	LEASING BANCOLOMBIA	RZM111	FORD	EXPLORER	CAMEJO REYES, ANTONIO JOSE	Compras y Serv. Generales Colombia Gas
GAS NATURAL S.A.	LEASING BANCOLOMBIA	RZM122	FORD	EXPLORER	RIOS MOLINA, CLAUDIA PATRICIA	Comunicación Colombia Gas
GAS NATURAL S.A.	LEASING BANCOLOMBIA	RZM136	FORD	EXPLORER	DIAZ SUAREZ, OLGA LILIANA	Ser. Com. Servicio al Cliente

Fuente: Cifras presentadas por Gas Natural S. A. ESP, el 27 de agosto de 2013, en respuesta al oficio 21020037

Una vez leídos los estudios de seguridad “Protección Patrimonial y de Personas Colombia”, elaborado para cada una de las personas relacionadas en la tabla anterior, se evidencia, que no se describe la metodología utilizada para calificar el riesgo y no es coherente la calificación, teniendo en cuenta que algunos presentan el mismo tipo de riesgo pero la calificación varía y otros al parecer tienen mayor riesgo y su calificación es menor. (No se detallan los riesgos en este informe por que el documento puesto a disposición de este ente de control es de carácter confidencial).

Las erogaciones efectuadas por Gas Natural, en ejecución de los contratos de leasing financiero de arrendamiento de vehículos en el 2012 y en 2011 fueron:

TABLA No.17

En \$

PAGOS EFECTUADOS DURANTE 2011 Y 2012

CONTRATO LEASING FINANCIERO	2011			2012		
	CUOTA	CAPITAL	INTERESES	CUOTA	CAPITAL	INTERESES
23226 CORFICOLOMBIANA	34.435.011	26.524.219	7.910.792	35.070.953	29.094.425	5.976.528
23227 CORFICOLOMBIANA	43.135.667	33.225.820	9.909.847	43.932.324	36.445.408	7.486.916
23460 CORFICOLOMBIANA	32.457.702	24.821.948	7.635.754	33.087.766	27.161.901	5.925.865
20414 CORFICOLOMBIANA	46.665.900	42.094.540	4.571.360	32.885.489	31.836.708	1.048.781
1725 BBVA	60.570.321	41.741.083	18.829.238	62.187.484	44.287.434	17.900.050
2193 BBVA	38.286.542	26.456.799	11.829.743	39.421.279	27.919.710	11.501.569
107061 BANCOLOMBIA	205.954.699	138.804.781	67.149.918	211.883.440	149.315.842	62.567.598
TOTAL	461.505.842	333.669.190	127.836.652	458.468.735	346.061.428	112.407.307

Fuente: Datos suministrados por Gas Natural el 27 de agosto de 2013, en respuesta al oficio 201020037.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Dentro de costos y gastos asumidos por Gas Natural, además, de los descritos en los párrafos anteriores, la entidad reporta:

	2011	2012
IMPUESTOS	10.308.000	\$ 17.610.000
GASOLINA	24.480.000	\$ 24.480.000
MANTENIMIENTOS	13.175.104	\$ 27.409.670

Fuente: Datos suministrados por Gas Natural el 27 de agosto de 2013, en respuesta al oficio 201020037.

En respuesta al informe preliminar Gas Natural S. A. ESP, informa que: “...el total de pagos efectuados por la compañía en el uso de los vehículos en leasing financiero durante los años 2012 y 2012, el cual corresponde a los pagos de cuota (intereses y abono a capital, y otros gastos relacionados con el mantenimiento de los vehículos”, así:

En \$

	2011	2012	Total
Total pagos efectuados	509.468.946	527.968.405	1.037.437.351
Total Gastos en el año (Intereses + amortizaciones)	567.132.628	557.294.290	1.124.426.918

Fuente: Respuesta al informe preliminar Septiembre 19 de 2013, 10150100-13-13.

2.4.4.2. Vehículos operativos:

En el uso de vehículos operativos la empresa canceló al Helm Bank por concepto de arrendamiento en contratos de Renting (*Contrato de alquiler de bienes muebles – sin opción de compra*), la suma de **\$4.178.47 millones** (para el año 2012 de \$2.312.58 millones y para el 2011 de \$1.865.89 millones), en desarrollo de los siguientes contratos:

TABLA No.18
CONTRATOS DE RETING – ALQUILER VEHICULOS

No. Contrato	Vr. Inicial	Fecha Inicio	Fecha Final	No. vehículos	Vr. Pagado 2012	Vr. Pagado 2011	TOTAL
4107000070	Cuantía indeterminada	Jun-07	Jun-12	79	1.143,77	2.281,40	3.425,17
4111000217	Cuantía indeterminada	Ago-11	Ago-16	6	21,32	31,18	52,50
4112000144	Cuantía indeterminada	Sep-12	Sep-17	66	700,80		700,80
TOTALES				151	1.865,89	2.312,58	4.178,47

Fuente: Datos suministrados por contabilidad Gas Natural S. A., ESP.

Dentro del parque automotor contratado por la entidad, se tiene además, en uso una motocicleta Suzuki Sport modelo 2008 con un costo de **\$6.29 millones**, para

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

los dos años analizados (2012 \$2.51 millones y 2011 \$3.77 millones), en la modalidad de contratos Renting.

En conclusión y una vez sumados los valores cancelados por Gas Natural ESP en la utilización de vehículos durante los años 2012 y 2011, se tiene un total de **\$5.222.18** millones (\$1.037.44 millones, en contratos de Leasing de arrendamiento; \$4.178.47 millones, en alquiler de vehículos en contratos Renting; \$6.29 millones, por el alquiler de una motocicleta. (Los gastos por \$117.46 millones, “por impuestos, gasolina y mantenimientos están incluidos en el total de pagos de leasing financiero”).

2.4.5. Hallazgo Administrativo con Incidencia Fiscal.

Cargos Diferidos – Mejoras en Propiedad Ajena Oficinas

Revisada esta cuenta se observa que Gas Natural S. A. ESP, desde el año 2011 a la fecha ha contratado y efectuado pagos por valor total de \$5.957.327.502,14, en el proyecto denominado “Reforzamiento estructural” e instalación de un ascensor para el parqueadero, en el Edificio Calimas ubicado en la Calle 71 A No. 53-38 de la ciudad de Bogotá⁹ (**no siendo su propietario, sino el actual arrendatario de las instalaciones**), según consta en contrato de arrendamiento suscrito el 16 de diciembre de 2001, con Coca Cola de Colombia S. A., el cual fue cedido el 5 de noviembre de 2002 a favor de la Inmobiliaria Calimas Ltda., y el 5 de diciembre de 2005, a la Inmobiliaria Urgo S. A.).

Cabe aclarar que la Inmobiliaria Urgo S.A., no es la propietaria del inmueble, ésta empresa tiene contrato de arrendamiento financiero sobre la totalidad del Edificio Calimas y **Contrato de pignoración de rentas**, suscritos con Leasing Colombia S.A. Compañía de Financiamiento Comercial, desde el 6 de diciembre de 2005, en este último se indica:

- Urgo S. A. “pignora a favor de Leasing Colombia, la totalidad de cánones de arrendamiento y demás sumas que lleguen a generarse en virtud del contrato de arrendamiento suscrito con la sociedad Gas Natural S. A.”
- Urgo S. A., “ha hecho la correspondiente notificación de la pignoración de dichas rentas derivadas de los mencionados contratos de arrendamiento a la

⁹ Certificado de tradición de la matrícula inmobiliaria No. 50C-458987 del inmueble ubicado en la Calle 71 A # 5-80, expedido por la Oficina de Registro de Instrumentos públicos de Bogotá Zona Centro, se evidencia en la anotación No. 13 del 27 de diciembre de 1990 que con “Escritura pública 6193 del 30 de noviembre de 1990 de la notaria 21 de Bogotá” el propietario actual es COCACOLA DE COLOMBIA S.A.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Sociedad Gas Natural S. A. ESP., en los términos del artículo 2414 del Código Civil Colombiano, señalándole en forma expresa que se convino con Leasing Colombia que el recaudo de las rentas derivadas de los contratos de arrendamiento, lo seguirá efectuando Leasing Colombia hasta tanto ésta efectúe notificación en contrario a la Sociedad Gas Natural, S. A, ESP”.

Otrosí No. 4. Acuerdo de pago obras de reforzamiento estructural

Gas Natural para legalizar los costos del reforzamiento estructural, suscribe el otrosí No. 4, con la Inmobiliaria Urgo S. A., el 18 de enero de 2013, varios meses después de iniciadas, terminadas y pagadas obras y actividades del “proyecto de reforzamiento estructural” en el Edificio Calimas. Documento que tiene el siguiente contenido:

En el **numeral 8** del otrosí No. 4 dice: *“Que Gas Natural S. A. ESP, le ha solicitado al arrendador mediante comunicación de fecha 25 de octubre de 2011, asumir por partes iguales las obras de refuerzo sísmico requeridas y contratadas a la Unión Temporal de reforzamiento estructural con Nit. 900.470.280-6, mediante contrato 4111000307 y pedido 56110008599, bajo la modalidad de costo fijo global cuyo valor total asciende a la suma de \$2.590.079.100, a su vez hacerse efectivo el reembolso del 50% de dicho costo a través de un descuento en el pago de los cánones semestrales”*

En el **numeral 9**, del otrosí No. 4 se indica: *“Que inmobiliaria Urgo S. A. mediante comunicación del 31 de Octubre de 2011 manifestó su decisión de asumir el cincuenta por ciento (50%) del costo directo de las obras de refuerzo sísmico contratadas con la unión temporal edificio Calimas cuya suma asciende a \$963.786.228, la cual sería descontada del valor de cada pago de canon semestral a cargo de Gas Natural S. A. ESP”.*

Además, pactaron e incluyeron en el otrosí No. 4, modificación a la Cláusula tercera del contrato de arrendamiento, así:

“Previas a las anteriores consideraciones las partes deciden que la cláusula TERCERA del contrato tendrá un tercer párrafo del siguiente tenor, con el objeto de amortizar por término de seis (6) años el 50% del valor del refuerzo sísmico que INMOBILIARIA URGO S.A. asume:

“Párrafo III. A partir del 1 de julio de 2013 y hasta el 30 de junio de 2019, el canon de arrendamiento a que hace referencia la presente cláusula, será

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

facturado por parte del arrendador. Para efectos del pago del canon será descontada la suma de \$80.315.519 semestralmente.”

Análisis de las comunicaciones mencionadas Propuesta Gas Natural

Una vez leída la comunicación de 25 de octubre de 2011 emitida por Gas Natural S: A. ESP., con destino a la Inmobiliaria URGO S. A., se evidenció la relación de beneficios que obtendría el propietario del inmueble al llevar a cabo el reforzamiento estructural en el Edificio Calimas, toda vez que como arrendatario Gas Natural expone:

“Como se lo manifestamos en pasadas reuniones, el refuerzo del edificio Calimas en las condiciones planteadas por Gas Natural S. A. ESP genera – entre otros los siguientes beneficios para los propietarios:

- *La actualización del inmueble a norma NSR-10, que genera una valorización realizable obviamente en el momento de una venta.*
- *No se presentará ningún lucro cesante de Inmueble durante la ejecución de los trabajos que se estima en un año, pues está previsto que las obras se realicen con el edificio activo (a pesar de las incomodidades que esto significa para quienes aquí laboran y de la mayor complejidad que se presenta para ejecutar este tipo de trabajos en un edificio activo.*

Por tal razón consideramos conveniente poder formalizar a la mayor brevedad posible la propuesta de asumir por partes iguales (50% cada uno), los costos del Refuerzo Sísmico, sin incluir las obras de readecuación de los pisos (obras que tendrá un valor incluso superior a los mismos trabajos de refuerzo estructural y que serán asumidos por Gas Natural S. A. ESP).

Las obras de refuerzo asumidas por partes iguales se contratarán bajo la modalidad de costo fijo global, cuyo valor total asciende a la suma de \$2.751.574.414 COP y los trabajos serán realizados por la UNION TEMPORAL EDIFICIO CALIMAS, conformada por las empresas Devaldenebro Ltda., e ingeniería Hernández Bernal y Compañía S en C., firmas de amplia y reconocida experiencia en este tipo de actividades. A título ilustrativo, en la siguiente tabla se presenta el resumen de dichos costos:

DETALLE	Valores
PRELIMINARES	49.500.000
REFORZAMIENTO DE CIMENTACION	228.014.649
AMPLIACION DE VIGAS DE PLACAS AEREAS	138.520.246
MUROS ESTRUCTURALES NUEVOS	591.285.204
REFORZAMIENTO DE COLUMNAS Y VIGAS EXISSTENTES CON SISTEMA FRP (Fibra de carbono y epóxicos)	920.252.357
VARIOS: dotación para el personal de obreros, seguridad industrial, demarcaciones, honorarios especiales de trabajo, equipos	
TOTAL	1.927.572.456
Administración, imprevistos, utilidades, IVA (35%)	644.001.958
TOTAL INCLUIDO IVA	2.571.574.414

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Finalmente proponemos que el reembolso de este 50% de los costos de adecuación se haga efectivo a través de un descuento en los arriendos semestrales, con un plazo de 3 años para que financieramente no tenga un impacto económico tan grande Gas Natural S A ESP.”

Respuesta Inmobiliaria URGO S. A.

El 31 de octubre de 2011, la inmobiliaria Urgo S. A., manifestó:

“Acusamos recibo de su oficio de fecha octubre 25 de los corrientes, en referencia al Reforzamiento del Edificio Calimas.

Somos consientes de la importancia y los beneficios que conllevan a la realización de la obra, tanto para Gas natural, como para Inmobiliaria Urgo, razón por la cual estamos en total acuerdo para llevar a cabo su ejecución.

Nuestra propuesta para llevarla a cabo es asumir por parte nuestra 50% del valor total que asciende a la suma de \$1.927.572.456; valor que será reembolsado mediante descuentos de los cánones de arriendo semestrales en un plazo de 10 años.”

No se encontró evidencia de las razones del porqué se llega a este acuerdo con la Inmobiliaria Urgo S. A., quien como ya se indicó, no es el propietario del inmueble, este solo lo tiene en Leasing , bajo la modalidad de arrendamiento financiero, con Leasing Colombia S. A., Compañía de Financiamiento Comercial.

De otra parte, no se evidencia justificación, si inicialmente la Inmobiliaria Urgo S.A., aceptó asumir costos por \$1.927.572.456 según comunicación del 31 de octubre de 2011, porque en el otrosí No. 4, suscrito el 18 de enero de 2013, se pactó un pago de tan solo \$963.786.228.

Tampoco, existe evidencia de que Gas Natural S. A., hubiera dado a conocer a la Inmobiliaria Urgo S. A., a Leasing Colombia S. A., Compañía de Financiamiento Comercial y a Coca Cola, las actividades y el valor total de los contratos del proyecto de reforzamiento estructural, las cuales se relacionan a continuación:

- **Estudio del vulnerabilidad sísmica:**

Con oficio sin número del 1 de agosto de 2 de 2013, como respuesta al requerimiento 210200-26, Gas Natural informa que sobre los antecedentes del reforzamiento estructural se hicieron las siguientes actividades:

Se efectuó estudio de vulnerabilidad sísmica en el 2009 bajo la NSR-98 para determinar las variables necesarias para la ejecución del reforzamiento estructural Contrato 410800087, *“Estos análisis concluyeron en la necesidad de desocupar el*

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

edificio para la intervención del refuerzo estructural, lo que hacía inviable esta solución y era mejor mudarse a una nueva sede”

Estudio de vulnerabilidad sísmica, en el 2010 bajo la NRS-10 para determinar las variables necesarias para la ejecución del reforzamiento estructural.

Costos y Gastos Pagados: En desarrollo del “Proyecto de reforzamiento estructural” del Edificio Calimas, Gas Natural ha suscrito contratos y realizado los siguientes pagos:

- *Contratación Diseños, Proyecto, Licencias y Otros.*

En respuesta al oficio No 210200-31 de la Contraloría de Bogotá, D.C., el 6 de agosto de 2013 Gas Natural S.A. ESP, allega la siguiente información respecto al Diseño, Estudios, Licencias y otras actividades, específicamente sobre las erogaciones incurridas en el proyecto de reforzamiento estructural del Edificio Calimas, como se puede observar a continuación, cuyo valor asciende a \$475.688.836, como se muestra en la siguiente tabla:

**TABLA No.19
VALORES DE LOS PAGOS DE DISEÑOS, ESTUDIOS, LICENCIAS Y DEMÁS EROGACIONES
REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL EDIFICIO CALIMAS.**

NOMBRE DEL CONTRATISTA	VALOR PAGOS
Estudio sismo resistencia NSR-98 - Eduardo Fernández Rincón	\$ 162.183.397,00
Estudio sismo resistencia NSR-10 - De Valdenebro Ingenieros	\$ 204.160.000,00
Microzonificación sísmica y estudio de suelos - Espinosa y Restrepo	\$ 27.439.800,00
Diligenciamiento licencia de construcción - Jaime Bernal Ordóñez	\$ 932.441,00
Diligenciamiento licencia de construcción - Jaime Bernal Ordóñez	\$ 7.200.000,00
Impuesto de delineación urbana - Secretaría de Hacienda	\$ 50.128.000,00
Cargo variable y publicación	\$ 19.155.998,00
Términos Ref. Reforzamiento - Álvaro León Rodríguez	\$ 3.480.000,00
Términos Ref. Administrador delegado. - Álvaro León Rodríguez	\$ 1.009.200,00
TOTAL	\$ 475.688.836,00

Fuente: Papeles de Trabajo Equipo Auditor, Contraloría de Bogotá, D.C. Auditoria Regular Vigencia 2011 y 2012.

