



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL  
MODALIDAD ESPECIAL EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS  
DE LAS EMPRESAS MIXTAS CON PARTICIPACION DEL DISTRITO  
CAPITAL**

**GAS NATURAL SA. ESP-GN  
PERIODO AUDITADO 2009**

**PLAN DE AUDITORIA DISTRITAL PAD - 2010  
CICLO: II**

**SECTOR HÁBITAT Y SERVICIOS PÚBLICOS**

**BOGOTA D. C. SEPTIEMBRE DE 2010**

**“Al rescate de la moral y la ética Pública”**

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)  
Carrera 16 No.79-34 Piso 7º Of.703  
PBX 2193200 Ext.7034

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL  
MODALIDAD ESPECIAL EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS  
DE LAS EMPRESAS MIXTAS CON PARTICIPACION DEL DISTRITO  
CAPITAL - GAS NATURAL SA. ESP-GN**

Contralor de Bogotá

Miguel Ángel Moralesrussi Russi

Contralor Auxiliar

Víctor Manuel Armella Velásquez

Director Sectorial

Marianne Endeman Venegas

Subdirector de Fiscalización

Alexander Charry Lasso

Asesor Jurídico

Luis Alejandro Bareño Bareño

Equipo Auditor:

Pablo Arturo Gómez Castillo- Líder  
Blanca Cecilia Casallas Contreras  
Angel Arcadio Morales Torres  
Nelly Vargas Jiménez  
Luz Stella Bernal Calderón

## CONTENIDO

Página

1.	<b>DICTAMEN DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL EMPRESAS MIXTAS CON PARTICIPACION DEL DISTRITO CAPITAL</b>	4
2.	<b>RESULTADO DE LA AUDITORIA</b>	9
2.1	ANÁLISIS SECTORIAL	9
2.2	VERIFICACIÓN Y REVISIÓN CUENTA ANUAL	13
2.3	SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	14
2.4	CONCEPTO DE CONTROL INTERNO	14
2.5	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN FINANCIERA	17
2.6	CONTROL DE LEGALIDAD	27
2.7	CONCEPTO DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	29
2.8	CONCEPTO DE GESTIÓN AMBIENTAL	30
2.9	ACCIONES CIUDADANAS	33
3.	<b>CUADRO DE HALLAZGOS</b>	35
3.1	CUADRO DE HALLAZGOS DETECTADOS Y COMUNICADOS	35

**1. DICTAMEN DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE  
INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL PARA EVALUAR LA GESTIÓN Y  
RESULTADOS EN GAS NATURAL S.A ESP -GN**

Doctora  
**MARIA EUGENIA CORONADO ORJUELA**  
Presidente ejecutivo  
Gas Natural SA., ESP  
Ciudad.

La Contraloría de Bogotá, con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política y el Decreto 1421 de 1993, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral a la entidad GAS NATURAL S.A ESP a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión, el examen del Balance General a 31 de diciembre de 2009, y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2009; (cifras que fueron comprobadas con las de 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 y la evaluación al Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá. 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.

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

### **Concepto sobre Gestión y los Resultados**

De acuerdo con nuestros procedimientos se aplicó la metodología establecida para calificar la gestión y resultados y conceptuar sobre el grado de eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos por parte de Gas Natural S.A ESP, lo cual nos permite establecer que la aplicación de la metodología para la evaluación de la gestión y los resultados, arrojó la siguiente consolidación:

#### **CONSOLIDACION DE LA CALIFICACION**

<b>Variables</b>	<b>Ponderación</b>
Análisis Sectorial	10
Auditoría de Control sobre la Gestión Financiera	40
Auditoría sobre Control de Legalidad	18
Evaluación y Concepto sobre Control Interno	9
Evaluación y Concepto sobre Gestión Ambiental	9
Evaluación y Concepto sobre Responsabilidad Social Empresarial	9
<b>SUMATORIA</b>	<b>95%</b>

Como resultado de la auditoría adelantada, la Contraloría de Bogotá, conceptúa que la gestión correspondiente a la vigencia 2009 es FAVORABLE.

Los resultados del examen nos permiten conceptuar que la gestión adelantada por la administración de la entidad, acata las disposiciones que regulan sus actividades y relaciones, está soportada en un efectivo Sistema de Control Interno y refleja un adecuado manejo de los recursos puestos a su disposición, empleando en su administración, acertados criterios de economía, eficiencia y equidad, lo cual le permitió cumplir en los planes y programas desarrollados, con las metas y objetivos propuestos.

### **Concepto sobre la Evaluación y Revisión de la Cuenta**

Examinada la cuenta anual correspondiente a 2009 reportada por la empresa, se estableció que cumplió en los términos y la forma prescrita de acuerdo con la Resolución Reglamentaria 034 de 2009.

### **Concepto del Sistema de Control Interno**

De la evaluación realizada al sistema de control interno se estableció que, la empresa implementó mecanismos de control interno y externo que le permitió garantizar el cumplimiento de sus objetivos institucionales y medir su gestión,

generando un nivel de confiabilidad alto en cuanto a la aplicación de sus procesos y procedimientos.

### **Evaluación a la Gestión Financiera**

La empresa en la búsqueda de los objetivos básicos financieros obtuvo liquidez dando cumplimiento a sus obligaciones con acreedores y con sus accionistas, a quienes distribuyó dividendos por \$271.434,8 millones en 2009 como consecuencia de las utilidades netas logradas.

Así mismo, la rentabilidad generada durante el ejercicio 2009 supera el costo promedio del capital (WACC), sus resultados operativos generaron unas ganancias antes de intereses, impuestos depreciaciones y amortizaciones (EBITDA) de \$375.189 millones en 2009 equivalentes al 37,1% de los ingresos operacionales del respectivo ejercicio.