- *Contratos Obras de Reforzamiento Estructural*

Gas Natural S.A. ESP., para llevar a cabo el Proyecto de Reforzamiento Estructural del Edificio Calimas suscribió contratos y ordenes de pedidos y cancelo los siguientes valores:

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

TABLA No. 20

VALORES DE LOS PAGOS DE CONTRATO DE OBRA, ADMINISTRACIÓN, INTERVENTORIA Y DEMAS CONTRATOS DEL REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL EDIFICIO CALIMAS.

En \$

NOMBRE DEL CONTRATISTA	VALOR PAGOS
UNION TEMPORAL REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL	\$ 2.594.892.317,00
HGC ARQUITECTOS LTDA	\$ 563.133.600,00
PROVISIONES DE FONDOS (HGC)	\$ 31.573.976,00
ALVARO LEÓN RODRIGUEZ	\$ 166.433.383,00
COMPUREDES	\$ 784.846.028,54
	\$ 144.877.323,60
HOMBRESOLO	\$ 174.926.654,00
RPH INGENIERIA Y CONSTRUCCION LTDA.	\$ 120.235.856,00
ROCKWALL	\$ 318.624.728,00
VIDRIOS Y ALUMINIOS GZ EU	\$ 50.596.341,00
JULIO CESAR DÍAZ SOSA	\$ 98.327.643,00
ADONIAS PRECIADO	\$ 200.000.000,00
ALBERTO RUSINQUE	\$ 10.589.000,00
DIGITOS Y DISEÑOS	\$ 1.395.805,00
MELOS & MELOS	\$ 5.091.153,00
FAS - FUNDACIÓN PARA LA PROTECCIÓN DEL AMBIENTE Y LA SALUD	\$ 4.760.000,00
EXFUMITEC - JUAN CARLOS TORRES	\$ 2.136.000,00
MADEPROC INOCENCIO NARANJO	\$ 67.383.195,00
METÁLICAS DH	\$ 28.036.881,00
CADENA DEKORA	\$ 7.225.078,00
ISEC	\$ 881.600,00
IVEGAS VILLEGAS Y VILLEGAS	\$ 2.146.000,00
EDGAR CADENA	\$ 772.560,00
LUIS EVER SALAZAR	\$ 3.970.000,00
FERRETERIA FAC	\$ 2.828.344,00
TOTAL	\$ 5.385.683.466,14

Fuente: Papeles de Trabajo Equipo Auditor, Contraloría de Bogotá, D.C. Auditoria Regular Vigencia 2011 y 2012.

- *Contrato de compra e instalación ascensor*

TABLA No. 21

VALOR DEL PAGO POR EL CONTRATO DE COMPRA E INSTALACIÓN DEL ASCENSOR DEL EDIFICIO CALIMAS.

En \$

NOMBRE DEL CONTRATISTA	VALOR PAGOS
Ascensores Schlinder de Colombia S.A.S	\$ 95.955.200,00

Fuente: Papeles de Trabajo Equipo Auditor, Contraloría de Bogotá, D.C. Auditoria Regular Vigencia 2011 y 2012.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

TABLA No. 22

PARTICIPACION DE LA EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S. A. ESP, EN GAS NATURAL S.A. ESP, Y SU PARTICIPACION EN LOS COSTOS Y GASTOS DE OBRAS DE REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL E INSTALACIÓN DEL ASCENSOR DEL EDIFICIO CALIMAS.

En \$

Concepto de Pagos	Valor	Pago Urgos S.A.	19% Participación EEB/Bogotá D.C., en GAS NATURAL S.A. ESP.
Obra de Reforzamiento Estructural	\$ 5.385.683.466,14	\$ 963.786.228	\$ 840.160.475,25
Estudios, Diseños, Licencias, Otros	\$ 475.688.836,00		\$ 90.380.878,84
Ascensor Schlinder de Colombia S.A.S	\$ 95.955.200,00		\$ 18.231.488,00
Total	\$ 5.957.327.502,14	\$ 963.786.228	\$ 948.872.842,09

Fuente: Papeles de Trabajo Equipo Auditor, Contraloría de Bogotá, D.C. Auditoria Regular Vigencia 2011 y 2012.

Como se puede observar la Empresa Gas Natural S.A. –ESP incurre en pagos por \$5.957.327.502,14 en ejecución de contratos y órdenes de pedido, por: diseños, estudios, licencias, contrato de obra, administración, interventoría y demás actividades efectuadas en desarrollo del “Proyecto de reforzamiento estructural y en la compra e instalación de un ascensor.

De estos pagos realizados, es de advertir que la participación accionaria del Distrito Capital a través de la Empresa de Energía de Bogotá S.A. ESP, en Gas Natural S. A. ESP, es del 19%, lo que permite cuantificar que la Empresa Gas Natural S.A. ESP ha realizado pagos con recursos públicos por valor de **\$947.108.822.09 (NOVECIENTOS CUARENTA Y SIETE MILLONES CIENTO OCHO MIL OCHOCIENTOS VEINTIDOS PESOS CON NUEVE CENTAVOS)**, en obras de reforzamiento estructural y en la compra e instalación de un ascensor, en un bien inmueble ajeno, lo que genera un detrimento patrimonial en esta cuantía; toda vez que estos costos y gastos benefician a un particular al invertir estos recursos en un inmueble que no es de su propiedad.

Lo anterior incumple los artículos 2 y 209 de la Constitución Política, los artículos 1985 y 1986 del Código Civil y lo establecido en el Artículo 54 de la Ley 400 de 1997; vulnerándose el Artículo 6º de la Ley 610 de 2000¹⁰,

¹⁰ (...) “ARTICULO 6o. DAÑO PATRIMONIAL AL ESTADO. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

2.4.6 Obligaciones Financieras.

El saldo a 31 de diciembre de 2012 para obligaciones financieras fue de \$300.933.47 millones (equivalentes al 58.59% del total de pasivo que cerró en \$513.560.73 millones), cifra que comparada con el año 2011 con \$233.293.07 millones, presenta un incremento de \$67.640.39 millones, equivalentes al 28.99%.

El comportamiento de esta cuenta para el año 2012 se da básicamente por la restructuración de la deuda que hizo la empresa con el objetivo de sustituir pasivos financieros y capital de trabajo, al efectuar la Emisión Bonos ordinarios con calificación Fitch AAA, con un Monto emitido de \$500.000 millones, y un Monto ofrecido de \$300.000 millones, con las siguientes condiciones:

Serie	C5	C7
Plazo	5 años	7 años
Fecha de emisión	24 octubre 2012	24 octubre 2012
Fecha de vencimiento	24 octubre 2017	24 octubre 2019
Tasa máxima para el viso de oferta pública	IPC + 3.70% E.A.	IPC + 3.90 E.A.
Tasa de corte	IPC + 3.22% E. A	IPC + 3.34% E.A.
Optimización de tasa con respecto a la ofrecida	48 pb	56 pb
Precio (valor de giro)	100.017	100.017
Periodicidad de pago de intereses	TV	TV
Base	365	365
Monto demandado	\$330.640 Millones	\$571.530 Millones
Monto adjudicado	\$100.000 Millones	\$200.000 Millones

Fuente: Información contenida en el Acta 230 de Junta Directiva de reunión realizada el 5 de diciembre de 2012.

Durante el año 2012, la empresa canceló el total de préstamos bancarios que traía a 31 de diciembre de 2011 por valor de \$232.013.52 millones y adquiere una nueva deuda con la emisión de bonos por \$300.000 millones y continúa con obligaciones en contratos de leasing por \$933.47 millones, correspondientes a:

cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías.”(sic)

“Dicho daño podrá ocasionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público.”

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

**TABLA No.23
OBLIGACIONES FINANCIERAS – LEASING FINANCIERO**

En millones de \$

Fecha Contrato	Contrato	DETALLE	DE	A	MESES	VALOR	Entidad Financiera	% Opción de compra sobre el valor del contrato	VALOR
28-Jun-07	20414	Campero Mitsybisich modelo 2007 color plata Placa BZU181	01-Jun-07	01-Jun-12	60	188,01	Leasing Corficolombiana	10	0,00
21-Oct-08	23226	Campero Toyota Prado modelo 2008 Gris platina Placa CZJ086	01-Sep-08	31-Ago-13	60	142,48	Leasing Corficolombiana	10	38,42
21-Oct-08	23227	Camioneta Volkswagen (toureg) modelo 2008, azul sombra Placa CZI626	01-Sep-08	31-Ago-13	60	178,51	Leasing Corficolombiana	10	48,08
23-Oct-08	23460	Campero toyota prado modelo 2009, gris eclipse Placa CZT793	01-Nov-08	31-Oct-13	60	134,68	Leasing Corficolombiana	10	38,47
16-May-10	107061	6 camionetas Ford explorer XLT 4,0 L modelo 2010 y 6 blindaje nivel III	16-May-10	16-May-15	60	888,05	Leasing Bancolombia	5	520,20
		Placas: RMZ136, RMZ140, RZM133, RZM111, RZM122, RZM138						5	
11-Oct-10	1725	Camioneta VOLVO XC90V8 modelo 2010 blindaje nivel III Placa KAL407	14-Sep-10	14-Sep-15	60	267,86	Leasing BBVA	10	171,33
22-Ene-11	2193	Camioneta ford modelo 2010 Placa RDV105	01-Feb-11	31-Ene-16	60	171,35	Leasing BBVA	10	116,97
		TOTAL				1.970,94			933,47

Fuente: Datos tomados de los Estados Financieros a 31-12-2012 y de la respuesta al oficio 21020036.

2.4.7 Pasivos Estimados – Hallazgo Administrativo.

La cuenta Pasivos Estimados a 31 de diciembre de 2012 presenta un saldo de \$86.947.88 millones, equivalentes al 16.93% del total del Pasivo (\$513.560.73 millones) y a 31 de diciembre de 2011 cerró en \$88.245.00 millones, equivalentes al 20.38% del total del pasivo (\$432.972.53 millones). Esta cuenta está conformada por:

**TABLA No. 24
PROVISIONES**

CUENTA	2012	2011	Variación Absoluta	Variación %	PARTIC. % 2012
PASIVOS ESTIMADOS					
Bienes y servicios pendientes de recibir	85.258,11	87.038,57	-1.780,46	-2,05	16,60
Provisión para contingencias	1.258,74	618,97	639,77	103,36	0,25
Provisión para impuestos gravámenes y tasa	427,03	587,47	-160,44	-366,16	0,01
TOTAL PASIVOS ESTIMADOS	86.943,88	88.245,01	-1.301,13	-1,47	16,93
TOTAL PASIVOS	513.560,73	432.972,53	80.588,20		

Fuente: Datos tomados de los estados financieros presentados por Gas Natural S A ESP, a 31-12-2013

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

La cuenta provisión para contingencias por \$1.258.74 millones, incluye valores que “la compañía ha provisionado para aquellos litigios considerados como probables en opinión de los abogados”. Al 31 de diciembre de 2012, este rubro se encuentra conformado por: - Provisión para asuntos fiscales \$492 millones. - Por provisión para demandas de nulidad y restablecimiento del derecho e investigaciones administrativas \$352.51 millones. - Y por provisión para demandas laborales \$414.30 millones. Estas dos últimas corresponden a 32 procesos jurídicos en contra de la empresa y están clasificados así:

TABLA No.25

RELACION PROCESOS JURIDICOS

En millones de \$

Tipo de proceso	No. de procesos	Valor Pretensiones	Valor Provisionado	Valor registrado en cuentas de orden
Nulidad y Restablecimiento del derecho	13	4.913,20	318,51	4.399,65
Laboral ordinario	2	414,30	414,30	
Acción de Grupo	3	3.000,00		3.000,00
Acciones Populares	6			
Investigaciones Administrativas	4	34,00	34,00	
Civil Extracontractual	3	843,00		843,00
Ordinario de reparación directa	3	8.007,39		8.007,39
TOTALES	34	17.211,89	766,81	16.250,04

Fuente: Relación de procesos Jurídicos entregada por Gas Natural S. A. ESP.

En los 13 procesos de Nulidad y Restablecimiento del derecho Gas Natural S.A. ESP., se presenta como demandante contra La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios por sanciones impuestas por valor de \$4.913.20 millones y con un valor provisionado de \$318.51 millones.

En los procesos Ordinarios de reparación directa se encuentran los Nos. 2008-0211, 2009-0287 y 2005-0996, con pretensiones de \$ 8.007.40 millones, como indemnización por muerte de 11 personas.

La cuenta provisión para contingencias, en lo que respecta a procesos jurídicos presenta un saldo a 31 de diciembre de 2012 de \$766.81 millones y corresponde a:

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

**TABLA No. 26
PROVISIONES DEMANDAS DE NULIDAD Y LABORALES**

Tipo de proceso	No. de proceso	Demandante (s)	Causa de la demanda	Fecha demanda	Valor Pretensión	Valor Provisionado
Nulidad y restablecimiento	<u>2010-0273</u>	Gas Natural S. A. ESP	Antecedentes: resolución sspd-20092400057805 de 04 diciembre de 2009 - impone sanción resolución sspd-20102400007975 de 16 marzo de 2010 - confirma sanción tema objeto de sanción gas natural en su calidad de distribuidor de gas natural presuntamente atendió la emergencia reportada por la señora Andrea del pilar contreras el día 02 de abril de 2007 - haciendo presencia del equipo en el lugar, en un término superior a 1 hora	Ago-10	\$ 24.845.000	24.845.000
Nulidad y restablecimiento	<u>2010-0348</u>	Gas Natural S. A. ESP	Antecedentes: resolución sspd-20092400031345 de 03 agosto de 2009 - impone sanción resolución sspd-20092400057845 de 04 diciembre de 2009 - confirma sanción tema objeto de sanción tema accidentes con monóxido de carbono - prestación del servicio de manera insegura y no suspensión efectiva : (i) distribuir gas a 14 usuarios a cuyas instalaciones se les había encontrado previamente defectos, incumpliendo con las normas técnicas; y, (ii) no realizar la revisión técnica reglamentaria (rtr) a 45 usuarios dentro de los 5 años previstos en la regulación.	Abril de 2010	\$ 182.362.300	182.362.300
Nulidad y restablecimiento	<u>2010-0228</u>	Gas Natural S. A. ESP	Antecedentes: resolución sspd-20092400005905 de 05 marzo de 2009 - impone sanción resolución sspd-20092400059605 de 15 diciembre de 2009 - confirma sanción tema objeto de sanción gas natural en su calidad de distribuidor de gas natural presuntamente distribuyo gas natural en la instalación del inmueble receptor ubicado en la carrera 81 b no. 19 b - 80 antes carrera 79 no. 29 - 50 apartamento 303 de esta ciudad, sin que la instalación cumpliera con la normatividad técnica y de seguridad establecida	Abril de 2010	\$ 50.186.900	50.186.900
Nulidad y restablecimiento	<u>2010-0180</u>	Gas Natural S. A. ESP	Antecedentes: resolución sspd-20092400031505 de 05 agosto de 2009 - impone sanción, resolución sspd-20092400057825 de 04 diciembre de 2009 - confirma sanción tema objeto de sanción prestación del servicio de manera insegura y rtr (i) no garantizar la prestación segura del servicio, toda vez que se siguió distribuyendo gas en predios en los que al realizar la revisión técnica reglamentaria (rtr) se habían encontrado defectos; (ii) no haber realizado las rtr dentro de los 5 años que establece la regulación.	Abril de 2010	\$ 61.118.700	61.118.700
Investigación Administrativa	<u>2012-052052</u>	Superintendencia de Industria y Comercio.	Inconformidad respecto a la información suministrada en material promocional de campañas "sustitución de calentadores" y "mañanas felices" Usuario Cesar Augusto Riscanevo	2012	\$ 22.668.000	22.668.000
Investigación Administrativa	<u>2011-064002</u>	Superintendencia de Industria y Comercio.	Inconformidad en la financiación de un gas doméstico en razón a que las cuotas cobradas por la adquisición de un gas doméstico y servicio de "reavaluaje" exceden el valor inicialmente pactado. CASO MARIA CENELIA JARAMILLO	2011	\$ 5.667.000	5.667.000
Investigación Administrativa	<u>2011-077514</u>	Superintendencia de Industria y Comercio.	La usuaria financió con la firma instaladora la construcción de la instalación interna en 36 cuotas y ésta endosó el pagaré por la totalidad del importe a GN. Una vez pagadas 5 cuotas la usuaria solicitó a GN una refinanciación en 6 cuotas más (11 cuotas en total). Posteriormente la usuaria reclama por no estar conforme con la re-facturación. CASO GILMA ROSA RODRIGUEZ	2011	\$5.667.000	5.667.000
SUB TOTAL						352.514.900
Ordinario Laboral	<u>SIN</u>	Argemiro Gutiérrez Ballesteros	El demandante pretende que se condene al pago de la diferencia entre lo pagado en la liquidación de acreencias laborales y el valor que se debió cancelar teniendo en cuenta las bonificaciones que recibía el trabajador, la indemnización por despido sin justa causa y la indemnización moratoria.	año 2010-2011	\$ 77.780.928	77.780.928
Ordinario Laboral	<u>SIN</u>	Silverio Manrique Camacho y otros.	Los demandantes, quienes ostentan la calidad de familiares directos del señor AURELIO MANRIQUE ZÁRATE, buscan demostrar que GAS NATURAL y una serie de empresas involucradas sean declaradas responsables por la muerte del señor Manrique y por ende se condene al pago de indemnización integral de perjuicios.	año 2009-2010	\$ 336.520.000	336.520.000
SUB TOTAL						414.300.928
Total Saldo Contable Provisión (Informe Anual) al 31-12-2012						766.815.828

Fuente: Datos suministrados por la Oficina Jurídica de Gas Natural ESP.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

2.4.7.1 Hallazgo Administrativo con Incidencia Fiscal. Pagos efectuados durante 2012 y 2011 por fallos en contra de la empresa.

La empresa durante los años 2012 y 2011 canceló la suma de \$103.28 millones, por fallos en su contra correspondientes a:

**TABLA No. 27
PAGOS EN PROCESOS JUDICIALES Y SANCIONES**

En \$

ENTIDAD	TIPO	VALOR DE LA CONDENA Y/O SANCION	VR. PAGADO POR GAS NATURAL
Superintendencia de Industria y comercio	Sanciones	8.481.591,33	8.481.591,33
Superintendencia de Servicios Públicos domiciliarios	Sanciones	42.540.507,00	42.540.507,00
Juzgado Civil 41	Deducible - Indemnización por muerte de 1 persona	283.735.771,00	44.157.497,50
Tribunal Superior Sala Civil	Deducible - Indemnización por muerte de 2 niños	37.936.800,00	600.000,00
No lo indica la entidad	Proceso ordinario laboral 2012-000165	7.498.596,00	7.498.596,00
TOTAL		380.193.265,330	103.278.191,830

Fuente: Información suministrada por Gas Natural S. A. ESP.

Individualmente los pagos efectuados corresponden a:

**TABLA No. 28
PAGOS EFECTUADOS POR GAS NATURAL S. A. ESP**

En \$

ITEM	Texto	DETALLE JURÍDICA - Agosto 2013	DETALLE JURÍDICA - PAGO	VALOR PAGADO
1	SANCION EXP ADTIVO 10 152554 RES 46349 /GTOS	La Superintendencia de Industria y Comercio – Dirección de Protección mediante Resolución No. 46349 de 31 de agosto de 2011 procedió ordenar lo siguiente 1. Imponer a Gas Natural S.A. ESP., una sanción por el valor de \$2.678.000.00 - CASO MARIA HELENA TORRES	SANCIÓN: \$2.814.591,33 : 19 ENERO DE 2012	2.814.591,33
2	PROC. ORDINARIO LABORAL REF.2012- 00165	Este tema debe ser verificado con el Área de Relaciones Laborales	*	7.498.596,00
3	DEDUCIBLE USD25.000 INDEMNIZ.MAGDA OSPINA SI	PROCESO DECLARATIVO No. 2006-0453 - JUZGADO 41 CIVIL CIRCUITO SENTENCIA EN 1 INSTANCIA DE FECHA 02 DE MAYO DE 2011 Mediante la cual se declara civilmente responsable a Gas Natural S.A. ESP., y se condena al pago de \$250.000.000.00 Millones aproximadamente. SENTENCIA 2 INSTANCIA DE FECHA 29 DE FEBRERO DE 2012. La sentencia parte de la premisa de que “la distribuidora ejerce una	CONDENA: \$283.735.771.00 PAGO: 25 DE MARZO DE 2012 , la aseguradora pagó la indemnización, la empresa asumió el	44.157.497,50

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

ITEM	Texto	DETALLE JURÍDICA - Agosto 2013	DETALLE JURÍDICA - PAGO	VALOR PAGADO
		actividad peligrosa”, el Tribunal observa que es responsabilidad de los usuarios la manipulación de los gas domésticos y, por tal razón, atenúa el daño emergente, en un porcentaje del 20%; sin embargo, ordena que a dicha condena debe aplicarse la corrección monetaria para una suma final de \$25.890.771, adicionando la suma de \$50.000.000 por daños a la vida en relación y \$5.000.000 por costas en segunda instancia - El 31 de mayo de 2012 se ordena por el Juzgado entregar título a Magda Lorena Ramírez por \$283.735.771.oo - La sentencia no cubija los perjuicios que se hayan podido causar con ocasión de la muerte, en el mismo accidente, de Carlos Andrés Cabrera, ya que la familia de éste no ha demandado, lo que no quiere decir que en el futuro no lo haga aprovechando el antecedente de esta sentencia.	deducible.	
4	SANCION PQR EXP 2012815420101406E RES 201281	CORRESPONDE A UNA SANCION POR SAP RESPECTO DE LA CUAL SE PRESENTO RECURSO DE APELACION. EL PAGO SE REALIZO, PENDIENTE DE DECIDIR EL RECURSO DE APELACIÓN	PAGO: 30 DE OCTUBRE DE 2012	2.266.800,00
5	SANCION ACTO ADTIVO 20092400057805 DE DIC 4/	ANTECEDENTES: Resolución SSPD-20092400057805 de 04 diciembre de 2009 - Impone Sanción Resolución SSPD-20102400007975 de 16 marzo de 2010 - Confirma Sanción CONSTITUCIÓN PÓLIZA CAUCIÓN JUDICIAL No. 606330 LIBERTY SEGUROS S.A. de fecha 19 de julio 2010 - por el valor de \$ 24.845.000.oo NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO No. 2010-0273 - JUZGADO 01 ADMINISTRATIVO	SANCIÓN: \$32.090.211,00 PAGO: 29 DE OCTUBRE DE 2012	32.090.211,00
6	SANCION PQR RESOLUCION 20128150157075 28SEP12	Servicio al Cliente	SANCIÓN: \$2.266.800.oo PAGO: 3 DE DICIEMBRE DE 2012	2.266.800,00
7	PAGO SANCION RES 66785 DE 2012	La superintendencia de industria y comercio – Dirección de Protección mediante Resolución 17518 de 27 de marzo de 2012 procedió a ordenar lo siguiente : 1). Imponer a gas natural s.a. Esp., una sanción por el valor de \$5.667.000.oo 2). Mediante Resolución 38482 de 26 de junio de 2012 se decide Reposición y se dispone firmar la resolución 17518 de 27 de marzo de 2012 3). Según Resolución 66785 de 31 de octubre de 2012 se decide Apelación y se confirma la Resolución 17518 de 27 de marzo de 2012 - Notificación por EDICTO del 15 a 28 de noviembre de 2012 - CASO MARÍA CENELIA JARAMILLO	SANCIÓN: \$5.667.000.oo PAGO: 04 DICIEMBRE DE 2012	5.667.000,00
8	SANCION PQR RES.20128150178595 EXP.201281542	ESTE PAGO CORRESPONDE A UNA RESOLUCIÓN DE SAP, INICIALMENTE NOS IMPUSIERON SANCION, POSTERIORMENTE LA SSPD EMITIO UNA RESOLUCION ORDENANDO EL ARCHIVO, ES DECIR HAY DOS RESOLUCIONES CONTRADICTORIAS SOBRE EL MISMO TEMA, MOTIVO POR EL CUAL SE SOLICITO A LA SSPD PROCEDER A DEVOLVER LA SUMA CONSIGNADA.		2.266.800,00
9	SANCION PQR RES.2012815420101403 EXP.20128150155465	Servicio al Cliente	SANCIÓN: \$2.283.196.oo PAGO: 18 DE DICIEMBRE DE 2012	2.283.196,00
10	JUZG.35 ADTIVO CIR.BOGOTA-GTO ACCION P. 2007	SENTENCIA 1 INSTANCIA DE 03 DE AGOSTO DE 2012. Mediante la cual se resuelve: * declarar probada la excepción de falta de legitimación por pasiva alegada por la sspd, en consecuencia negar las pretensiones y dar por terminado el proceso frente a la sspd. * amparar los derechos colectivos solicitados.* ordenar a gas natural,	CONDENA: \$800.000.oo (Gastos del Proceso) y \$566.700.oo	1.366.700,00

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

ITEM	Texto	DETALLE JURÍDICA - Agosto 2013	DETALLE JURÍDICA - PAGO	VALOR PAGADO
		<p>tomar las medidas necesarias respecto a los surtidores de gas. Edicto 10 a 14 de agosto de 2012. ADICIÓN A SENTENCIA 1 INSTANCIA El 14 de septiembre de 2012 se adiciona la sentencia de 1 instancia emitida el 03 de agosto de 2012, y por la cual se dispone que el accionado, en este caso GN, debe cancelar por concepto de agencias en derecho la suma de 1 salario mínimo legal mensual vigente y por gastos del proceso la suma de \$800.000.oo.</p> <p>ACCIÓN POPULAR No. 2007-0333 - JUZGADO 35 ADMINISTRATIVO</p>	<p>(Agencias en Derecho) PAGO: OCTUBRE DE 2012</p>	
11	GASTOS GENERADOS POR ACCIDENTE OCURRIDO EN CIUDAD JARDÍN	<p>PROCESO DECLARATIVO No. 2003-0538 - JUZGADO 35 CIVIL CIRCUITO SENTENCIA EN 1 INSTANCIA DE FECHA 22 DE JULIO DE 2009</p> <p>* DESFAVORABLE PARA GAS NATURAL S.A. ESP EMITIDA POR EL JUZGADO 35 CIVIL CIRCUITO</p> <p>SENTENCIA 2 INSTANCIA DE FECHA 04 DE AGOSTO DE 2011</p> <p>EL TRIBUNAL SUPERIOR SALA CIVIL PROFIERE SENTENCIA 2 INSTANCIA EN DONDE SE DECLARA: * Gas Natural S.A. ESP es responsable del daño moral * Se condena a la empresa a pagar a titulo de indemnización por daño extrapatrimonial la cantidad de 400 gramos oro * Se declara que la condena impuesta a GN esta excluido del contrato de seguro * Se niegan pretensiones de la demanda y se condena en costas.</p> <p>EDICTO 11 A 16 DE AGOSTO DE 2011</p> <p>EL DIA 04 DE OCTUBRE DE 2011 SE SEÑALA COMO AGENCIAS EN DERECHO LA SUMA DE \$6.800.000.oo -</p> <p>Cabe señalar que el día 18 de octubre de 2011 Gas Natural S.A. ESP., acreditó el pago de \$31.749.412.oo por concepto de condena en 1 y 2 instancia. El señor Argenis Rincón interpone en noviembre de 2011 Acción de Tutela contra el Tribunal Superior de Bogotá, se evalúa el caso por parte de la Corte Suprema de Justicia, y el 24 de noviembre de 2011 se emite fallo negando la acción por improcedente.</p>	<p>CONDENA: \$31.749.412.oo y \$6.187.388.oo (Agencias en Derecho) PAGO: OCTUBRE 14 DE 2011 y 27 DE MARZO DE 2012 Respectivamente.</p>	600.000,00
			TOTAL PAGADO	103.278.191,83

Fuente: Datos suministrados por Gas Natural S. A. ESP.

Para los Ítems 4 y 6, por pagos efectuados por sanciones en silencios administrativos y de origen PQR"s., se configuró el hallazgo fiscal en el numeral 2.8.3 del presente informe.

Para los otros ítem (1, 2, 3, 5 y del 7 al 11) se realizan pagos por valor de \$98.744.591.83, y se configura hallazgo administrativo con incidencia fiscal por el pago de indemnizaciones y sanciones por \$18.761.472,44 para Bogotá, D.C., por su participación del 76% de las acciones de la Empresa de Energía de Bogotá S.A. ESP, lo que representa el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, perdida y deterioro de los bienes o recursos públicos, de conformidad con la Ley 610 de 2000, artículo 6° daño patrimonial al estado .

Lo anterior indica que pese a que Gas Natural S. A. ESP., cuenta con procesos y procedimientos para cada una de sus actividades, aún faltan controles eficaces que mitiguen al máximo los riesgos y aun más, en los que se puede ocasionar lesiones y pérdida de vidas humanas. De otra parte esta la pérdida de recursos

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

monetarios que según la provisión para contingencias a 31 de diciembre de 2012 sería del orden de \$766.81 millones (valor determinado por los abogados de Gas Natural S. A. ESP y que posiblemente deba pagar la empresa), más \$103.28 millones ya cancelados en el 2012 y 2011 por sanciones y fallos en su contra.

2.4.8 Ingresos, costos y gastos

En desarrollo de su actividad económica la empresa presenta el siguiente comportamiento en ingresos costos, gastos y utilidad.

**TABLA No. 29
COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

En millones \$

CUENTA	2012	2011	Variación Absoluta	Var. %	Part. % 2012 sobre ingresos de operación
Ingresos de operación	1.248.613,85	1.101.644,44	146.969,41	13,34	100,00
Costos de Operación	809.390,80	663.090,23	146.300,57	22,06	64,82
Ganancia Bruta	439.223,05	438.554,21	668,84	0,15	35,18
Gastos Generales de :					
Administración y operación	83.472,18	81.119,90	2.352,28	2,90	6,69
Ventas	28.156,33	20.861,54	7.294,79	34,97	2,26
Total Gastos Generales	111.628,51	101.981,44	9.647,07	9,46	8,94
Ganancia Operacional	327.594,54	336.572,77	-8.978,23	-2,67	26,24
Otros ingresos no operacionales, neto de egresos	34.144,65	30.700,43	3.444,22	11,22	
Ganancia antes de provisión para impuestos de renta	361.739,19	367.273,20	-5.534,01	-1,51	28,97
Provisión para impuesto sobre la renta	112.189,65	113.243,48	-1.053,83	-0,93	8,99
Ganancia neta del periodo	249.549,54	254.029,72	-4.480,18	-1,76	19,99
Ganancia Neta por acción	6.759,64	6.880,99	-121,35	-1,76	

Fuente: Cifras tomadas de los estados de resultados presentados por Gas Natural a 31 de diciembre de 2012 y 2011

Dentro del total de costos y gastos para los años analizados, los rubros más representativos son:

**TABLA No. 30
COSTOS Y GASTOS MÁS REPRESENTATIVOS**

En millones \$

CUENTA	2012	2011	Variación Absoluta	Variación %	% Part. 2012 sobre total Costos y Gastos del año
COSTOS DE OPERACIÓN					
Suministro y transporte de Gas	656.934,15	519.349,38	137.584,77	26,49	69,57
Depreciaciones	26.168,62	25.682,70	485,92	1,89	2,77
Publicidad, propaganda y actividades promocionales	24.865,39	16.256,53	8.608,86	52,96	2,63

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

CUENTA	2012	2011	Variación Absoluta	Variación %	% Part. 2012 sobre total Costos y Gastos del año
Costos de Personal	19.289,62	18.725,70	563,92	3,01	2,04
Costos de conexiones	17.498,50	15.313,70	2.184,80	14,27	1,85
Mantenimiento y reparaciones	14.521,11	12.467,88	2.053,23	16,47	1,54
Costos de inversión técnicas reglamentarias	12.331,36	17.552,35	5.220,99	29,75	1,31
Servicios contratados	6.993,63	6.648,90	344,73	5,18	0,74
Alquiler y arrendamientos	5.098,84	5.367,09	268,25	5,00	0,54
Costo reconexiones y reinstalaciones	4.218,61	3.884,89	333,72	8,59	0,45
Costo inspección puesta en servicio	2.267,09	1.781,92	485,17	27,23	0,24
Costo venta materiales y equipos	2.048,93	4.915,68	2.866,75	58,32	0,22
Honorarios y Asesoría	1.837,13	972,75	864,38	88,86	0,19
Viáticos y gastos de viaje	1.262,60	1.223,72	38,88	3,18	0,13
GASTOS GENERALES DE ADMON. Y OPERACIÓN					-
Impuestos y contribuciones	23.215,57	19.894,80	3.320,77	16,69	2,46
Asistencia técnica	19.002,41	22.005,86	3.003,45	13,65	2,01
Honorarios y Asesoría	12.656,07	13.215,97	559,90	4,24	1,34
Gastos de personal	9.672,37	10.271,74	599,37	5,84	1,02
Provisión para cuentas de difícil	3.975,12	2.135,54	1.839,58	86,14	0,42
Alquiler y arredramientos	1.969,37	1.737,42	231,95	13,35	0,21
Publicidad, propaganda y actividades promocionales	1.460,29	1.430,92	29,37	2,05	0,15
Viáticos y gastos de viaje	1.426,02	1.371,59	54,43	3,97	0,15
OTROS EGRESOS					
Intereses	15.998,44	15.402,40	596,04	3,87	1,69
Comisiones y gastos bancarios	2.818,97	585,17	2.233,80	381,74	0,30
Diferencia en cambio	2.805,51	805,04	2.000,47	248,49	0,30
Total costos principales	890.335,72	738.999,64	151.336,08	20,48	94,29
Total Costos y Gastos del año	944.213,88	788.565,90	155.647,98	19,74	100,00

Fuente: Estados financieros presentados por Gas Natural a 31 de diciembre de 2011 y 2012

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Como se observa en la tabla anterior, el rubro de Provisión para deudas de difícil cobro presenta un incremento del 86.14%, situación que fue descrita en el numeral 2.4.2.1.