### **Concepto sobre Gestión Ambiental**

Gas Natural S.A ESP., cumple con la normativa nacional e internacional en lo pertinente al manejo del Medio Ambiente, a nivel distrital acoge los requerimientos de carácter ambiental en las obras ejecutadas en el perímetro del distrito.

### **Concepto sobre Responsabilidad Social Empresarial**

Gas Natural S.A ESP responde con los compromisos de la casa matriz -Gas Natural Fenosa -y cristaliza sus proyectos en educación, cultura, patrocinios y donaciones.

### **Concepto sobre Fecimiento**

Por el concepto FAVORABLE, emitido en cuanto a la gestión realizada, el cumplimiento de la normatividad, la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno la Cuenta rendida por Gas Natural S.A ESP, correspondiente a la vigencia 2009, se fenece.

Debido a que no se presentaron hallazgos, no se suscribirá Plan de Mejoramiento.

## **Consolidación de Hallazgos**

En desarrollo de la presente auditoría tal como se detalla en el anexo 3.1 no se detectó ningún tipo de hallazgo.

Bogotá, D.C., Septiembre 2010.

**MARIANNE ENDEMANN VENEGAS**  
Directora Técnica Sector Servicios Públicos

## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 2.1 ANÁLISIS SECTORIAL

#### Introducción

El gas natural es una mezcla de gases de gran poder calorífico cuyo principal componente es el gas metano. Los demás componentes, en pequeñas cantidades, son otros gases como el etano, dióxido de carbono (CO<sub>2</sub>) y vapor de agua, principalmente.

Se puede medir en unidades de volumen (metros cúbicos m<sup>3</sup> ó pies cúbicos ft<sup>3</sup>) o de energía (kilovatio hora kWh o unidades caloríficas BTU).

A comienzos de la década de los 90 el gobierno nacional adoptó como uno de sus objetivos de política energética, el de la masificación del consumo de gas en el interior del país y fue así como, en documento CONPES 2571, aprobó el Programa para la Masificación del Consumo de Gas, orientado a impulsar el gas en el interior del país como sustituto de energéticos de alto costo.

El Plan de Gas fue aprobado en 1993 y allí se establecieron las estrategias y las acciones tendientes a garantizar la oferta de gas a través de la continuidad en la exploración y explotación de los yacimientos, en concordancia con la construcción de redes de gasoductos y la ampliación del sistema de transporte para conformar el mercado en los sectores residencial, industrial y termoeléctrico.

#### Desarrollo Temático

De acuerdo con las estadísticas a nivel mundial publicadas en la página Web Index Mundi- CIA World Factbook del año 2009, Colombia es un país de mediana producción y consumo de gas natural y se sitúa en el puesto 52 de un universo de 101 países.

El consumo de gas natural en América Latina durante el año 2008 alcanzó los 188.125 millones de M<sup>3</sup><sup>1</sup>, en Colombia se consumieron 6.397 millones de M<sup>3</sup><sup>2</sup>, es decir el 3,4% del total.

Para el año 2009 el consumo en América Latina llegó a 201.200 millones de M<sup>3</sup><sup>3</sup> de los cuales Colombia consumió 7.800 millones de M<sup>3</sup>, equivalentes al

---

<sup>1</sup> Pagina Web [www.xooarticles.com/colombia-oil-and-gas-report-2009](http://www.xooarticles.com/colombia-oil-and-gas-report-2009)

<sup>2</sup> IndexMundi-CIA Word Factbook-Enero 2009

<sup>3</sup> Pagina Web [www.xooarticles.com/colombia-oil-and-gas-report-2010](http://www.xooarticles.com/colombia-oil-and-gas-report-2010)

3,88% del total, observándose un aumento en el consumo del 21,2% con respecto al año 2008.

#### Cubrimiento en Colombia

El país, en el 2009, contó con una cobertura de servicio de gas natural a 5.385.871 usuarios, cifra que representa un 7,4% de crecimiento con respecto al año 2008 cuando se tenían 5.015.381 usuarios.

A diciembre de 2009 existían en el país, treinta (30) empresas dedicadas a la distribución y comercialización de gas natural en 539 municipios. Como se observa en la siguiente tabla.

**TABLA 1**  
**CUBRIMIENTO NACIONAL Y NÚMERO DE USUARIOS**

EMPRESA	MUNICIPIOS	USUARIOS	%
Gas Natural S.A	3 <sup>4</sup>	1.616.350	30,01
Gases de Occidente	63	672.534	12,49
Gases del Caribe	93	625.769	11,62
EPM	10	481.031	8,93
Surtigas	56	464.694	8,63
Efigas	20	290.129	5,39
Gasorient GN	13	225.400	4,19
Alcanos de Colombia(2)	45	194.871	3,62
GN Cundiboyacense	57	188.263	3,50
Alcanos de Colombia(1)	26	180.651	3,35
Llano Gas	14	108.620	2,02
Otras (18)	139	337.559	6,26
<b>TOTALES</b>	<b>539</b>	<b>5.385.871</b>	

Fuente: Informe SUI. SSPD. 2009

La empresa Gas Natural S.A presta el servicio de distribución y comercialización al 30% de los usuarios del gas natural en Colombia, situación que ubica a esta empresa como la más importante en la distribución de gas en el país. Los usuarios atendidos se distribuyen de la siguiente manera:

**TABLA 2**  
**CLASIFICACIÓN DE USUARIOS A NIVEL NACIONAL DEL SECTOR A DICIEMBRE 2009**

TIPO DE USUARIO	USUARIOS
RESIDENCIAL	5.293.196
COMERCIAL	89.438
INDUSTRIAL	3.237
<b>TOTAL</b>	<b>5.385.871</b>

Fuente: SUI. SSPD. 2009

<sup>4</sup> Bogotá, Soacha y Sibaté

## Distribución

En el 2008, Gas Natural S.A distribuyó 1.407,1 millones de m<sup>3</sup>, lo que representó el 22% de la distribución total de gas natural en Colombia, participación que disminuyó en el 2009, cuando se distribuyeron 1.281,7 millones de m<sup>3</sup>, reducción del 8,9% debido a que las restricciones en el suministro del combustible impuestas por el gobierno nacional para contrarrestar los efectos del fenómeno del Niño, llevaron a un racionamiento programado que obligó a una mayor generación térmica a gas que impactó la disponibilidad para otros sectores de consumo como los mercados industrial, distribuidoras y GNV.

### Gas Natural S.A ESP.

La Compañía Gas Natural SA., ESP es una empresa de servicios públicos domiciliarios de carácter anónimo, comercializadora y distribuidora de gas natural con área de influencia en Bogotá, Soacha y Sibaté y que además cuenta con las filiales de Gas Cundiboyacense S.A ESP, Gas Natural del Oriente S.A y Gas Natural Servicios Ltda.

Es importante anotar que “en marzo de 2009, Gas Natural SDG, matriz de Gas Natural Internacional SDG S.A, principal accionista de Gas Natural S.A, ESP, culminó en España la operación de adquisición de Unión Fenosa e inició el proceso de integración a través de una fusión por absorción por parte de estas dos compañías, el cual finalizó mediante su inscripción en el registro mercantil el 4 de noviembre de 2009. De esta manera, el Grupo Gas Natural-Unión Fenosa se convirtió en una multinacional de servicios energéticos dedicada al aprovisionamiento, distribución y comercialización de gas natural y energía eléctrica... En Colombia, esta operación no tiene efectos jurídicos...”<sup>5</sup>

Al finalizar el año 2009, la participación accionaria estaba distribuida de la siguiente manera.

**TABLA 3**  
**PARTICIPACION ACCIONARIA**

ACCIONISTA	% PARTICIPACION
Gas Natural Internacional SDG S.A	59,06
Empresa de Energía de Bogotá S.A ESP	25,00
Fondo de Pensiones PORVENIR	9,65
Corporación Financiera Colombiana S.A	1,68
Fondo de Cesantías PORVENIR	1,34
Gases Unidos de Colombia Ltda	0,79
Fondo de pensiones Obligatorias COLFONDOS	0,61
PROMIGAS S.A.	0,6
Otros	1,27
<b>Total</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Informe Anual Gas Natural 2009

<sup>5</sup> Informe Anual 2009, Gas Natural, Carta del Presidente, Junta Directiva.

Así mismo, Gas Natural contribuye a la expansión del negocio del gas con participación dentro de otras empresas del sector como se detallan a continuación:

**TABLA 4**  
**PARTICIPACION ACCIONARIA EN OTRAS COMPAÑÍAS**

Gas Natural del Oriente S.A ESP	54.5%
Gas Natural Cundiboyacense S.A ESP	77.45%
Gasoducto del Tolima S.A ESP	7.13%
Gas Natural Servicios Ltda.	99.9%
Colombiana de Extrusión S.A	15.0%
Metrex S.A	31.43%

Fuente: Informe Anual. Gas Natural 2009

La gestión adelantada por la empresa se encaminó al crecimiento del negocio, toda vez que, en el 2008 contó con un total de 1.538.193 clientes y para 2009 con 1.616.519, reflejando un crecimiento del 5,1% que corresponde a 78.326 clientes nuevos.

La empresa realizó inversiones por \$15.385 millones en 151 kms de red nueva, \$13.018 millones en otras inversiones materiales (estaciones de GNV, seguridad del sistema de distribución, etc.) y \$ 1.648 millones en inversiones inmateriales, producto de estas inversiones, la red de distribución alcanzó los 12.250 kms, totalizando \$30.051 millones, observándose que el total de inversiones disminuyó con respecto a las realizadas en el año 2008 en un 30% cuando estas llegaron a \$42.946 millones.

Las ventas realizadas en el 2009, presentaron una disminución del 8,9% de metros cúbicos distribuidos con respecto al 2008, disminución que se explica por un menor consumo en los mercados industrial, distribuidoras y de GNV, debido a las restricciones en el suministro del combustible, sin embargo, los ingresos operacionales aumentaron en un 7,0% al pasar de \$947.772,9 millones en el 2008 millones a \$1.013.349,5 millones en el 2009 como producto de un incremento en las tarifas de la industria no regulada (sector industrial y GNV) que cambió su esquema tarifario para disminuir el riesgo de tipo de cambio y la periodicidad de actualización de las tarifas que pasó de trimestral a mensual, situación que contribuyó a una mejora en los ingresos.

Teniendo en cuenta lo expresado en el párrafo anterior, se observa que la empresa en su operación, generó utilidades por \$271.434,8 millones, un 8,6% superior a la utilidad registrada en el 2008.

Como conclusión, el Plan Estratégico Corporativo 2008-2012, establecido por la empresa y cuyos objetivos son:

1. Alcanzar crecimiento neto promedio de 60.134 clientes en el 2008 y para el 2012 alcanzar 1.734.409.
2. Conseguir una TIR regulatoria efectiva superior al 10% real en la próxima negociación tarifaria (basado en el cálculo de TIR efectiva por país).
3. Optimizar la estructura de capital de Colombia
4. Mejorar la eficiencia interna en el área. Fijar objetivos concretos de eficiencia

Es concordante con la política del sector, como es la “*masificación del consumo de gas en el interior del país*” por cuanto los resultados de la gestión desarrollada por la empresa, cumplen con los objetivos plasmados en el Plan.

De otra parte, como producto de la gestión desarrollada por Gas Natural S.A, ESP a través de los últimos cinco años, las utilidades generadas han ido en constante aumento, situación que se refleja en los dividendos decretados y pagados a sus accionistas durante este periodo, tal y como se registra en la siguiente tabla:

**TABLA 5**  
**DIVIDENDOS DECRETADOS Y PAGADOS 2005-2009**

En millones de pesos

AÑO	VALOR	%	EEB	% RENTABILIDAD
2005	124.875	25%	31.219	
2006	134.864	25%	33.716	8,0%
2007	157.476	25%	39.369	16,8%
2008	192.400	25%	48.100	22,2%
2009	251.373	25%	62.843	30,7%
<b>TOTAL</b>	<b>860.988</b>		<b>215.247</b>	

Fuente: Informes Anuales 2005-2009. Gas Natural.