Dentro del grupo Costos de operación está el rubro Publicidad, propaganda y actividades promocionales con saldos de \$24.865.39 millones en 2012 y \$16.256.53 millones, en el que el beneficio de conversión de vehículos a Gas Natural participa con \$17.891.03 millones, para el 2012 y con \$10.033.26 millones, en el 2011.

La empresa indica que la razón por las cuales este beneficio se registra contablemente en el rubro Publicidad es:

“El Fondo de Conversiones de GNV fue creado para incentivar las conversiones a gas natural vehicular con los recursos aportados por las Compañías del grupo Gas Natural en Colombia, los Productores, Transportadores y otros agentes de la cadena, con base en la suscripción de acuerdos de colaboración, trasladando un beneficio al usuario final representado en un menor valor de la conversión de su vehículo a gas natural vehicular. El Fondo es administrado por la Fiduciaria Bancolombia.

El convenio de colaboración señala que:

- El productor (Ecopetrol) efectúa su aporte a través de un descuento de acuerdo con la cantidad que facture a Gas Natural S.A., ESP por concepto de gas con destino al mercado de GNCV. El valor se descuenta de la factura que debe cancelar Gas Natural a Ecopetrol y se transfiere al Fondo (Fiducia) directamente por la compañía.

El aporte del productor y/o transportador no tiene efecto en los resultados de Gas Natural S.A., ESP, dado que se refleja contablemente como un menor valor del costo del gas, y se compensa con el monto registrado en la cuenta 751027 Promoción y divulgación, con lo cual no se presenta ningún impacto en los resultados.

- Por su parte, Gas Natural S.A., ESP efectúa el aporte de acuerdo a lo pactado en el convenio. El registro contable del aporte de la compañía se contabiliza en la cuenta contable 751027 Promoción y divulgación, la cual se clasifica en los estados financieros como “Publicidad, propaganda y actividades promocionales”, dado que corresponde a un incentivo para los clientes de este mercado con el fin de incentivar el consumo”.

2.4.9. Control Interno Contable

2.4.9.1 Actividades de control

No todas las transacciones financieras quedan registradas oportunamente en contabilidad, específicamente para movimientos bancarios

No se efectúa conciliaciones anuales para la cuenta de inversiones permanentes, con el propósito de presentar el valor real de estas en los estados financieros. En el sistema SAP la empresa tiene gran volumen de partidas abiertas por diferentes conceptos, a las cuales no se les ha efectuado el debido seguimiento.

2.4.9.2 Información y comunicación.

Hechos relevantes como los costos y gastos efectuados en desarrollo del “Proyecto de reforzamiento estructural”, no fueron debidamente revelados en notas a los estados contables para los años 2012 y 2011.

2.4.9.3 Supervisión

La empresa no lleva a cabo evaluaciones puntuales sobre las partidas abiertas que tiene en el sistema de información y registro en SAP, encontrándose que año tras año ha ido aumentando.

Para el libro de Actas de Junta Directiva se evidenció el 1 de julio de 2013 que:

- A folio 181 (Página 182) el Acta 221 realizada el 4 de marzo de 2011, no se encuentra firmada por uno de los integrantes de la comisión para la verificación del Acta (Mónica de Greiff Lindo).
- A folio 32, el Acta 231 realizada el 30 de enero de 2013, no se encuentra firmada por el presidente de la reunión (Sergio Aranda Moreno).

Para el Libro Actas de Asamblea de Accionistas

- A folio 19 transcrita hasta el Acta No. 056 de Asamblea Ordinaria de Accionistas realiza el 22 de marzo de 2013, tiene pendiente (a la fecha - 1 de julio de 2013) las firmas del presidente de la Reunión y de uno de los integrantes de la Comisión de estudio y aprobación del contenido del acta (Camilo Alberto Guzmán Prieto).

2.5. EVALUACION A LA CONTRATACIÓN

GAS NATURAL S.A.ESP, suscribió durante la vigencia 2011 sesenta y un (61) contratos y durante la vigencia 2012 cuarenta (40) para un total de 101 contratos.

La compañía se rige por la Norma de Contratación Externa NG-0004- GN actualizada a 2010 (Manual de Contratación), norma que determina el proceso de compras y la cual tiene como objetivo el suministro de los bienes y servicios necesarios para la actividad de las diferentes empresas del Grupo¹¹ optimizando la eficiencia económica de los procesos y recursos y los niveles de calidad. La norma de contratación, en la empresa es un compendio dirigido especialmente al proceso de selección, adjudicación y contratación de obras, bienes y servicios, para garantizar un modelo homogéneo y eficiente para la gestión del proceso. Los elementos intrínsecos de la contratación se rige por los principios establecidos en los Códigos civil y comercio del Estado Colombiano.

La empresa cuenta como elemento de la planificación de la compra con un “Plan de Compras”, el cual se elabora para el año siguiente a partir del presupuesto y provisiones anuales de las UN/UC¹². Para la vigencia 2012 se estableció un Plan de Compra por valor de 121.911.851,13 euros¹³ y para la vigencia 2013 se planificó 132.437.790,00 euros.

El valor de la contratación en la compañía en forma general es indeterminado, puesto que los contratos se desarrollarán y/o ejecutan por pedidos, sólo para efectos de la constitución de pólizas se estiman valores.

La muestra de contratación se basó teniendo en cuenta el número de contratos suscritos (Universo), tomando para la vigencia 2011 el 23%, es decir, catorce (14) contratos y para la vigencia 2012 el 32,5% es decir trece (13) contratos, lo que representa para las vigencias 2011 y 2012 el 26,7%. Desde el punto de vista de las cuantías para constitución de póliza el 2011 representa un valor de \$5.177.148.258 y el año 2012 un valor de \$10.684.732.705, así:

¹¹ Grupo multinacional en el sector energético que ofrece sus servicios a más de 20 millones de clientes de los cinco continentes. Su principal objetivo es proveer de energía a la sociedad y fomentar su bienestar desde la innovación, la eficiencia energética y la sostenibilidad. Su sede está en la ciudad de Barcelona (España).

¹² UN: Unidades de Negociación y UC: Unidades Corporativas

¹³ Tasa de cambio de euros 2361,31

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

**TABLA No. 31
DISTRIBUCIÓN DE LA MUESTRA DE CONTRATACION VIGENCIAS 2011 Y 2012**

Valores en pesos corrientes

MUESTRA DE AUDITORIA CONTRATOS SUSCRITOS GAS NATURAL 2011			
CM	NOMBRE DEL ACREEDOR (PROVEEDOR)	DESCRIPCIÓN CONTRATO	VALOR*
4111000058	HOMBRESOLO S.A.	MTTO PREVENTIVO, CORRECTIVO ADECUACIONES Y OBRAS A LAS SEDES	316.118.530
4111000059	ECONOMICA CONSULTORES	ESTRUCTURACION DE LA REVISIÓN TARIFARIA DE GAS NATURAL	230.011.520
4111000218	CONSULTORES REGIONALES ASOCIADOS -	IMPLEMENTACION DE SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD	210.378.983
4111000307	UNION TEMPORAL REFORZAMIENTO ESTRUC	REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL ANTISISMICO EDIFICIO CALIMAS	2.590.079.110
4111000443	HGC ARQUITECTOS LTDA.	ADMINISTRACION DELEGADA PARA EL PROY. SISMO RESISTENCIA	539.400.000
4111000001	COTECNA CERTIFICADORA SERVICES LTDA	ASEGURAMIENTO DE CALIDAD	268.435.102
4111000011	INVERSER LTDA. INVERSIONES Y SERVIC	MANTENIMIENTO DE AIRES DE PRECISION CENTROS DE COMPUTO	6.349.470
4111000019	DELOITTE ASESORES Y CONSULTORES LTD	AUDITORIA Y GESTION DE RESULTADOS	Pedido de servicio
4111000042	CABRALES MENDEZ ASOCIADOS LTDA	SERVICIOS PROFESIONALES RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE COMU	103.159.683
4111000173	ESTUDIOS TECNICOS S.A	INTERVENTORIA TECNICA AMBIENTAL Y QA/QC	127.600.000
4111000238	PROCESOS ENERGETICOS INTEGRALES LIM	CONSTRUCCION,MANTENIMIENTO DE REDES Y ACOMETIDAS-EL ROSAL-	418.951.431
4111000247	TECNIKER S.A.S.	AUDITORIA PARA CONTRATOS	144.034.509
4111000439	SYSTEM INTEGRAL GROUP S.A.S	IMPLEMENTACION SISTEMAS CALIDAD NORMAS 1800 Y NTC ISO 14001	139.909.920
4112000002	ASCENSORES SCHINDLER DE COLOMBIA S.	ADECUACION DE EDIFICIOS/COMPRA E INSTALACION ASCENSORES PARQ	82.720.000
MUESTRA DE AUDITORÍA CONTRATOS SUSCRITOS GAS NATURAL 2012			
CM	NOMBRE DEL ACREEDOR (PROVEEDOR)	DESCRIPCIÓN CONTRATO	VALOR
4111000460	INDRA COLOMBIA LTDA	SERVICIO TRAMITE Y SOLUCION SOLICITUDES ESCRITAS CLIENTES	Pedido de servicio
4111000512	TECNO IMAGENES S.A.S.	ADMINISTRACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL GESTOR DOCUMENTAL ONBASE	1.545.926.219
4112000077	SONOVISTA PUBLICIDAD S.A.	SERVICIO DE AGENCIA DE PUBLICIDAD GN	175.412.775
4112000090	INDRA COLOMBIA LTDA	SERVICIOS DE ATENCION A USUARIOS (HELP DESK)SOPORTE EN SITIO	982.519.847
4112000098	MECM PROFESIONALES CONTRATISTAS S.A	CONTRATO PARA LA PRESTACION DEL SERVICIO EN TOMA DE LECTURAS	5.091.644.011
4112000167	SYSTEM INTEGRAL GROUP S.A.S	IMPLEMENTACION SISTEMAS CALIDAD NORMAS 1800 Y NTC ISO 14001	170.240.000
4112000193	ROCK WALL EU	SUMINISTRO DRY WALL Y SUPER BOARD PROYECTO DE SISMO RESISTEN	388.599.356
4112000234	DATTIS COMUNICACIONES S.A.S	AGENCIA DE COMUNICACIONES	102.000.000
4112000266	ACCIONES Y SERVICIOS S.A.	ATENCION TELEFONICA Y PERSONALIZADA PARA SEDES	251.808.660
4112000270	GADIER SISTEMAS PROFESIONALES DE	GESTIÓN DOCUMENTAL	97.552.000
4113000011	GADIER SISTEMAS PROFESIONALES DE	GESTION DOCUMENTAL, ADMINISTRACION DE ARCHIVO ACTIVO E INACT	1.745.454.837
4112000063	CABRALES MENDEZ ASOCIADOS LTDA	SERVICIOS PROFESIONALES RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE COMU	58.800.000
4112000199	MANPOWER PROFESSIONAL LTDA	SELECCIÓN EXTERNA, MOVILIDAD INTERNA Y GESTIÓN DE BECARIOS	74.775.000

FUENTE: * El valor de la contratación es indeterminado, puesto que los contratos se desarrollarán y/o ejecutan por pedidos y para efectos de constitución de pólizas se estiman en un valor.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Evaluado el 100% de la muestra de auditoría se evidenciaron las siguientes observaciones de control interno, relacionadas especialmente por incumplimiento de normas internas, cláusulas contractuales, así:

2.5.1. Hallazgo Administrativo, por debilidades en el seguimiento, evaluación y control en la gestión de los siguientes contratos:

2.5.1.1. Contrato No. 4113000011-GADIER Sistemas Profesionales Información Ltda.

La empresa suscribió el 16 de diciembre de 2012 el Contrato No. 4113000011, con la firma “GADIER SISTEMAS PROFESIONALES DE INFORMACION”, cuyo objeto es: “EL CONTRATISTA se obliga para con EL CONTRATANTE a la prestación GESTIÓN DOCUMENTAL, ADMINISTRACIÓN DE ARCHIVO ACTIVO E INACTIVO Y DIGITALIZACIÓN, de acuerdo a las Especificaciones Generales de compra 10150230-EGC-0043-2010.(Anexo No.08)”, por valor de \$1.745.454.837, antes de IVA, del cual la empresa reporta haber cancelado al contratista la suma de \$957.748.745.

Este Entre de Control en el seguimiento a la gestión del contrato solicitó a la empresa¹⁴, -“1.Documento mediante el cual la Empresa valida los Procesos y Procedimientos Operativos (de datos, planeación, coordinación y control de remisión de documentos para la digitalización) digitalización de la carpeta de clientes, carpeta de proveedores y los libros de obra en un gestor de contenidos para los diferentes procesos documentales a junio 2013 realizada por el contratista” quien a su vez manifiesta: “Los procesos que se siguen son operativos y del día a día, realizados por diversas áreas que atienden al cliente, así que son sujetos de validación continua por cada responsable. Se anexa informe de gestión. Ver archivo: contrato_400300011 informe servicio facturación.pdf”, informe sin radicar como señal de recibido.

Se solicitó Certificación del reporte “volumen mensual de documentos” a junio 2013, debidamente soportada por los responsables de la empresa y del interventor el cual informan que se reporta en “informe de gestión”, que revisado el informe no evidencia registro de radicación de recibido.

Adicionalmente, se solicitó: “8. Allegar para consulta “Informes de gestión documental, administrativa de archivo activo e inactivo y digitalización”, a junio 2013, realizados por el contratista, en el que se evidencie el respectivo registro de radicación de la empresa” a lo cual la empresa informa: “El radicado no se lleva en este sistema, se lleva en el servicio de radicación que lleva otro proveedor”.

Respuesta al Informe Preliminar de Gas Natural, según oficio con radicado No.1-2013-36003 del 19/09/2013:

¹⁴ Gas Natural, S.A-ESP, emite respuesta el 25 de julio de 2013 a nuestro Oficio 210200-GAS NATURAL-24..

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Expone al respecto: *“puede observarse en los contratos firmados con Gadier, en los cuales el proveedor lleva en una ubicación en un disco compartido en (i:\), que le asigna la compañía, archivos en Excel, que contienen el nivel de cumplimiento mensual de volúmenes ejecutados versus contratados por servicio, el cual es de consulta continua; y por esta razón no hay entrega con un radicado físico. (Anexo 7. CD que contiene la información de la ruta en mención)”, que una vez revisado el Anexo 7, el cual contienen estadísticas de los años 2012 y 2013 sin los controles de recibido.*

Si bien es cierto en el contrato no se estipuló la presentación de informes, se retomó como insumo como lo estipula la Cláusula Séptima. Forma de Pago, numeral 5 del paragrafo *“PRIMERO-Actas de Pagos y/o Avance del Servicio”_El CONTRATISTA presentará Actas de avance del servicio contratado dentro de los 5 primeros días de cada mes, de acuerdo con los períodos de pago estipulados incluyendo el servicio prestados a satisfacción. Anexará a las Actas: (i) Relación detallada de las actividades propias del servicio correspondientes al período de pago respectivo...”* Subrayado y negrilla fuera de texto. Sin embargo al informe de Gestión Documental, no se evidenció el recibo de radicación y/o controles de recibido a satisfacción y quienes reportaron el informe.

Además en el “Albaran”, documento indispensable para recibir a satisfacción el servicio y para el pago de factura no se evidenciaron soportes.

Lo anterior incumple la Cláusula Séptima - Forma de Pago del Contrato y el Parágrafo Primero de la misma cláusula *.-Actas de Pago y/o Avance del Servicio del contrato literal (i).*

2.5.1.2. Contrato 4112000193, Pedido No. 5612003724 con el contratista “ROCK WALL E.U, cuyo Objeto es *“Suministro e instalación de drywall y super board para el proyecto de refuerzo estructural del edificio Calimas”*, suscrito el 6 de julio de 2012 por valor de \$388.599.356 antes de IVA, el contrato tiene un plazo máximo de 12 meses¹⁵, con fecha de inicio del 01 de julio del 2012 y según último reporte de “estado de obra” de la empresa se han cancelado al 14 de mayo de 2013 al contratista incluido IVA el monto de \$278.297.892,41 y según sistema SAP con corte al 11 de julio de 2013 el valor de \$318.624.727,41¹⁶.

Según reporte de la empresa informa que *“Las labores ejecutadas por el proveedor en el cumplimiento del contrato contemplan la ejecución de obras en sistema de papelería liviana (drywall) tanto con láminas de yeso como de fibrocemento, contemplando divisiones de oficinas y salas de juntas, cielos rasos lisos, cerramientos provisionales, y cielos rasos en sistemas modulares como paneles de fibra mineral”*.

¹⁵ Según EL Anexo 2, Especificaciones Generales 10150230-EGC-0044-2012

¹⁶ Según Respuesta del 13 de agosto de 2013 de Gas Natural, S.A-ESP a nuestro Requerimiento 21020032

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Adjuntan como soporte del desarrollo del contrato algunos formatos del “Albarán Interno”, diligenciados como: el monto, datos del proveedor, valor total, sin observar firmas y sellos de quienes intervinieron como responsables, así como el “recibido a satisfacción”.