Los dividendos recibidos por la EEB, como socio de Gas Natural (25%) en el periodo 2005-2009, se han duplicado, lo que manifiesta la excelente rentabilidad que le genera a las arcas distritales esta empresa.

## 2.2. VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA ANUAL 2009.

La revisión de la cuenta anual a diciembre de 2009, se realizó a través de la verificación de la información reportada por medio del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal-SIVICOF-, en cumplimiento de la forma y términos establecidos en la Resolución Reglamentaria 034 de 2009, en cuanto los formatos, documentos electrónicos y físicos reportados. De igual manera, se realizó la validación de la información de la cuenta anual de conformidad con la Ley 42

de 1993, donde se observó que los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones efectuadas por la empresa en el periodo 2009.

### 2.3. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

Al realizar el seguimiento y verificación a los compromisos adquiridos por la empresa Gas Natural SA ESP, al Plan de Mejoramiento suscrito por la empresa en el 2009, como resultado de la auditoría gubernamental con enfoque integral modalidad regular vigencias 2007-2008, se concluye que la empresa dio cumplimiento en un 100% a los tres (3) hallazgos formulados, por lo tanto éstos se declaran cerrados, al obtener una calificación 2.

### 2.4. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO

Revisada la implementación del sistema de control interno a los procesos y procedimientos en las áreas de Contratación, Económica-Financiero, Medio Ambiente y desde el punto de vista de análisis de riesgos e indicadores, se encontró que dicha implementación está de acuerdo con la naturaleza de la empresa (Ley 142 de 1994).

Gas Natural a través de su auditoría interna<sup>6</sup>, efectúa la supervisión y evaluación sistemática al sistema de control interno, bajo el esquema de integralidad que engloba el conjunto de políticas, procedimientos, herramientas e instrumentos que sirven para vigilar que tanto las actividades del grupo como la de los colaboradores tiendan al cumplimiento de los estándares impartidos por la casa matriz, así como a la naturaleza de la empresa.

Se evidencia la existencia de un esquema de canales de comunicación por grupos de interés, además Gas Natural S.A. ESP., participa en las distintas asociaciones y gremios del sector energético y empresarial.

Gas Natural S.A. ESP presenta Código de Buen Gobierno y Código Ético que le permiten la toma de decisiones y el compromiso con los actores empresariales y el respeto de los derechos humanos y la actuación responsable y transparente.

Las líneas estratégicas se plasman en programas de educación, cultura, sostenibilidad ambiental, seguridad, fortalecimiento cadena de valor y voluntariado.

---

<sup>6</sup> Informe de Responsabilidad Corporativa Gas Natural 2009.

Los puntos de control que se observan en Gas Natural S.A. ESP, se presentan en la matriz de materialidad, la cual fue realizada por un consultor externo y los grupos de interés.

Gas Natural S.A. ESP, tiene un sistema de gestión del riesgo focalizado al negocio, crédito, y a los aspectos de carácter operacional y prevención en contra del lavado de activos y financiación del terrorismo, la compañía desarrolló el Sistema Integral para la Prevención y Control de lavado de activos y de la financiación del terrorismo (SIPLA).

Para la vigencia de 2009, la auditoría interna desarrolló 6 proyectos de negocio, 4 proyectos de soporte y 3 proyectos especiales.

Dentro del seguimiento al Plan de Auditoría Interna 2009, se destacan 4 proyectos de auditoría de los que se generaron mapas de riesgos de los procesos Compras Centralizadas, Cobro Residencial y Comercial, Revisión de la gestión de materiales en GNESP-GOR así como el proyecto de Responsabilidad corporativa.

De lo anterior, se pudo evidenciar que en tres procesos se efectuaron recomendaciones y se generaron mapas de riesgos por parte de la auditoría interna, situación que está en proceso de cumplimiento.

Para el proceso de Responsabilidad Corporativa Gas Natural Colombia presenta un informe con la metodología del Global Reporting Initiative (GRI) versión G3.

**TABLA 6**  
**PLAN DE AUDITORIA INTERNA EFECTUADO EN 2009**

CLASE DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	DIRECCIÓN
<b>PROCESOS DE NEGOCIO</b>	Revisión Construcción de redes y acometida Residencial y Comercial	Plan de acción emitido	Comercial
	Revisión obras de mantenimiento de red	Trabajo propuesto	Técnica
	Revisión cobro Residencial y Comercial	Plan de acción emitido	Servicio al cliente
	Revisión cobro industrial	Plan de acción emitido	Servicio al cliente

CLASE DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	DIRECCIÓN
	Revisión cobro industrial Gas oriente	Plan de acción emitido	Servicio al cliente
	Revisión construcción de redes y acometidas nueva edificación	Plan de acción emitido	Comercial
<b>PROCESOS DE SOPORTE</b>	Revisión de compras centralizadas	Plan de acción emitido	Servicios Compartidos
	Revisión Gestión de materiales	Plan de acción emitido	Servicios Compartidos
	Revisión informe de Responsabilidad social corporativa	Proyecto finalizado sin emisión de informe	Relaciones Externas
	Seguimiento compromisos de mejora auditoria de procesos	Nota definitiva emitida	Todas
<b>PROYECTOS ESPECIALES</b>	Revisión Unión Fenosa	Trabajo cancelado	Comité de Dirección
	Revisión circular 014 Superintendencia Financiera	Proyecto finalizado sin emisión de informe	Comité de Dirección
	Revisión Financiaciones	Trabajo pospuesto	Comité de Dirección

Fuente: Dirección de Auditoría Interna.

## 2.5. EVALUACION A LA GESTION FINANCIERA

### 2.5.1. Balance General 2009 – 2008

**TABLA 7  
ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL**

Activo	2009	Participación	2008	Participación	En miles de pesos	
					Var absoluta	%
<b>Activos corrientes</b>						
Efectivo y equivalentes de efectivo	107.745.874	9,6	67.054.964	6,9	40.690.910	60,7%
Cuentas por cobrar neto	188.788.664	16,9	177.805.028	18,2	10.983.636	6,2%
Inventarios neto	10.499.616	0,937	16.334.009	1,670	(5.834.393)	-35,7%
Gastos pagados por anticipado	77.148	0,007	1.476.992	0,151	(1.399.844)	-94,8%
Bienes en fideicomiso	6.311	0,001	24.884	0,003	(18.573)	-74,6%
<b>Total activos corrientes</b>	<b>307.117.613</b>	<b>27,42</b>	<b>262.695.877</b>	<b>26,85</b>	<b>44.421.736</b>	<b>16,9%</b>
<b>Activos no corrientes</b>						
Cuentas por cobrar a largo plazo	67.718.092	6,0	64.787.892	6,6	2.930.200	4,5%
Inversiones neto	183.018.081	16,3	147.939.903	15,1	35.078.178	23,7%
Propiedades, gasoductos y equipo neto	343.520.754	30,7	351.056.661	35,9	(7.535.907)	-2,1%
Cargos diferidos	9.486.568	0,8	10.005.002	1,0	(518.434)	-5,2%
Intangibles	5.525.772	0,5	8.723.794	0,9	(3.198.022)	-36,7%
Bienes adquiridos en leasing	432.656	0,0	1.080.626	0,1	(647.970)	-60,0%
Valorizaciones de equipos	203.155.692	18,1	131.977.021	13,5	71.178.671	53,9%
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>812.857.615</b>	<b>72,6</b>	<b>715.570.899</b>	<b>73,1</b>	<b>97.286.716</b>	<b>13,6%</b>
<b>Total del activo</b>	<b>1.119.975.228</b>	<b>100,0</b>	<b>978.266.776</b>	<b>100,0</b>	<b>141.708.452</b>	<b>14,5%</b>
<b>Pasivo y Patrimonio de los accionistas</b>						
<b>Pasivos corrientes</b>						
Obligaciones financieras	72.476.028	6,47	54.882.128	5,61	17.593.900	32,1%
Proveedores	13.062.309	1,17	11.155.921	1,14	1.906.388	17,1%
Anticipos y avances recibidos	1.571.956	0,14	1.812.997	0,19	(241.041)	-13,3%
Cuentas por pagar	4.411.955	0,39	6.876.802	0,70	(2.464.847)	-35,8%
Obligaciones laborales	2.834.864	0,25	2.509.730	0,26	325.134	13,0%
Impuestos gravámenes y tasas	59.285.612	5,29	47.167.939	4,82	12.117.673	25,7%
Pasivos estimados	60.158.846	5,37	75.651.733	7,73	(15.492.887)	-20,5%
Otros pasivos corrientes	2.331.181	0,21	1.381.443	0,14	949.738	68,7%
<b>Total de los pasivos corrientes</b>	<b>216.132.751</b>	<b>19,30</b>	<b>201.438.693</b>	<b>20,59</b>	<b>14.694.058</b>	<b>7,3%</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>						
Obligaciones Financieras	76.346.849	6,8	60.780.174	6,2	15.566.675	25,6%
Impuesto sobre la renta diferido	8.796.983	0,8	9.701.692	1,0	(904.709)	-9,3%
<b>Total del pasivo</b>	<b>301.276.583</b>	<b>26,9</b>	<b>271.920.559</b>	<b>27,8</b>	<b>29.356.024</b>	<b>10,8%</b>
<b>Patrimonio de los accionistas</b>	<b>818.698.645</b>	<b>73,1</b>	<b>706.346.217</b>	<b>72,2</b>	<b>112.352.428</b>	<b>15,9%</b>
<b>Total del pasivo y patrimonio de los acc</b>	<b>1.119.975.228</b>	<b>100,0</b>	<b>978.266.776</b>	<b>100,0</b>	<b>141.708.452</b>	<b>14,5%</b>

Fuente: Estados Financieros. Informe Anual 2009. Gas Natural

Dentro de los activos se aprecia un aumento del efectivo del 60,7% al pasar de \$67.070 millones en el 2008 a \$107.170 millones en el 2009, como consecuencia del aumento en los ingresos operativos a raíz del aumento de las tarifas y la disminución en los costos de operación, situación que permitió a la empresa aumentar su liquidez, parte de la cual se registró en inversiones temporales (\$23.000 millones) y en cuentas de ahorro (\$22.000 millones).

En la propiedad, gasoductos y equipos se presenta una disminución del valor de estos activos de \$7.535,9 millones, equivalentes al 2,15%, debido a la venta de los activos de GNV a Gas Natural Servicios Ltda.

Las inversiones muestran un incremento del 23,7%, como producto de la valorización de la participación en Gas Cundiboyacense

Las valorizaciones de los equipos aumentaron en el 53,9%, por un avalúo técnico que se realizó a las redes de distribución que pasaron de \$61.273 millones en el 2008 a \$121.125 millones en el 2009, además las estaciones receptoras tuvieron una valorización de \$ 9.100 millones con respecto al año 2008. Dichos avalúos se realizan cada tres años según lo establece la norma contable.