La empresa remite como “Albarán” los pantallazos de SAP del registro de “Orden de Entrega”, lo que difiere como medio de control físico el “recibido” realmente con la firma y sello de los responsables y/o documento alguno que sustente la gestión de lo contratado.

En respuesta al Informe Preliminar de Gas Natural, según oficio con radicado No.1-2013-36003 del 19/09/2013.

La Empresa en su anexo 8 relaciona y documentos de “memorias de revisión de cantidades de obra” del 01 de diciembre de 2011, sin anexar reportes en detalle para los años 2012 como de acta de avance del servicio.

Relacionan un albaran del 15 de julio de 2013, con presupuesto de obra, sin acta de avance de obra, sin embargo no se evidencia la aprobación del respectivo responsable del área de ejecución como de un reporte del estado actual de la gestión del contrato.

Por lo expuesto por la empresa, no se ajusta a lo estipulado en el contrato de la Cláusula Séptima del Parágrafo Primero.-Actas de Pago y/o Avance del Servicio, *el cual dice “EL CONTRATISTA **presentará actas de pago o avance Y/O servicio. EL CONTRATISTA presentará Acta de pago o avance de obra y servicio (dentro de los 5 primeros días** de cada mes), de acuerdo con los periodos de pago estipulados incluyendo las cantidades de obra y/o servicio prestados a satisfacción. Anexará a las Actas: (i) **Relación detallada de las actividades propias del servicio** correspondientes al periodo de pago respectivo que incluye: Las cantidades de **OBRA Y/O SERVICIOS** ejecutados a satisfacción (...) (iv) aprobación del respectivo responsable del área de ejecución”, subrayado y negrilla fuera de texto, por lo cual no se acepta la respuesta*

Incumple la Cláusula Séptima - Forma de Pago del Contrato y el Parágrafo Primero de la misma cláusula .-Actas de Pago y/o Avance del Servicio del contrato literal (i).

2.5.1.3. Contrato No.4112000098, Gas Natural S.A, suscribió el 25 de abril de 2012 con el contratista “M.E.C. Profesionales Contratistas S.A.S”. El Objeto del contrato, es “El CONTRATISTA se obliga para con EL CONTRATANTE a la prestación del servicio en toma de lecturas a medidores, transporte y entrega de facturación y correspondencia, operaciones domiciliarias de interrupción, rehabilitación, visita integral, actuación, revisión y

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

detección de anomalías aplicadas a los clientes domiciliarios, comerciales, industriales y GNV de GASNATURAL S.A. ESP, de acuerdo a las Especificaciones Generales (Anexo No.2)”

Según la Cláusula Quinta, la duración del contrato va desde el 01 de abril de 2012 hasta el 31 de marzo de 2013, en la clausula sexta dice: “Valor del Contrato, Pedidos de Servicio y Precios EL VALOR INICIAL del presente contrato es INDETERMINADO, puesto que se desarrollará por pedidos. Para efectos de constitución de pólizas se estima un valor de \$5.091.644.011, antes de IVA”.

Respecto de las garantías, el valor asegurado corresponde a \$509.164.401, correspondiente al 10% del valor estimado del contrato, amparando el cumplimiento, el pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones, Garantía Calidad del Servicio.

La empresa suscribe con el contratista cuatro (4) modificaciones, denominadas: prórrogas al contrato, mediante otrosíes, registrando como última fecha el 31 de julio de 2013; encontrándose en trámite del acta de terminación.

La empresa ha pagado¹⁷ un acumulado de \$4.990.613.937; de los cuales corresponden al 2012 la suma de \$2.172.530.975 y al 2013 la suma de \$2.818.082.963.

La empresa responde el oficio 210200-32 el 13 de agosto de 2013, que el “recibido a Satisfacción” de los trabajos ejecutados mensualmente en desarrollo del contrato son: “...El albarán de pago de los servicios es equivalente al informe de ejecución de los trabajos, los cuales son aprobados por el área gestora solo si los trabajos son recibidos a satisfacción”.

En el ítem 8 del oficio se solicitó: “8.Informe del estado actual del contrato en detalle. (Allegar detalles del estado del contrato, si está en ejecución en qué %, etc). A lo cual responde la empresa: “**4112000098 MECM PROFESIONALES CONTRATISTAS S.A.** Es importante aclarar que dentro del cuerpo del contrato No. 41112000098 **no existe la obligatoriedad de presentar un informe del estado del contrato.** Los servicios prestados por el contratista son de carácter recurrente y necesario para llevar a cabo el objeto social de la compañía. **El albarán de pago de los servicios es equivalente al informe de ejecución de los trabajos,** los cuales son aprobados por el área gestora solo si los trabajos son recibidos a satisfacción....”, (subrayado y negrilla fuera de texto).

Sin embargo, revisado selectivamente el “albarán” según formato mediante el cual relacionan el número del contrato quien revisa, “orden de entrega”, se observó que

¹⁷ Gas Natural S.A, emite respuesta a nuestro oficio 21020032 con fecha del 13 de agosto de 2013 y certificación del contador público que dice “certifico que de acuerdo con los registros contables de la Compañía, se ha realizado pagos...”

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

algunos formatos no tienen las respectivas firmas y sellos de quienes intervinieron como responsables del recibido.

Respuesta al Informe Preliminar de Gas Natural, según oficio con radicado No.1-2013-36003 del 19/09/2013.

La Empresa en su anexo 9 relaciona *“las notas de despacho del turno 1, del periodo comprendido entre enero y junio 2013”*, sin embargo, no se evidencia como soporte el *“Recibido a Satisfacción”* y/o *“Albaran”* como reportes del estado actual por lo cual no se acepta la respuesta.

Con lo anterior, se incumple la Cláusula Séptima - Forma de Pago del Contrato Numerales 1, 3 y 4 y el Parágrafo Primero de la misma cláusula .-Actas de Pago y/o Avance del Servicio del contrato literal (i).

2.5.1.4.. CONTRATO No. 4112000266, Contratista *“ACCIONES Y SERVICIOS S.A., suscrito el 22 de octubre de 2012, cuyo Objeto es “EL CONTRATISTA se obliga para con EL CONTRATANTE a la prestación del Servicio Atención Telefónica y Personalizada, de acuerdo a las Especificaciones Generales de Compra No.10150230-EGC-0081-2012”* con vigencia que va desde 1 de noviembre de 2012 hasta el 31 de octubre de 2014, con la posibilidad de prorrogarse por 1 año más, previo acuerdo entre las partes.

El valor del contrato se establece según pedidos de servicio, luego el valor total del contrato es indeterminado. Para efecto de constitución de pólizas se estimó un valor de \$251.808.660 antes de IVA.

Según reportes de los registros del sistema SAP, la empresa ha realizado pagos acumulados al contratista desde el 12 de enero al 13 de julio de 2013, por la suma de \$167.451.986, por conceptos de: recepción del mes de noviembre de 2012, atención telefónica y personalizada; como soporte se adjunta el informe del mes de junio de 2013, el cual reporta el servicio de atención telefónica y personalizada para las sedes gas natural y las capacitaciones realizadas, entre otros, sin registrar radicado del informe en la que se evidencie el respectivo control por parte de la empresa.

Respuesta al Informe Preliminar de Gas Natural, según oficio con radicado No.1-2013-36003 del 19/09/2013.

Expone que *“No obstante, el proveedor envía informes a través de correo electrónico, conforme se evidencia en las copias simples del último correo enviado por el proveedor, incluido en el Anexo 10”*, revisado el anexo 10, reportan un correo del 18 de septiembre de 2013, fecha

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

que se encuentra fuera del término de la evaluación, por cuanto no se acepta la respuesta.

e incumple la Cláusula Séptima - Forma de Pago del Contrato Numerales 1, 3 y 4 y el Parágrafo Primero de la misma cláusula .-Actas de Pago y/o Avance del Servicio del contrato literal (i).

2.5.1.5. CONTRATO No. 4112000167. SYSTEM INTEGRAL GROUP LTDA

La empresa suscribe el 29 de junio de 2012, el contrato No 4112000167 cuyo objeto es *“El CONTRATATISTA se obliga para con el CONTRATANTE a la prestación de servicios profesionales para la implementación del sistema integrado de gestión para los procesos de atención a clientes y comercialización y recursos humanos y culminación del proceso de distribución y sistemas de calidad normas 1800 y NTC ISO14001 para hacer extensivo el servicio a la parte de riesgos laborales conforme a la metodología y requisitos del grupo Gas Natural Fenosa .(Anexo No.02)”*, por valor de \$170.240.000, incluido IVA, con plazo de ejecución de 12 meses, la empresa reporta en acta la fecha de inicio el 26 de junio de 2012.

Según reporte de la empresa de registros del sistema SAP, de la empresa ha realizado pagos al contratista por valor \$143.520.100 por el concepto evaluación cumplimiento legal matriz correlación, pago de cuatro cuotas desde junio a octubre de 2012, cumplimiento legal matriz correlación, asesorías en temas de seguridad industrial y actividades de soporte en salud laboral, entre otros, pagos realizados desde el 16 agosto de 2012 al 15 de mayo de 2013, como soportes de la gestión del contrato.

La empresa suscribe el OTROSI No.1 del 30 de octubre de 2012 al contrato, ampliando el alcance a salud ocupacional y atendiendo su transformación al pasar de Ltda., a S.A.S, quedando “SYSTEM INTEGRAL GROUP S.A.S, CON NIT 800.089.229-4.

La empresa reporta en acta de liquidación del 28 de junio de 2013 estar a paz y salvo. Las pruebas de que el mantenimiento fue recibido por la empresa, solo son documentales, reflejados en los informes; sin evidenciar radicado del recibido, el documento “Entrega de Materiales” algunos formatos sin las firmas, no se evidenció el formato denominado “albarán” sólo anexan el pantallazo del registro “entrada mercancía” en SAP, situación que genera incertidumbre del “recibido a satisfacción “por parte de la empresa.

Respuesta al Informe Preliminar de Gas Natural, según oficio con radicado No.1-2013-36003 del 19/09/2013:

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

En respuesta de la entidad, en el Anexo 11, se evidenciaron correos de los informes recibidos, sin embargo, no se evidenciaron los formatos “albarán” y documentos que certifiquen el “Recibido a Satisfacción” de lo contratado, por cuanto se mantiene el hallazgo.

Lo anterior, incumple lo estipulado en la cláusula Séptima-. Forma de Pago del contrato y -Cláusula Séptima del Parágrafo Primero.-Actas de Pago y/o Avance del Servicio (i).

2.5.1.6. CONTRATO No. 4112000234 DATTIS COMUNICACIONES S.A.S, suscrito el 4 de septiembre de 2012, cuyo objeto es: *“PRIMERA OBJETO-EL CONTRATISTA se obliga para con EL CONTRATANTE a la prestación del servicio de Agencia de Comunicaciones, de acuerdo con las Especificaciones Generales 10150230-egc-0069-2012, ESTABLECIDAS POR EL CONTRATANTE”*.

El contrato, tendrá vigencia desde el 1 de Noviembre de 2012 hasta el 31 de octubre de 2014, por valor de \$102.000.000, antes de IVA.

Según el sistema SAP, la empresa ha realizado pagos al contratista por asesorías en estrategias de comunicación por valor de \$68.652.800.07, de diciembre de 2012 al 04 de junio de 2013. Como soporte adjuntan informe con fecha del 11 de junio de 2013, el cual reporta el informe de mayo en el marco de asesoría, el cual reporta lo siguiente:

*“*Dattis construyó las capsulas informativas las cuales contenían datos y cifras acerca de las características y beneficios del Gas Natural Vehicular, estas se elaboraron con el fin de distribuirlas diariamente a periodistas para introducirlos gradualmente al tema del GNV.*

***Dattis revisó, ajustó, difundió e hizo seguimiento a el comunicado de prensa “En primer trimestre de 2013 3.047 vehículos fueron convertidos a gas natural en Bogotá, Boyacá, Cundinamarca y Santander”.*

Plan de expansión nuevos municipios

**Dattis coordinó espacios para realizar la gira de medios del plan de expansión a nuevos municipios, sin embargo, por razones de tiempo y ocupaciones con otras actividades como el encuentro de directivos, ésta se aplazó y se propuso ser retomada después de dicho encuentro.*

***Dattis elaboró la batería de posibles preguntas que pudieran surgir en la gira con medios de comunicación que se realizaría con el fin de informar y comunicar sobre el plan de expansión a nuevos municipios liderado por Gas Natural Fenosa”*

Informe sin evidenciar radicado de recibido para su respectivo control y supervisión de la gestión del contrato.

Respuesta al Informe Preliminar de Gas Natural, según oficio con radicado No.1-2013-36003 del 19/09/2013:

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

En respuesta de la entidad, en el Anexo 12, se evidenciaron correos de informes recibidos, sin embargo no allegaron documento que certifiquen el “Recibido a Satisfacción” de lo contratado, por cuanto se mantiene el hallazgo.

Lo anterior, incumple lo estipulado en la cláusula Séptima-. Forma de Pago del contrato y -Cláusula Séptima del Parágrafo Primero.-Actas de Pago y/o Avance del Servicio (i).

2.5.1.7. Contrato No. 4112000270 con la firma “GADIER- Sistemas Profesionales Información Ltda.”

La empresa, suscribió el 25 de octubre de 2012, el Contrato No.4112000270 con la firma “GADIER- Sistemas Profesionales Información Ltda.” Que en su cláusula primera del contrato, el objeto dice “*EL CONTRATISTA se obliga para con el CONTRATANTE a la prestación de los servicios de gestión documental, administración de archivo activo e inactivo y digitalización (Nuevo Modelo Económico Financiero), de acuerdo de a las Especificaciones Generales de Compra 10150230-EGC-0094-2010 (Anexo No.02)*”. El valor del contrato es estimado en \$97.552.000 antes de IVA.

A efecto de verificar la gestión realizada al contrato, se requirió a la empresa¹⁸, el cual expone lo siguiente:

En el ítem “7.Actas en que relacione las actividades en detalle del servicio del mes de diciembre de 2012 y a junio de 2013 y se evidencie el respectivo registro de radicado de la empresa”.

Para el cual la empresa expone “ *El radicado es el sistema. **No se llevan actas** sino se tienen registros en la base de datos que revisa Económico-Financiero dentro de la operación diaria”, subrayado y negrilla fuera de texto.*

Por lo expuesto por la empresa, no se ajusta a lo estipulado en el contrato de la Cláusula Séptima del Parágrafo Primero.-Actas de Pago y/o Avance del Servicio, el cual dice “*EL CONTRATISTA **presentará actas de avance del servicio contratado dentro de los 5 primeros días** de cada mes, de acuerdo con los periodos de pago estipulados incluyendo el servicio prestados a satisfacción. Anexará a las Actas: (i) **Relación detallada de las actividades propias del servicio** correspondientes al periodo de pago respectivo que incluye: Los Servicios ejecutados a satisfacción (...) (iv) aprobación del respectivo responsable del área de ejecución”, subrayado y negrilla fuera de texto.*

Se solicitó en el ítem “8.Allegar para consulta “*Informes de gestión de la documental, administrativa de archivo activo e inactivo y digitalización”, a diciembre de 2012 y a junio de 2013*

¹⁸ Gas Natural S.A, emite respuesta el 25 de julio de 2013 a nuestro oficio 21020023

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

realizados por el contratista, en el que se evidencie el respectivo registro de radicado de la empresa”. A lo cual la empresa responde: *Se adjunta informe.*

Ver archivo: contrato_4112000270 informe gestión documental dic 2012.pdf.

Ver archivo: contrato_4112000270 informe gestión documental I semestre 2013.pdf”.

No se observó en el reporte del “Informe Gestión Documental, cierre 2012”, el control de “recibido” que soporten en tiempo real los servicios recibidos de sus reportes.

Lo anterior, incumple lo estipulado en la cláusula Séptima-. Forma de Pago del contrato y -Cláusula Séptima del Parágrafo Primero.-Actas de Pago y/o Avance del Servicio (i).

Por lo anteriormente expuesto en la evaluación de contratos, se observó que mientras que la empresa remite como “Albarán” los pantallazos de SAP del registro de “Orden de Entrega”, difiere como medio de control físico el “recibido a satisfacción” realmente, dado que los “albaranes internos” algunos tienen las firmas y sellos de los responsables como también no se observaron actas y/o avances de lo contratado, entre otros que evidencien la gestión de lo contratado.

Además, en el clausulado de lo contratado, no estipulan en las minutas que el contratista e interventor realicen informes y/o actividades que evidencien en detalle la gestión de lo contratado. Hechos que configuran debilidades en el sistema de control interno de la entidad, para realizar oportunamente el seguimiento, evaluación y control del desarrollo de lo contratado.

Por lo anteriormente expuesto, se concluye que existen debilidades en seguimiento, evaluación y control a la contratación, al no evidenciarse sus controles de “recibido a satisfacción” por las áreas; diferentes al “Albarán Interno” que prueben el recibido. Además, se observó que en algunos informes reportados la información es generalizada, lo que no permite conocer las acciones realizadas en detalle de lo contratado.

Así que la información reportada en los informes como en algunas “actas de avance” o “albaranes” de contratos, no evidenciaron el seguimiento, evaluación, medición y control de lo contratado para generar valor agregado, que en la eventualidad de ocurrencia de siniestros, no se tienen los insumos para sustentar lo que inciden a futuro en riesgos económicos.

Situación que evidencian debilidades de control interno en la planeación, seguimiento, control y evaluación de lo contratado, hechos que van en contravía de los principios de celeridad, eficiencia y eficacia.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

2.5.2. Hallazgo Administrativo – Expedición de póliza con fecha posterior a la suscripción del contrato.

2.5.2.1. *Contrato No. 411100019, contratista: DELOITTE ASESORES Y CONSULTORES LTDA.*

El 28 de enero de 2011, se suscribió contrato con la firma Deloitte Asesores y Consultores Ltda., para la prestación de servicios de auditoría externa de gestión y resultados de acuerdo a la especificación general de compras No. 10150230-EGC-0088 de 2010, con un plazo del 26 de enero a 31 de diciembre de 2011.

La Cláusula Decima Quinta que determina el perfeccionamiento, dice: *“El presente contrato se entiende perfeccionado con el lleno de los siguientes requisitos: 1. – La firma del presente contrato por las partes. 2.- La presentación de las garantías establecidas en el contrato debidamente aprobadas por el contratante. 3.- La presentación de la documentación exigida en las especificaciones generales al contratista”.*

El contratista constituyó póliza, de conformidad a la cláusula Decima Primera de la minuta del contrato que obliga a que el contratista deberá constituir a su costa y a favor del contratante, garantías de: Cumplimiento, Pago de Salarios, Prestaciones sociales e indemnizaciones. Dicha obligación la cumplió el contratistas: Compañía Liberty Seguros S.A., Número 1877090 de mayo 25 de 2011 *con vigencia de abril 2 de 2011* a diciembre 31 de 2014, amparando los siguientes conceptos: Cumplimiento del contrato \$5.639.920 de 2011-04-02 hasta 2012-03-31 Salarios y Prestaciones Sociales \$5.639.920 de 2011-04-02 hasta 2014-12-31. De acuerdo a dicha póliza, evidenció que el contratista constituyó la constituyó a partir del 2 de abril de 2011, es decir tres (3) meses después de indicado el contrato.

Con dicha situación el contrato estuvo desamparado durante estos tres (3) meses, y por ende en riesgo. Dicha situación evidencia debilidades de control interno en el área encargada de la aprobación y seguimiento de pólizas, situación que es contraria a lo ordenado en la Cláusula Decima Quinta. Perfeccionamiento.

2.5.3. Hallazgo Administrativo – Acta de Liquidación de Contratos

2.5.3.1. *Contrato No. 4111000173, contratista: ESTUDIOS TECNICOS S.A.*

Gas Natural, suscribió el contrato con la firma Estudios Técnicos S.A., en junio 23 de 2011, con el objeto de realizar la interventoría técnica, ambiental y QA/QC de las obras civiles y mecánicas correspondientes a la construcción del sistema de transporte y distribución para acometidas industriales y de estaciones de servicios

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

de gas natural vehicular, de acuerdo con las Especificaciones Generales No. 10150230-EGC-0006-2006. Incluye la construcción de derivaciones para el Sistema de Distribución de Gas Natural S.A. ESP, de acometidas para las estaciones de servicios (EDS) de Gas Natural Vehicular (GNV), y derivaciones para industria, para Bogotá D.C. y Soacha y la Sabana de Bogotá y el departamento de Boyacá, con un plazo del 14 de junio de 2011 y hasta el 31 de agosto de 2011.

La cláusula Décima Octava del contrato determina: Liquidación del contrato: Cumplido el contrato se elaborará un Acta de Liquidación, la cual será suscrita por EL CONTRATISTA y por EL CONTRATANTE y por el supervisor del contrato, en ella se dejará constancia de que el servicio contratado se prestó a satisfacción, indicando así mismo el saldo que se adeuda a EL CONTRATISTA. La liquidación del contrato se hará dentro de los treinta (30) días calendario siguiente a la terminación del contrato.

Mediante oficio No. 210200-28 de julio 30 de 2013, se solicitó a Gas Natural la respectiva acta de liquidación y mediante respuesta de agosto 2 de 2013 se anexaron treinta y dos (32) folios, en los cuales no se anexa la respectiva Acta de Liquidación, situación contraria a lo ordenado en la cláusula descrita, evidenciado debilidades del sistema de control interno del área de contratación.

2.5.3.2. Contrato No. 4111000238, contratista: PROCESOS ENERGETICOS INTEGRALES LTDA

Este contrato fue suscrito en Julio 11 de 2011, con valor Indeterminado y para efectos de constitución de pólizas se estimó un valor de \$481.951.431 sin IVA y cuyo objeto es la prestación del servicio en la construcción de redes y acometidas en polietileno, ejecución de obras civiles y mecánicas para la gasificación del Municipio de El Rosal de acuerdo a especificaciones general de compra 10150230-EGC 010 2011.

La Cláusula Decima Octava del contrato, que determina Cumplido el contrato se elaborará un Acta de liquidación la cual será suscrita por el contratista y el contratante y por el supervisor del contrato y en ella se dejara constancia de que el servicio contratado se prestó a satisfacción indicando así mismo el saldo que se le adeuda al contratista. La liquidación del contrato se hará dentro de los 30 días calendario siguiente a la terminación del contrato.

Gas Natural allego el documento **Acta de Finalización de Obra** la cual aparece firmada por la empresa constructora y el gestor de obras, sin embargo no se

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

evidencia la firma de contratante, como lo ordena la Cláusula Decima Octava del contrato, así como la constancia de la prestación del servicio a satisfacción, y el estado de paz y salvo del contratista.

Se resalta que está determinado un formato estándar para “Acta de Liquidación”, ya que en los documentos presentados a esta auditoría, se menciona como: *Acta de liquidación final del servicio, Acta de Cierre del Contrato, Acta de Liquidación por Mutuo Acuerdo, Acta de Finalización Servicios.*

2.6. EVALUACION A LA GESTIÓN AMBIENTAL

GAS NATURAL S.A. ESP, reportó a diciembre 31 de 2011 y 2012, través del Sistema de Información SIVICOF los formatos electrónicos: CB-1114-1: Uso eficiente de la energía, CB-1114-2: Uso eficiente del agua, CB-1114-3: Uso eficiente de los materiales - residuos convencionales, CB-1114-4: Residuos no convencionales y CB-1114-5: Material reciclado, en los términos formulados en la Resolución Reglamentaria No.034 de 2009, y de cuyo análisis reporta el siguiente resultado:

2.6.1. Componente Interno

2.6.1.1. Uso Eficiente de la Energía

El comportamiento de consumo de energía en la empresa durante el período 2009 a 2012, fue el siguiente:

**TABLA No.32
COMPORTAMIENTO DE LOS CONSUMOS EN ENERGIA PERÍODO 2009-2012**

Miles de pesos

VIGENCIA	CONSUMO ANUAL KW	DIFERENCIA ANUAL KW	VALOR CANCELADO ANUAL	DIFERENCIA ANUAL DEL VALOR CANCELADO	META PROGRAMADA DE AHORRO	META ALCANZADA DE AHORRO
2009	2,125,549	153,858	\$634,883,613	\$80,365,588	5%	-8%
2010	1,945,902	-179,647	\$548,008,231	-\$86,875,382	10%	8%
2011	2,114,597	168,695	\$682,045,484	\$134,037,253	10%	-9%
2012	2,122,455	7,858	\$672,786,242	-\$9,259,242	10%	0%

Fuente: SISTEMA DE INFORMACIÓN RENDICIÓN CUENTA – SIVICOF

La compañía para las vigencia 2011 y 2012, estableció como programa ambiental “Reducir el impacto ambiental a través de los programas de uso eficiente de recursos, manteniendo la campaña **HacerLo Natural**, estableciendo metas de ahorro de agua y recursos en los niveles como mínimo ya logrados”. Mediante la aplicación de esta política se pretende reducir los consumos de agua en 5%, energía en 10% y papel en un 5% comparado con el año anterior, dando

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

continuidad al Programa **HacerLo Natural** relacionado con el uso eficiente de recursos en centros de trabajo.

La empresa ha mantenido un consumo promedio de 2.077.127 kw por año, manteniendo los niveles de cumplimiento de la meta establecida de ahorro de energía, logrando que cada una de los centros de trabajo y proceso de distribución contribuyan a logra lograran reducción del total de energía eléctrica consumida. Situación similar se observa en el valor cancelado anual al mantener un promedio de \$634.430.893

Igualmente dentro del interés de la empresa por combatir el cambio climático, diseño una estrategia denominada GEI (gases de efecto invernadero), la cual pretende minimización de estos gases a través de la implementación de proyecto: Ahorro eficiente de energía mediante la campaña **HacerLo Natural** con el fin de lograr una reducción de 19.463 KgCO₂ mediante la reducción del consumo de energía eléctrica de los centro de trabajo y puntos de atención al cliente.

2.6.1.2. Consumo Eficiente de Agua

El comportamiento de consumo de agua en la empresa durante el período 2009 a 2012 fue el siguiente:

**TABLA No.33
COMPORTAMIENTO DE LOS CONSUMOS DE AGUA PERÍODO 2009-2012**

VIGENCIA	CONSUMO ANUAL EN m3	DIFERENCIA ANUAL m3	VALOR CANCELADO ANUAL	DIFERENCIA ANUAL DEL VALOR CANCELADO	Miles de pesos	
					META PROGRAMADA DE AHORRO	META ALCANZADA DE AHORRO
2009	7,683	333	\$27,399,228	\$3,272,828	5%	-5%
2010	8,375	692	\$28,616,127	\$1,216,899	5%	-9%
2011	8,848	473	\$35,628,063	\$7,011,936	5%	-6%
2012	8,591	-257	\$32,540,980	-\$3,087,083	5%	3%

Fuente: SISTEMA DE INFORMACIÓN RENDICIÓN CUENTA – SIVICOF

Igualmente, la empresa enmarca su ahorro en consumo de agua en el programa descrito anteriormente, y que pretende reducir los consumos de agua en 5%.

Para el año 2012, el ahorro de agua alcanzó el 3% de la meta de ahorro de aguas con un consumo de 8.591m³, el consumo promedio del período 2009-2012 es de 8.374,25 m³. El consumo en la empresa y reportado, básicamente es dedicado a las actividades en las sedes administrativas y operativas en el Distrito Capital, agua que es utiliza para aseo, limpieza y consumo

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

2.6.1.3. Uso Eficiente de los Materiales Residuos Convencionales

El comportamiento del uso eficiente de los materiales –residuos convencionales en la empresa durante las vigencias 2009 a 2012, presentó resultado:

TABLA No 34
USOS EFICIENTE DE MATERIALES RESIDUOS CONVENCIONALES PERÍODO 2009-2012

Miles de pesos

VIGENCIA	VOLUMEN ANUAL GENERADO EN KG	DIFERENCIA DE VOLUMEN ANUAL GENERADO EN KG	VALOR ANUAL CANCELADO POR RECOLECCION	DIFERENCIA ANUAL DEL VALOR CANCELADO	META PROGRAMADA EN DISMINUCION DE RESIDUOS	META ALCANZADA EN DISMINUCION DE RESIDUOS
2009	16,965	4,072	\$18,790,880	218,33	10%	-32%
2010	15,779	-1,186	\$21,920,740	3,129,860	10%	7%
2011	13,864	-1,915	\$21,834,556	-86,184	10%	12%
2012	11,518	-2,346	\$20,789,690	-1,044,866	10%	17%

Fuente: SISTEMA DE INFORMACIÓN RENDICIÓN CUENTA – SIVICOF

Para la vigencia 2011, GAS NATURAL S.A. ESP, tenía como programa para el manejo de los materiales convencionales, materiales no convencionales y materias reciclado: *“Potenciar la gestión de residuos en el ámbito de la prevención, el reciclaje, el aprovechamiento y la eliminación segura, así como el acondicionamiento de centros de acopio”*, que pretende potenciar la gestión integral de residuos peligrosos y convencionales, su prevención, reciclaje, valorización y eliminación segura en los procesos de distribución y centros de trabajo, buscando una reducción kg/hombre del 4% en la generación Respel comparado con el periodo anterior.

Para la vigencia 2012 el programa fue modificado quedando así: *“Potenciar la gestión integral de residuos peligrosos y convencionales, su prevención, reciclaje, valorización y eliminación segura en los procesos de distribución y centros de trabajo, buscando una reducción kg/hombre del 4% en la generación Respel, comparado con el periodo anterior”*, el programa pretende lograr el reciclaje del 50% de los plásticos y la reducción del 20% de la generación de residuos asimilables a urbanos por Kg/colaborador.

De igual manera cuenta se cuenta con el programa *“Extender el proceso de formación en Gestión Integral de residuos, control ambiental de obras a otros contratistas e interventores”* con el cual pretende realizar la evaluación y seguimiento del 100% de los contratistas críticos de los procesos de distribución, concienciar y formar a los empleados y contratistas en materia ambiental acorde con el Plan de formación para el 2012.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

La empresa en el cumplimiento de los programas establecidos en el manejo de Uso Eficiente de los Materiales Residuos Convencionales, se realizó las siguientes actividades:

- La Compañía dio continuidad al compromiso orientado hacia la gestión responsable de los residuos, logrando la implementación de los planes de gestión integral de residuos sólidos (Pgirs) entre los colaboradores y las unidades directas de generación en todos los procesos que integran la distribución de gas, mediante las siguientes acciones:
- Se realizó el registro de generación de residuos peligrosos en las bases de datos del Ideam ante las autoridades ambientales de todos los centros de trabajo y estaciones de gas natural vehicular con 69 puntos registrados en total.
- Realizó inspecciones semestrales de seguimiento y evaluación de la gestión integral de residuos en la cadena de suministros (11 contratistas críticos) que hacen parte de los servicios técnicos de distribución.
- Actualizó la caracterización y clasificación de los residuos por proceso, involucrando en la gestión a las unidades de control de medición, revisión periódica, lecturas y operaciones, al igual que se adecuaron puntos de acopio en tres centros de trabajo.
- Trabajó con los responsables directos para mejorar la gestión interna de los residuos en cuanto a compatibilidades, almacenamientos, manipulación, el balance de la generación mensual y la entrega a gestores externos autorizados.
- Firmo contratos¹⁹ por dos años entre los gestores autorizados y las sociedades de la Compañía para la gestión externa de los residuos, movilización, aprovechamiento, tratamiento, disposición final, valorización y recuperación de excedentes industriales.
- Capacitación a personal propio y terceros en gestión de residuos de los diferentes procesos críticos involucrados en la Compañía.

2.6.1.4. *Residuos Peligrosos (No convencionales)*

El comportamiento de consumo de residuos peligrosos (No convencionales) en la empresa durante el periodo 2009 a 2012, presenta el siguiente comportamiento:

¹⁹ Contratista Albedo S.A.S y Lito Ltda.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

**TABLA No 35
COMPORTAMIENTO DEL MANEJO DE RESIDUOS PELIGROSOS PERÍODO 2009-2012**

Miles de pesos

VIGENCIA	Kg ANUAL GENERADO	DIFERENCIA DE PESO ANUAL GENERADO	VALOR ANUAL CANCELADO POR RECOLECCION Y/O TRATAMIENTO	DIFERENCIA ANUAL DEL VALOR CANCELADO	META PROGRAMADA EN DISMINUCION DE RESIDUOS	META ALCANZADA EN DISMINUCION DE RESIDUOS
2009	1,310	-1,190	0	0	10%	48%
2010	9,803	8,494	0	0	10%	-648%
2011	17,429	7,626	\$17,076,392	0	10%	-78%
2012	12,628	-4,801	\$23,171,905	6095513	10%	28%

Fuente: SISTEMA DE INFORMACIÓN RENDICIÓN CUENTA – SIVICOF

De conformidad al programa establecido para la vigencia 2012 *“Potenciar la gestión integral de residuos peligrosos y convencionales, su prevención, reciclaje, valorización y eliminación segura en los procesos de distribución y centros de trabajo, buscando una reducción kg/hombre del 4% en la generación RESPEL (Residuos peligrosos), comparado con el periodo anterior”, la empresa ha adelantado las siguientes actividades con relación al manejo de residuos peligrosos:*

En el año 2012 se presentó en la empresa un incremento del 39% en la generación de residuos peligrosos en centros de trabajo en comparación con el año anterior. La causa fue especialmente por el aumento de residuos electrónicos y baterías de Pb (compuestas de plomo) debido a la renovación de equipos realizada.

Por otra parte, el incremento global de residuos peligrosos en centros de trabajo, se ve afectado por el aumento de residuos contaminados con HC²⁰, luminarias y envases vacíos contaminados generados por las obras de adecuación de las diferentes sedes de la Compañía, en especial por la obra de reforzamiento estructural del edificio principal (Calimas) que genera un residuo adicional al reporte, correspondiente a lodos aceitosos.

Durante 2012, los residuos peligrosos se gestionaron de la siguiente manera: 1,57 ton recicladas (baterías de plomo y electrónicos), 0,005 ton dispuestas para valorización energética (aceites usados) dispuestos para incineración, 0,42 ton material contaminado, envases contaminados, lodos y residuos biosanitarios y 1,02 ton en luminarias fluorescentes y equipos electrónicos dispuestos en

²⁰ Hidrocarburos (HC): La gasolina, el diesel, los aceites lubricantes, y de los productos finales de procesos de lubricación en motores del tipo residual automotriz (ARA).