**TABLA 8**  
**ESTRUCTURA DEL PATRIMONIO**

En millones de pesos

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Capital Suscrito y Pagado	27.688,1	27.688,1
Superávit de Capital	68.555,3	68.555,3
Ganancias Retenidas Aprop.	30.994,9	32.344,4
Superávit por valorización Ac.	203.155,6	131.977,0
Superávit método Particip.	61.228,9	35.342,7
Revalorización del Patrimonio	155.640,5	160.415,3
Ganancias Acumuladas Año	271.234,8	250.023,1
<b>TOTAL</b>	<b>818.698,6</b>	<b>706.346,2</b>

Fuente: Estados Financieros. Notas Contables. 2009

El patrimonio de los accionistas creció en un 15,9%, generado por una mayor valorización de los activos fijos, un mayor superávit por el método de participación patrimonial y una mayor utilidad del ejercicio.

La participación del efectivo en el activo total en el año 2009 fue del 9,62%, porcentaje mayor al 6,85% reflejado en el 2008.

La valorización del activo pasó de una participación del 13,5% en el 2008 al 18,1% en el 2009.

Dentro del Pasivo corriente se observa una participación del 19,7% de la cuenta Impuestos, gravámenes y tasas (\$59.285,6 millones), situación que corresponde a los impuestos de renta provisionados para la vigencia 2010 (\$116.200,4 millones), menos los anticipos de renta (\$50.149,5 millones) y retenciones en la fuente (\$14.348,7 millones), pagadas en el 2009.

## 2.5.2 Estado de Resultados.

**TABLA 9**  
**ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL**

	En miles de pesos					
	2009	%	2008	%	var absoluta	var %
Ingresos de operación	1.013.349.521	100,0	947.772.969	100,0	65.576.552	6,9%
Costos de operación	575.306.933	56,8	577.827.878	61,0	(2.520.945)	-0,4%
<b>Ganancia bruta</b>	<b>438.042.588</b>	<b>43,2</b>	<b>369.945.091</b>	<b>39,0</b>	<b>68.097.497</b>	<b>18,4%</b>
<b>Gastos Generales</b>						
Administración y operación	78.139.365	7,7	72.190.062	7,6	5.949.303	8,2%
Ventas	17.673.327	1,7	17.051.766	1,8	621.561	3,6%
	95.812.692	9,5	89.241.828	9,4	6.570.864	6,9%
<b>Ganancia operacional</b>	<b>342.229.896</b>	<b>33,8</b>	<b>280.703.263</b>	<b>29,6</b>	<b>61.526.633</b>	<b>21,9%</b>
Otros ingresos no operacionales, n	46.095.513	4,5	70.733.460	7,5	(24.637.947)	-34,8%
Ganancia antes de provisión de im	388.325.409	38,3	351.436.723	37,1	36.888.686	9,5%
Provisión impuesto sobre la renta	116.890.511	11,5	101.413.623	10,7	15.476.888	15,3%
<b>Ganancia neta del periodo</b>	<b>271.434.898</b>	<b>26,8</b>	<b>250.023.100</b>	<b>26,4</b>	<b>21.411.798</b>	<b>8,6%</b>

Fuente: Informe Anual 2009 de Gas Natural S.A. ESP

Los ingresos de operación registraron una variación positiva del 6,9% y teniendo en cuenta que los costos de operación disminuyeron en el 0,44%, se presentó un incremento del 18,4% en la ganancia bruta, como consecuencia de un aumento en las tarifas del sector no regulado (Industrial y GNV).

Se observa que los gastos de administración y operación aumentaron en el 8,2% con respecto al año anterior, como consecuencia de un mayor gasto en la asistencia técnica, un crecimiento de los impuestos y contribuciones e incremento en los gastos de personal. Los gastos de ventas se mantuvieron constantes.

Los costos de operación disminuyen en el 0,4% con relación al 2008, al presentarse una reducción del costo de servicio de energía eléctrica usado en las estaciones de GNV que fueron vendidas y un menor costo de suministro y transporte de gas debido a ajustes contractuales.

La utilidad se incrementa en el 2009 en un 8,6% con respecto al año 2008 a pesar que la ganancia operacional aumentó en el 22% en el año 2009, situación que se explica por cuanto no se obtuvieron ingresos adicionales en la proporción a los obtenidos en el 2008 cuando se recibió el producto de la venta de la participación accionaria en Transcogás S.A ESP.

## 2.5.3 Indicadores

**TABLA 10  
INDICADORES DE EFECTIVIDAD**

EFECTIVIDAD			
INDICADORES DE LIQUIDEZ		Años	
		2009	2008
<b>Razón Corriente</b>	Activo Corriente	1,42	1,30
	Pasivo Corriente		
<b>Solidez</b>	Activo Total	3,72	3,60
	Pasivo Total		
<b>Estabilidad Financiera</b>	Activo Total	1,37	1,38
	Patrimonio		
<b>Estructura Financiera</b>	Activo Total-Pasivo Total	0,73	0,72
	Activo Total		
	Activo Total-Patrimonio	0,27	0,28
<b>Prueba Acida</b>	Activo Total		
	Activo Corriente - Inventarios	1,37	1,22
	Pasivo Corriente		

Fuente: Estados Financieros Gas Natural 2009. Cálculos Grupo auditor.

### Razón Corriente

El análisis de este índice demuestra que la empresa tiene un cubrimiento de \$1,42 por cada peso que debe en el corto plazo, observándose que con respecto al año 2008, esta capacidad de cubrimiento aumento en un 9,2%. Aunque este índice no cumple con el referente (2,00), establecido en la resolución CREG-072 de 2002, se observa que la empresa sigue en un proceso de aumento de liquidez y de acumulación de fondos demostrando sus altos niveles de capacidad de pago.

### Solidez

Se aprecia que el activo corriente (corto plazo) está cubriendo \$3,72 por cada peso que la empresa debe en el corto plazo, aumentando la solidez del 2008 al 2009 en el 3,3%.

### Estabilidad Financiera

Se observa que el activo de la empresa respaldó en \$1,37 por cada peso, la inversión de sus accionistas, situación que se mantuvo estable con respecto al año anterior.

## Estructura Financiera

Se evidencia que la estructura financiera de la empresa está distribuida en el 73% en manos de los accionistas y el resto (27%), en manos de terceros, situación que continúa similar con respecto al año 2008, demostrando una adecuada estructura financiera.