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

vertederos en celdas de seguridad al exterior. Las pinturas y barnices no se están generando hace dos años en la Compañía.

2.6.1.5. Material Reciclado

El comportamiento del material reciclado en la empresa durante las vigencias 2009 a 2012, fue el siguiente:

**TABLA No 36
COMPORTAMIENTO MATERIAL RECICLADO PERÍODO 2009-2012**

Miles de pesos

VIGENCIA	PESO ANUAL RECICLADO EN Kg	DIFERENCIA ANUAL RECICLADA EN Kg	META PROGRAMADA DE RECICLAJE	META ALCANZADA DE RECICLAJE
2009	16,469	-3,16	100%	0%
2010	9,853	-6,616	100%	60%
2011	18,792	8,939	100%	191%
2012	18,379	-413	100%	98%

Fuente: SISTEMA DE INFORMACIÓN RENDICIÓN CUENTA – SIVICOF

La gestión adelantada por la empresa durante la vigencia 2011 y 2012, corresponden básicamente al aumento de chatarra en los centro de trabajo corresponde a adecuaciones locativas realizadas en las instalaciones de las diferentes sedes. Se logro la disminución de papel y cartón generado se atribuye a las campañas de ahorro y uso eficiente de recursos, como parte del programa de sensibilización y responsabilidad ambiental de la Compañía.

En 2012 los residuos no peligrosos generados en los centros de trabajo se gestionaron de la siguiente manera: 12,53 ton recicladas (papel reciclado, papel, cartón, vidrio, tóner y cartuchos), 0,18 ton dispuestas para incineración (material contaminado, tóner y medicamentos) y a celdas de seguridad en vertederos (pilas Alcalinas, cartuchos) y 631,73 ton enviadas a vertederos sanitarios y escombreras (residuos urbanos - orgánicos y escombros edificio principal - Calimas). Adicionalmente, en este año se generaron 644,45 ton. de residuos no peligrosos: evento atípico, resultado principalmente de la obra de adecuación del Centro de trabajo Calimas. La gestión de estos residuos se realizó a través del gestor de escombros autorizado por la Autoridad Ambiental bajo la verificación del interventor de la obra y para este cálculo se utilizó una densidad media de 1 ton/m3.

2.6.1.6. Otros Programas Ambientales

La empresa cuenta además con los siguientes programas ambientales, de los cuales se verifico su avance y cumplimiento de conformidad a los indicadores presentados por la organización:

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

- Certificar el Sistema de Gestión Ambiental en ISO 14001 en los procesos de distribución de gas, al igual que mantener la certificación en el Sistema de Gestión Ambiental ISO 14001 para el proceso de distribución gas.
- Fomentar la movilidad sostenible de los empleados para minimizar el consumo de combustibles y promover el consumo de gas natural en los vehículos Bi-fuel de la flota vehicular, con el fin de aumentar el consumo de gas en un 72% y la reducción de gasolina en un 28% y dar continuidad al proyecto de movilidad sostenible de los colaboradores, disminuyendo el 5% la generación de emisiones de CO2 por el ahorro de combustibles en la flota vehicular.
- Realizar la evaluación y seguimiento del 100% de los contratistas críticos de los procesos de distribución; sensibilizar y formar a los empleados y contratistas en materia ambiental acorde con el Plan de formación para 2012 y continuar el programa de control operacional a contratistas realizando el seguimiento a los hallazgos obtenidos en 2012 y la verificación del cumplimiento del 100% de los contratistas críticos.
- Fomentar en los colaboradores el cuidado y la conservación de la biodiversidad y el cuidado del medio ambiente a través de actividades de formación y promover la conservación de la biodiversidad y cuidado del medio ambiente con el apoyo a proyectos en este ámbito y el desarrollo de actividades de formación a los colaboradores que propicien espacios de concientización e integración con la riqueza biológica de la zona de operación.

Uno de los programas de mayor interés para GAS NATURAL S.A. ESP, corresponden a l “Control de Calidad del Aire”, teniendo en cuenta la naturaleza del producto que distribuye, con el fin de hacer este un combustible limpio y menos contaminante, alineado con el primer tratado de cambio climático que estableció la UNFCCC -United Nations Framework Coventión on Climate Changer, EN EL Protocolo de Kioto sobre la meta de reducir en un 5,2% las emisiones de gases de efecto invernadero hasta el 2012.

En el cumplimiento de este programa, la empresa creó el Plan Amigos del Aire el cual registró en el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, para realizar las transacciones de bonos de carbono en el mercado internacional del consumo de los vehículos que usan gas natural como combustibles sustituto. De igual forma la empresa ha adelantado las gestiones para incorporar al Sistema Integrado de Transporte (SITP) vehículos que trabajen al 100% con gas natural. Se realizaron a diciembre 31 de 2012, 3.679 inscritos en el programa de reducción

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

con un consumo de 3,1 Mm³ equivalente a una disminución de 3.842,26 CO₂ y realizó un total de 17.141 conversiones a GNCV en la zona de operación de la empresa incremento que represento el 27% más que el año 2011.

De igual forma, la empresa viene incursionando en proyectos de cogeneración²¹, en las zonas de influencia, mediante alianzas entre ECOPETROL, NATURGAS y GAS NATURAL FENOSA.

2.6.1.7. Presupuesto en Gasto e Inversión Ambiental

Las inversiones realizadas por la compañía, se enfocaron al tema del Control de Ruido y Planes de Manejo Ambiental; el gasto para Protección Atmosférica, Gestión Ambiental, Gestión de Residuos, Sistema de Gestión Medio ambiental, Control de Emisiones, Eficiencia Energética, presentando el siguiente comportamiento:

**TABLA No. 37
COMPORTAMIENTO DEL GASTO E INVERSIÓN EN PROGRAMAS
AMBIENTALES AÑOS 2011 - 2012**

Millones de pesos		
INVERSION GESTION AMBIENTAL	2011	2012
Control de Ruido	115,4	123,16
Plan de Gestión ambiental	3,7	8,98
TOTAL INVERSION	119,1	132,14

GASTO GESTION AMBIENTAL	2011	2012
Protección atmosférica	4,28	0
Gestión de residuos	25,43	40,70
Sistema de Gestión Ambiental	148,51	365,06
Ahorro y eficiencia energética	33,31	22,97
Protección a la biodiversidad	1,99	18,96
Control de ruido	38,37	55,04
Varios (mantenimiento de equipos-sonómetro)	1,97	0,27
TOTAL GASTO	253,86	503

Fuente: INFORME DE RESPONSABILIDAD CORPORATIVA – GAS NATURAL S.A. ESP

Evaluado el componente interno en la Gestión Ambiental en GAS NATURAL S.A. ESP., se evidenció adecuados niveles de eficiencia y eficacia en el manejo de sus recurso de energía, consumo de agua, manejo de residuos convencionales y residuos peligrosos

²¹ Los proyectos de cogeneración o CHP (*Combined Heat and Power*) son aquellos que permiten transformar energía potencial, a través de un motor a gas, con el fin de aplicarla permanentemente en el uso de agua caliente, electricidad, vapor y aire acondicionado a partir de un solo origen, aprovechando al máximo el calor residual y mejorando la eficiencia energética.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

durante la vigencias 2011 y 2012, lo que general una calificación del 98%²². Igualmente que corroboró, que se ha socializado al interior de la organización las políticas ambientales para la preservación y buen manejo de recursos en el marco de la norma ambiental ISO-14001.

TABLA No. 38

CRITERIOS PARA LA CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN AMBIENTAL

RANGO DE CALIFICACIÓN	Altamente eficiente	Eficiente	Aceptable	Insuficiente	Deficiente
ASPECTO A CALIFICAR	91% -100%	71% – 90%	61% – 70%	36% – 60%	0% – 35%
Ponderado de Implementación de Programas de Gestión Ambiental	98%				
Ponderado de Metas de Ahorro de Agua, Energía, Disminución de Residuos y Reciclaje versus Metas Programadas	98%				

FUENTE: Evaluación del Equipo Auditor – Información Gas Natural S.A. ESP

2.7. RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVO-RSC

La Responsabilidad Social Corporativa-RSC, la empresa la define²³, “como una ventaja competitiva y un elemento crítico para velar por la sostenibilidad de la Compañía, y generar relaciones de confianza con los grupos de interés” y que a través de Gas Natural S.A, ESP y sus filiales como Gas Natural Cundiboyacense S.A., ESP; Gas Natural de Oriente S.A, ESP (Gasoriente); Gas Natural del Cesar S.A., ESP (Gasnacer) y Gas Natural Servicios SAS contribuyen a la gestión del negocio de gas.

Para el desarrollo de RSC, la empresa implantó la Política basada en siete (7) compromisos como son: 1. Integridad. 2. Resultados 3. Interés por las personas,

²² Grupo 4 – Entidades que con base en el Artículo 1º del Decreto 456 de 2008, no ejecutan sus proyectos en el marco del Plan de Desarrollo Distrital, determinándose que sus acciones e inversiones ambientales no están regidas por PDD, PGA, PACA, PIGA y/o PAL

²³ Informe de Responsabilidad Social Corporativo, 2011, Gas Natural S.A-ESP.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

se promueve el entorno de trabajo respetuoso con empleados, como es la compensación y el reconocimiento.⁴ Orientación al Cliente. 5. Seguridad y Salud. 6. Medio Ambiente y 7. Sociedad, con el aporte de conocimientos, capacidad de gestión y creatividad, contribuyen al crecimiento económico y social del país, con la inclusión social, integración y aporte a la sociedad.

Lo anterior aunado a la perspectiva de los recursos humanos.

Para el desarrollo de la política de RSC, que impactan directa o indirectamente en el beneficio social y empresarial, se unifica en los lineamientos de “Inversión Social”; Patrocinios y donaciones, el cual se manejan recursos por los siguientes conceptos:

1. “Inversión Social” entendida como *“Inversión Social se entiende como el aporte voluntario que realiza la empresa a la comunidad y dentro de unas líneas definidas por la organización”*²⁴, que por medio de programas aplican en cumplimiento de los pilares estratégicos en sus tres principales grupos de interés como son: Clientes; Proveedores y personal/familias y Desarrollo sostenible/necesidades puntuales de las comunidades.

Con el propósito de un manejo presupuestal de Acción Social (Inversión Social), con recursos propios, que para el año 2011 fueron por \$648 millones y ejecutaron \$560.1 millones y para el año 2012 programaron el monto de \$716 millones de los cuales ejecutaron \$693,20 millones, correspondientes al 86% y 97% respectivamente.

Estos recursos aplicaron a temas de educación, sociedad y cultura, a continuación se relacionan algunas de las actividades realizadas por la empresa²⁵ Ver tabla siguiente:

-En el pilar de “Uso responsable del Gas”: Se realizaron acciones como el concurso denominado “Despierta, el monóxido de carbono mata”, beneficiando a 14.188 estudiantes de colegios distritales, entre otros.

En relación a “Feria de Servicio al Ciudadano”, se realizaron 15 ferias. En “Gas Natural en la Escuela” se beneficiaron 14.000 estudiantes y 1000 fundaciones, en el programa “Formación para Proveedores”, capacitaron 720 técnicos de 35 firmas instaladoras en técnicas para la manipulación de artefactos a gas, nuevas tecnologías, entre otros.

²⁴ Según Oficio de Gas Natural, S.A-ESP, 15 de agosto de 2013
²⁵ Informe Anual de 2012, Responsabilidad Social Corporativa.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

En relación a “Otras Finalidades”:

-En “Educación” se beneficiaron 14.704 niños de 28 instituciones, en la entrega de kits, entre otras.

-En “Cultura” se realizó el programa de “Cultura Viva”, reporta el beneficio de 3.114 personas de poblaciones vulnerables, entre otros.

TABLA No.39

RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVO PROGRAMA INVERSIÓN SOCIAL-RECURSOS PROPIOS PRESUPUESTO 2011-2012							En Millones de pesos	
Programa	Propósito	Ppto Programado 2011	Presupuesto Ejecutado 2011	Ppto Programado 2012	Presupuesto Ejecutado 2012	Ppto Programado 2011-2012	Total Ejecutado (Acumulado)	Total Ejecutado (Acumulado) %
Gas Natural al Parque (pago a proveedores que operan este programa)	Espacio lúdico que tiene como fin promover el uso responsable y seguro del gas natural entre las familias. Actividades que se realizan en parques.	127	101,9	130	147,1	257	249	97%
Gas Natural en la Escuela	Promover el uso seguro del gas natural entre estudiantes de colegios distritales en alianza con el centro interactivo Mañana.	300	310,9	311	279,94	611	590,84	97%
Feria del servicio al ciudadano (incluye activación de la Línea 104)	Apoyar las actividades del Distrito para acercar el servicio a la comunidad	60	47,8	60	57,19	120	104,99	88%
Campaña al momento de cargar el metro (incluye activación de la Línea 104)	Campaña institucional que tiene como fin disminuir accidentes e incidentes por monóxido de carbono, promoviendo un consumo estudiantil en colegios públicos y privados del Distrito.	50	25,09	80	65,43	130	90,52	70%
Cultura Viva (En 2011 no se incluye el valor del transporte (busés). Aprox 10 millones) Montante de suenos	Fomentar la participación a escenarios culturales de manera gratuita para la comunidad en general a través de actividades e iniciativas comunitarias. ENTREGA DE KITs "CASCARON" para estudiantes del distrito, de acuerdo a la asignación que realiza la Secretaría de Educación.	60	23,7	59	67,83	119	91,53	76%
Valores sin incluir IVA - TOTAL		51	50,7	76	75,711	127	126,411	99%
		\$ 648,00	\$ 560,09	\$ 716,00	\$ 693,20	\$ 1.364,00	\$ 2.506,58	97%

Fuente: Gas Natural S.A.-ESP

2. Por “convenios” y por “patrocinios y donaciones”, contribuyen a la Promoción Social, Cultura, Desarrollo Sostenible, Energía y Medio Ambiente, el cual presenta el siguiente manejo de recursos:

En relación al manejo de recursos de “Patrocinios y Donaciones” (por proveedores como: Andesco, Aciem, Fundación Embajada de España, Fundación Notas de Paz, Fundación solidaridad por Colombia, entre otros) ha destinado recursos por valor de \$701. Millones para los años 2011 (\$267,8 millones) y 2012 (\$432,7 millones).

La empresa también suscribió “Convenios” por el monto de \$1.598,30 millones de los cuales para cultura fueron por \$1.241,80 millones, convenios que son suscritos para ejecutar durante el período de 4 a 5 años, para el cual para los años 2011 y 2012 han ejecutado recursos por \$494,32 millones, correspondientes al 40%. Ver tabla siguiente.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

TABLA No. 40

RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVO-RSC
CONVENIOS 2011-2012

En Millones de Pesos

Convenios	Valor del contrato	Objeto del contrato/Estado Actual	Financiación del proyecto	PAGOS REALIZADOS 2011	PAGOS REALIZADOS 2012	TOTAL PAGOS 2011-2012	TOTAL EJECUCION (Pagos totales/Vr Contrato) %
Cultura	\$ 1.241,80			\$ 246,50	\$ 247,82	\$ 494,32	40%
Asociación amigos de amigos del museo nacional	\$ 388,80	Vinculación a los programas y proyectos desarrollados en el Museo Nacional a través de patrocinio. Se benefician comunidades con visitas guiadas. Se encuentra en ejecución convenio por 5 años. Pagos anuales de \$77.760.000 (incluido IVA)	Patrocinios	\$ 70,60	\$ 72,88	\$ 143,48	\$ 0,37
Corporación casa de la Historia	\$ 324,00	Apoyar la corporación casa de la historia, liderado por la historiadora Diana Uribe, beneficiando a los grupos de interés de la compañía. (Patrocinio). Se encuentra en ejecución convenio por 4 años. Pagos anuales de \$80.040.000 (incluido IVA)	Patrocinios	\$ 69	\$ 69,00	\$ 138,00	\$ 0,43
Teatro Nacional	\$ 529,00	Promover la cultura a través del patrocinio del Teatro Nacional Fanny Mikey y la Casa del Teatro Nacional que benefician a los grupos de interés de la compañía. Se encuentra en ejecución convenio por 5 años y Pagos anuales aprox de \$105.800.000	Patrocinios	\$ 106,90	105,94	\$ 266,80	\$ 0,50
Educación	\$ 291,10			\$ 146,79	\$ 144,28	\$ 291,07	100%
Pequeños científicos - U. de los Andes	\$ 146,80	Apoyo del programa Pequeños científicos, para mejorar la calidad de la educación de niños de instituciones distritales como método de aprendizaje experiencial. Finalizado	Patrocinios	\$ 40,79		\$ 40,79	100%
	\$ 144,30	Apoyo del programa Pequeños científicos, para mejorar la calidad de la educación de niños de instituciones distritales como método de aprendizaje experiencial. Finalizado	Fundación Gas Natural Fenosa	\$ 106,00		\$ 106,00	
			Propios		\$ 50,00	\$ 50,00	
			Fundación Gas Natural Fenosa		\$ 94,28	\$ 94,28	100%
Valor para proveedores	\$ 65,40			0	\$ 65,47	\$ 65,47	100%
Formación GNV - Fundación Automotriz auto training	\$ 65,50	Capacitar a técnicos de talleres de instalación de equipos de conversión a gas natural vehicular para mejorar sus competencias laborales. Finalizado	Fundación Gas Natural Fenosa		\$ 47,58	\$ 47,58	100%
					\$ 17,89	\$ 17,89	
TOTAL	\$ 1.598,30			\$ 393,29	\$ 457,57	\$ 850,86	53%