## Prueba Acida

Una vez más se demuestra que la empresa posee la capacidad de que por cada peso que debe a corto plazo, cuenta con \$1,37 para su cancelación.

**TABLA 11**  
**INDICADORES DE EFICIENCIA**

EFICIENCIA		Años	
INDICADORES DE LIQUIDEZ		2009	2008
<b>Rotación de Cartera</b>	Ingresos Operacionales	3,95	3,91
	Cuentas por Cobrar		
<b>Promedio Diario de Ventas</b>	Ingresos Operacionales	\$ 2.814.859,8	\$ 2.632.702,7
	360		
<b>No. Días Cobro Cartera</b>	Cuentas por Cobrar X 360	91,0	92,15
	Ventas		
<b>K Neto de Trabajo</b>	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 90.984.862	\$ 61.257.184
<b>Rotación K de W</b>	Ingreso Operacional	3,22	3,75
	K de W *		
<b>Rotación Activos</b>	Ingreso Operacional	0,90	0,97
	Activo Total		
RELACIONES DE APALANCAMIENTO		Años	
		2009	2008
<b>Nivel de Endeudamiento</b>	Pasivo Total - Impto renta diferido	0,26	0,27
	Activo Total		
<b>Concentración de Endeudamiento</b>	Pasivo Corriente	0,74	0,77
	Pasivo Total - Impto renta Diferida		
<b>Endeudamiento Financiero</b>	Obligaciones Financieras	0,51	0,44
	Total Pasivo-Impto renta diferido		

\* Total Capital de Trabajo provisto por las operaciones

Fuente: Estados Financieros Gas Natural 2009. Cálculos Grupo auditor

#### Rotación de Cartera

La empresa recuperó su cartera de ventas, 3,95 veces durante el año 2009, situación que se mantuvo estable con respecto al año anterior.

#### Promedio Diario de Ventas.

Debido al aumento en los ingresos operacionales, se pasó de \$2.632.702 en el año 2008, a \$2.814.859 en el 2009, apreciándose un aumento del 6,9%.

#### Número de días de Cobro de Cartera

Se mantuvo el mismo comportamiento al observado en el año 2008.

#### Capital Neto de Trabajo.

Se aprecia que debido al comportamiento de los ingresos y gastos de la empresa el capital neto de Trabajo tuvo un aumento del 48% con respecto al año 2008, lo que se traduce en mayores recursos propios para invertir en la operación de la empresa.

#### Rotación de Capital de Trabajo.

Este indicador nos muestra que el capital de trabajo utilizado durante el año 2009 en el proceso operativo se rotó 3,22 veces, situación que contrarresta la presentada en año 2008 cuando la rotación fue de 3,75 veces.

#### Rotación de Activos.

En el año 2008, por cada peso invertido en activos se generaron ventas por \$0,97, mientras que en el año 2009 tan sólo se generaron \$0,90.

#### Nivel de Endeudamiento.

Se presenta una disminución de un punto porcentual del año 2008 (27%) al (26%) en el 2009 y está representado básicamente en compromisos a corto plazo, fiscales, laborales y con proveedores, indicando que los compromisos ante terceros están cubiertos en un 74% y obteniendo un grado positivo de endeudamiento.

#### Concentración de Endeudamiento.

Como se observó en el ítem anterior, la concentración del endeudamiento está en el pasivo corriente a corto plazo con el 74%.

**TABLA 12**  
**INDICADORES DE EFICACIA**

EFICACIA			
INDICADORES DE RENTABILIDAD		Años	
		2009	2008
<b>Margen Bruta</b>	Utilidad Bruta	0,43	0,39
	Ventas Netas		
<b>Margen Operacional</b>	Utilidad Operacional	0,34	0,30
	Ventas Netas		
<b>Margen Neto</b>	Utilidad Neta	0,27	0,26
	Ventass Netas		
<b>Rendimiento Patrimonio</b>	Utilidad Neta	0,33	0,35
	Patrimonio		
<b>Rendimiento Activo Total</b>	Utilidad Neta	0,24	0,26
	Activo Total		
<b>Rendimiento Activo Operacional</b>	Utilidad Neta	0,41	0,38
	Activo Productivo		
<b>Rentabilidad Despues de Impuestos</b>	UODI*	0,34	0,27
	AON **		
* Utilidad operacional despues de Impuestos			
** Activo Operativo Neto			

Fuente: Estados Financieros Gas Natural 2009. Cálculos Grupo auditor

### Margen Bruto

La operación de la empresa generó \$0,43 centavos por cada peso de ventas en el 2009, cifra superior en el 10,2% a la generada en el 2008.

### Margen Operacional.

Por cada peso (\$) vendido, la empresa produjo \$0,34 centavos de utilidad operacional, cifra superior en el 14,2% a la generada en el 2008.

### Rendimiento del Patrimonio.

Los accionistas de la empresa obtuvieron un rendimiento sobre su inversión del 33%, cifra que fue inferior a la obtenida en el 2008 (35%) debido a una mayor valorización del patrimonio en relación con el aumento en la utilidad neta.

#### Rendimiento del Activo Total

Los activos tuvieron un rendimiento de del 24% con respecto a la utilidad neta, cifra inferior a la registrada en el año 2008 que fue del 26%, como consecuencia de un mayor incremento en los activos con respecto al aumento en la utilidad neta.

#### Rendimiento del Activo Operacional

Se observa en este índice que los activos operativos son utilizados de manera eficiente ya que presentan un rendimiento del 41% de la utilidad neta en el 2009, porcentaje mayor al 38% presentado en el 2008.

#### Rentabilidad después de Impuestos.

Los Activos Operativos (AON) contribuyen con el 34% de la rentabilidad una vez descontados los impuestos, situación mayor a la presentada en el año 2008, cuando fue del 27%.