Fuente: Gas Natural, S.A.-ESP

Es de anotar que para evaluar la gestión de lo contratado, se tomó como selectiva el convenio “Asociación Amigos del Museo Nacional” y el contrato “Patrocinios de Negocio (Andesco, Aciem y Naturgas)”, presentando lo siguiente:

En el “Convenio de Cooperación” suscrito el 15 de junio del 2011 entre el “Museo Nacional”, “Asociación de Amigos del Museo Nacional” y Gas Natural, cuyo objeto es “la continuación de la vinculación de GN, a los programas y proyectos que desarrolla el Museo Nacional de Colombia, en especial a los que se llevan a cabo en LA SAL mediante el patrocinio” por valor de \$388.800.000, incluido IVA, el cual son pagaderos por GN a la ASOCIACION en cinco cuotas anuales cada una por valor de \$77.760.000 incluido IVA, dentro de los tres primeros meses de cada año de vigencia de este convenio previa presentación de la factura de venta correspondiente, presentando el informe por parte de LA ASOCIACION la aprobación de la auditoria anual de imagen que realizará el área de Marketing Corporativo de GN en cinco mensualidades y durante el cual en las pólizas la cobertura es la cuantía equivalente al 20% del valor del contrato y para cada año garanticen el cumplimiento de compromisos y para el cual las pólizas son ajustadas anualmente.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

En el informe documental de del 5 de agosto de 2012, relaciona en éste fechas, el contratista reporta que en el Museo Nacional de Colombia: *“Las exposiciones están inscritas dentro del objetivo del incremento del acceso de los colombianos al Museo con énfasis en la población infantil y juvenil y los sectores de escasos recursos. Adicionalmente, las exposiciones temporales son un espacio de experimentación que permite el enriquecimiento de las exposiciones permanentes y el fortalecimiento de las colecciones ya que cuentan con ventajas como posibilidades de financiación, oportunidades de participación, incorpora recurso humano valioso, enfoca las investigaciones, brinda oportunidades de difusión y trabajo por parte de los equipos de los Museos. También contribuyen a afianzar la construcción de las múltiples narrativas de la historia de los procesos culturales en Colombia.*

La sala de exposiciones temporales Gas Natural concentra gran parte del Programa Anual de Exposiciones, donde se presentan diversas propuestas curatoriales”.

Las siguientes actividades en el Museo Nacional, fueron entre otras:

- Una impecable soledad. Fotografías de Fernell Franco (23 de febrero – 24 de abril de 2011)
- Hilos para la eternidad. Textiles funerarios del antiguo Perú (19 de mayo – 31 de julio 2011)
- Zoom Latinoamericano. Colección de Arte Femsa. (25 de agosto al 29 de octubre de 2011)
- Un país hecho de fútbol. (3 de diciembre de 2011 al 8 de abril de 2012).
- Sociales. Débora Arango Ilega hoy (26 de abril – 19 de agosto de 2012)”.

Según informe, al 5 de agosto de 2012, la exposición ha recibido 50.737 visitantes, cifra que supera ampliamente la meta inicial de la exposición (30.000). Se han realizado 2.367 servicios educativos que han contado con 14.599 beneficiarios y 6 servicios culturales con 544 beneficiarios para un total de 2.372 servicios educativos y culturales con 15.143 beneficiarios totales.

En el contrato “Patrocinios de Negocio (Andesco, Aciem y Naturgas)”, contribuyen a la política de RSC como son los patrocinios otorgados a las entidades Andesco, Aciem y Naturgas, a través de los eventos que realizan una vez al año, como los congresos entre otros, para el cual se han realizado “pagos por el sistema SAP”, los años 2011 y 2012 a estas entidades por concepto de patrocinios.

**TABLA No.41
RELACION PAGOS GAS NATURAL
PATROCINIOS Y RELACIONES PUBLICAS
2011-2012**

CUENTAS	2011	2012
ANDESCO	67.034.482,76	71.400.000,00
ASOCIACION COLOMBIANA DE INGENIEROS-ACIEM	4.000.000,00	7.250.000,00
ASOCIACION COLOMBIANA DE GAS NATURAL	50.000.000,00	69.827.586,00
ASOCIACION AMIGOS MUSEO NACIONAL	67.034.482,76	67.034.482,76
TOTAL	188.068.965,52	215.512.068,76

Fuente, Gas Natural Fenosa, Sistema Información SAP 2011-2012

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Según informe documental reportado por la empresa, se evidencia que la empresa contribuye con el cumplimiento de los compromisos a efecto de mejorar la calidad de vida en los diferentes grupos que intervienen en la dinámica empresarial con sus empleados, con la sociedad y la comunidad.

2.8. EVALUACIÓN PETICIONES, QUEJAS Y RECLAMOS

La oficina de Atención al Cliente de Gas Natural, es la responsable de atender las Peticiones, Quejas y Reclamaciones de los usuarios del Servicio de Gas Natural. El servicio es prestado a través del Contrato No 4111000460 celebrado con la Empresa INDRA DE COLOMBIA Ltda., cuyo objeto es el de *“EL CONTRATISTA se obliga para con EL CONTRATANTE a la prestación del Servicio para el Trámite, gestión y solución de las Peticiones, Quejas, Recursos y Solicitudes Escritas y la posibilidad de la solución para las PQRS verbales, presentadas por los clientes de GAS NATURAL S.A. ESP, de acuerdo a las Especificaciones Generales de Compra establecida por el Contratante”.* Desde el 1 de enero de 2012 a 31 de diciembre de 2013, con un valor pago de acuerdo al pedido del servicio de \$ 820.604.601 contabilizado hasta el 15/05/2013.

Se destaca en este contrato el hecho de que las sanciones aplicadas por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios serán asumidas por el contratista tal como se anota en el parágrafo segundo de la cláusula cuarta del contrato No 4111000460 (...) *“Por imposición de sanción debidamente ejecutoriada por la S.S.P.D contra GAS NATURAL S.A. ESP., relacionadas con la atención a solicitudes escritas por parte del EL CONTRATISTA”, se modifica el TEXTO DEL VALOR DE LA MULTA de la siguiente manera: El Contratista deberá asumir el 100% de las multas impuestas por la SSPD a GAS NATURAL S.A. ESP por evento, mas el valor del 100% del reconocimiento del silencio en caso de demostrarse que obedecen a inadecuada atención del trámite del caso por el CONTRATISTA pero no por posiciones institucionales de la SSPD.”*

2.8.1 Derechos de petición en interés particular, Quejas y Recursos Vigencias 2011 y 2012

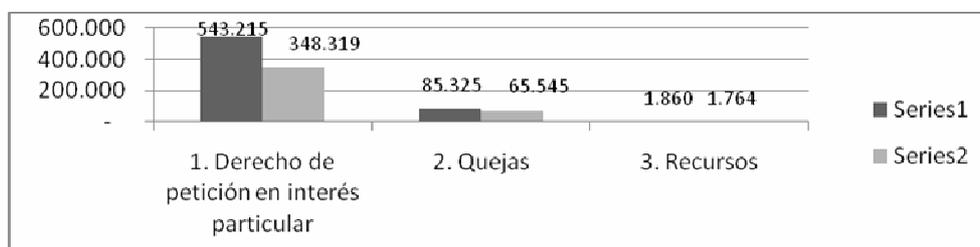
El comportamiento de los Derechos de petición en interés particular, Quejas y Recursos gestionados por Gas Natural S.A. ESP., para 2011 ascendieron a 634.502, mientras que para 2012 llegaron a 461.015 presentando una reducción del 27.34%.

En los datos reportados por el sujeto de control se observa que presentan Derechos de petición en interés particular, Quejas y Recursos finalizados y pendientes.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Para el caso de los Derechos de petición en interés particular, Quejas y Recursos finalizados se presentan 543.215 Derechos de petición en interés particular para 2011, mientras que para 2012 se registran 348.319, con una reducción del 35.87%; Quejas para la vigencia de 2011 se registran 85.325, mientras que para 2012 se tienen 65.545 con una reducción del 23,18% y en los Recursos para 2011 se registran 1.860 y para 2012 se presentan 1.764, con una reducción del 5,16%.

COMPORTAMIENTO DE LOS DERECHO DE PETICIÓN EN INTERÉS PARTICULAR, QUEJAS Y RECURSOS FINALIZADOS 2011 Y 2012



Fuente: Papeles de Trabajo, Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular Vigencias 2011 y 2013, Gas Natural S.A. ESP

GRAFICO No.3

Nota: Serie 1 año 2011 y Serie 2 Año 2012

Las cifras citadas en la evaluación de este componente se tomaron de Información Reportada 712 Gas Natural S.A. ESP Informe: 88 Gestión Formulario 3700-CB-0405: Relación de Peticiones, Quejas y Reclamos PQR Tipología Fechas de recepción: 2012-02-13 15:10:00 Fecha de Corte: 2011-12-31 y 2013-02-14 09:43:31 fecha de corte 2012-12-31 y se corroboró los datos nuevamente, por tanto no se acepta la observación por parte de Gas Natural S.A. ESP al respecto.

2.8.2. Hallazgo administrativo reporte de derechos de petición en interés particular, quejas y recursos pendientes

Los Derechos de petición en interés particular, Quejas y Recursos Pendientes pasa de 4.102 en el 2011 a 45.397 en el 2012, con el siguiente comportamiento 1.496 en el 2011 a 17.453 en el 2012; Quejas registran 2.542 para el 2011, mientras que para 2012 presenta 26.741; en lo referente a los recursos, de 64 en el 2011 pasó a 1.203 en el 2012.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

COMPORTAMIENTO DE LOS DERECHO DE PETICIÓN EN INTERÉS PARTICULAR, QUEJAS Y RECURSOS PENDIENTES 2011 Y 2012



Fuente: Papeles de Trabajo, Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular Vigencia 2011 y 2013, Gas Natural S.A. ESP

Nota: Serie 1 año 2011 y Serie 2 Año 2012

GRAFICO No 4

A cerca del comportamiento creciente de los Derechos de Petición en interés particular, Quejas y Recursos, se requirió a Gas Natural S.A. ESP y respondió²⁶:

“No son comparables los pendientes por Tipo (Derechos de Petición, Quejas y Recursos) para los años 2011 y 2012 porque los pendientes reportados para cada año tienen lineamientos diferentes. A continuación, se aclara el detalle de la información de los pendientes reportados para cada año:

- *Relación de pendientes en el formato CB-0405:*
- ✓ *La información del año 2011 corresponde a la cartera pendiente de enero del 2012 para cada uno de los procesos y por Tipo, sin embargo ésta cartera no corresponde a los pendientes del año 2011.*
- ✓ *La información del año 2012 corresponde a la sumatoria de los pendientes mensuales (enero a diciembre 2012) para cada uno de los procesos por Tipo.*

Los datos susceptibles de comparación serían:

- *Referencias pendientes a 31 de diciembre:*
- ✓ *Año 2011: Quedaron pendientes **1.579 referencias.***
- ✓ *Año 2012: Quedaron pendientes **1.807 referencias.***

Dichas referencias fueron resueltas dentro del término legal estipulado en la Ley (15 días hábiles), contados a partir de la fecha de radicación y su gestión se refleja en las dos primeras semanas del año siguiente.

- *Referencias pendientes a 31 de enero:*
- ✓ *Año 2012: Quedaron pendientes 4.102 referencias.*

²⁶ Mail: Jueves 29 de agosto de 2013 03:03 p.m. Coordinadora Gas Natural, S.A. ESP.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

- ✓ Año 2013: Quedaron pendientes 4.190 referencias

Es importante aclarar con la Contraloría para los siguientes informes el criterio de “pendiente” (al cierre de cada mes, solamente el de diciembre, etc.). (Subrayado y negrilla de Equipo Auditor).

Lo anterior demuestra el incumplimiento al requerimiento de Información de la Contraloría de Bogotá D.C., toda vez que se solicita información precisa de los Derechos de Petición en interés particular, Quejas y Recursos y no de **REFERENCIAS** tal como lo registra la Empresa de Gas Natural S.A. ESP, contraviniendo lo estipulado en la Resolución No 034 de 2009 de Rendición de la Cuenta, **“INSTRUCTIVO PARA DILIGENCIAR EL FORMATO CB - 0405 - RELACIÓN DE PETICIONES, QUEJAS Y RECLAMOS”**. El reporte de la información por **REFERENCIAS** acumuladas de anterior no permite consolidar los Derechos de Petición en interés particular, Quejas y Recursos objetivamente para el mes de diciembre de cada vigencia.

2.8.3 Hallazgo Administrativo con Incidencia Fiscal por el pago de multas generados por Silencios Administrativos Positivos.

Se presentan dos (2) silencios administrativos con resoluciones No. SSPD-20128150155465 del 2012-09-19 Expediente No. 2012815420101403E por la cual se resuelve una investigación por Silencio Administrativo Positivo y se impone una sanción en la modalidad de multa a la Empresa de Gas Natural S.A. ESP, por valor de \$2.266.800,00 y la resolución No SSPD-20128150157075 del 2012-09-28 Expediente No 2012815420101194E por la cual se resuelve una investigación por Silencio Administrativo y se impone sanción de multa a Gas Natural S.A. ESP. por la suma de \$2.266.8000,00, de los que Gas Natural S.A. ESP canceló el 3 y el 18 de diciembre de 2012.

Con oficio No 210200-GAS NATURAL-09 Julio 3 de 2013 se requirió *“Allegar los soportes de la gestión realizada por ustedes acerca de los silencios administrativos positivos de 2012”* y en Respuesta con oficio del 8 de julio de 2013 allegó las respectivas resoluciones y recibos de consignación del Banco Bilbao Viscaya -BBVA- por \$4.549.996 por multas e intereses, además, *“...el costo fue asumido por el Coil y no se pudo trasladar al contratista porque la SSPD no estaba de acuerdo con el diligenciamiento de la guía de entrega y esta no es competencia del Contratista”*²⁷ de las cuales la Empresa de Energía Eléctrica de Bogotá, D.C. asume \$1.1137.499,00 y por ende Bogotá, D.C., con participación del 76% en la EEB asume entonces la suma de \$864.499,24.

²⁷ Mail: Jueves 29 de agosto de 2013 03:02 p.m. Coordinadora Gas Natural, S.A. ESP.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

**TABLA No. 42
CALCULO VALOR MULTAS ASUMIDA POR PAGO EMPRESA DE ENERGÍA DE BOGOTÁ,
S.A. ESP Y BOGOTA, D.C.**

Cifras en \$

PLIEGO	CLIENTES	VALOR SANCION	VALOR PAGO EMPRESA ENERGIA ELECTRICA DE BOGOTA S.A. ESP	VALOR ASUMIDO POR BOGOTA D.C.
20128150006396	Fernando Malaver	2.266.800,00	566.700,00	430.692,00
20128150009496	Leonardo Alfonso López Martínez	2.283.196,00	570.799,00	433.807,24
TOTAL		4.549.996,00	1.137.499,00	864.499,24

Fuente: Papeles de Trabajo, Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular Vigencia 2011 y 2013, Gas Natural S.A. ESP.

Lo anterior se enmarca dentro de lo establecido en la Ley 610 de 2000 Artículo 6º Daño patrimonial al Estado; al tener que atender pago de multas por silencios administrativos positivos a la Superintendencia de Servicios Públicos Positivos e interés de mora.

Lo anterior, genera un Detrimiento al patrimonio por valor de \$864.499,24 que debe asumir Bogotá, D.C., por tener el 76% de las acciones en la Empresa de Energía de Bogotá, S.A., ESP y a su vez ésta tener una participación del 25% de participación accionaria en Gas Natural S.A. ESP; lo que representa el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida y deterioro de los bienes o recursos propios públicos.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

ANEXO 3

MODELO “CUADRO DE OBSERVACIONES²⁸ (HALLAZGOS²⁹) DETECTADOS Y COMUNICADOS”

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN ³⁰
ADMINISTRATIVOS	12	N.A	2.2.4.1. 2.4.1 2.4.2.2. 2.4.3. 2.4.5. 2.4.7. 2.4.7.1 2.5.1. 2.5.2 2.5.3. 2.8.2 2.8.3
CON INCIDENCIA FISCAL	3	\$947.108.822,09 \$864.499,24 \$18.761.472,44	2.4.5. 2.4.7.1. 2.8.3
CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA		NA	
CON INCIDENCIA PENAL		NA	

NA: No aplica.

Los hallazgos administrativos representan el total de hallazgos de la auditoría; es decir, incluye fiscales, disciplinarios, penales y los netamente administrativos.

FORMATO CÓDIGO: 4012007

²⁸ Aplica para el caso del Informe preliminar.

²⁹ Aplica para el caso del Informe final.

³⁰ Se deben detallar los numerales donde se encuentren cada uno de los hallazgos registrados en el Informe.