**TABLA 13**  
**INDICADORES DE PRODUCTIVIDAD**

DE PRODUCTIVIDAD		AÑOS	
		2009	2008
<b>Gastos por Empleado</b>	Costos de Operación	\$ 1.237.219,21	\$ 1.307.302,89
	# de Empleados		
<b>Ingresos por Empleado</b>	Ingresos Operacionales	\$ 2.179.246,28	\$ 2.144.282,74
	# de Empleados		

Fuente: Estados Financieros Gas Natural 2009. Cálculos Grupo auditor

Se observa que los costos operativos por empleado descendieron del año 2008 al 2009 en el 5,67%, situación que debería reflejarse en las tarifas, sin embargo, debido a la coyuntura presentada por el aumento tarifario en el año 2009, la incidencia de este indicador pasó desapercibida.

La productividad por empleado se incrementó en 1,6%, a pesar del aumento del 5,2% en el número de empleados, que pasaron de 442 en el año 2008 a 465 en el 2009, indicando una adecuada política en la generación de empleo y mayor rentabilidad para la empresa.

De Generación de Valor

**TABLA 14  
CALCULO DEL EBITDA**

En millones de pesos

<b>EBITDA</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Utilidad Operacional	342.229.896	280.703.263
Ajustes Compraventa Gas	(477.805)	-
Depreciaciones	25.650.035	25.724.780
Amortizaciones	5.868.005	5.226.802
Provisiones	1.918.367	1.597.691
<b>TOTAL</b>	<b>375.188.498</b>	<b>313.252.536</b>

EBITDA: Ingresos antes de Intereses, Impuestos, Depreciación y Amortizaciones  
Fuente: Estados Financieros Gas Natural 2009. Cálculos Grupo auditor

Este indicador, que determina la capacidad de la empresa para generar efectivo, nos demuestra que al registrar un aumento del 20,1% de un año al otro, la empresa está en capacidad de cubrir sus obligaciones financieras de una manera holgada.

**TABLA 15  
MARGEN DE EBITDA**

En millones de pesos

<b>MARGEN EBITDA</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
EBITDA/Ingresos Operacionales	375.188.498	313.252.536
	1.013.349.521	947.772.969
<b>TOTAL</b>	<b>37,02%</b>	<b>33,05%</b>

Fuente: Estados Financieros Gas Natural 2009. Cálculos Grupo auditor

Como se corrobora una vez mas el efectivo producido por los ingresos operacionales va en aumento al incrementarse en el 12%, con respecto al año 2008.

**TABLA 16  
CALCULO UODI**

En millones de pesos

<b>UODI 2009-2008</b>		<b>2009</b>	<b>2008</b>
<b>UODI</b>	Utilidad Operacional	342.229,8	280.703,2
	.-Impuestos	(116.890,5)	(101.413,6)
	<b>UODI</b>	<b>225.339,3</b>	<b>179.289,6</b>

UODI: Utilidad Operativa Después de Impuestos  
Fuente: Estados Financieros Gas Natural 2009. Cálculos Grupo auditor

De igual manera se observó que la utilidad operacional aumentó en el 25,6% en comparación con la del año 2008 a pesar que, la tasa impositiva se mantuvo constante (33%).

#### Costo Promedio del Capital (WACC)

De acuerdo con lo establecido en los lineamientos del Documento GREG-96 de diciembre de 2008, Gas Natural S.A.-ESP desarrolló la metodología para realizar el cálculo del Costo Promedio de Capital a sus negocios en Colombia.

En la siguiente tabla se relacionan las Tasas de Descuento que determinó Gas Natural S.A para ser aplicada a sus negocios del grupo en Colombia.

**TABLA 17**  
**COSTO PROMEDIO DE CAPITAL (WACC)**

Costo Capital Propio	Ponderación	Costo Deuda	Ponderación	WACC
14,77	72,2	4,92	27,8	12,03
19,36	63,2	6,77	36,8	14,73

Fuente: Estados Financieros Gas Natural 2009. Cálculos Grupo auditor

Al comparar el año 2009 con el 2008, se observó diferencia en los costos, tanto de capital propio como de deuda, situación que se presentó por la percepción que se tuvo del mercado con respecto a los diferentes riesgos que se incorporaron en los cálculos de las tasa libre riesgo y la tasa riesgo país.

Al producirse el pico máximo de la recesión a nivel mundial en el año 2009, las diferentes corporaciones a nivel mundial recalcularon sus tasas de descuento hacia el alza y las incorporaron en sus diferentes procedimientos para el cálculo de los rendimientos operacionales.

**TABLA 18**  
**CALCULO DEL EVA 2009**

En millones de pesos

	Activos	Costo%	Costo \$
Pasivos	301.276	6,77%	20.396,39
Patrimonio	818.698	19,36%	158.499,93
Retorno Minimo Exigido			178.896,32
Utilidad Neta			271.434,9
<b>EVA</b>			<b>92.538,6</b>

EVA: Valor Agregado

Fuente: Estados Financieros Gas Natural 2009. Cálculos Grupo auditor

Como consecuencia de lo expresado anteriormente, el cálculo del EVA para el año 2009 se vio afectado, toda vez que éste, fue menor con respecto al año 2008 (\$132.317), aún así, la empresa generó valor para sus dueños.

## 2.6 CONTROL DE LEGALIDAD

Para evaluar este componente se tomó la información remitida por el sistema de Vigilancia y Control Fiscal -SIVICOF en la vigencia de 2009, Gas Natural reportó un total de 16 contratos, para efectos de la presente auditoria se tomo una muestra de 5 contratos, por sus características de contrato de obra, prestación de servicios y de compras de gas natural a Ecopetrol, como se observa en el siguiente cuadro.

**TABLA 19**  
**MUESTRA DE CONTRATACIÓN VIGENCIA 2009**

NUMERO	NOMBRE CONTRATISTA	VALOR (PESOS COL)	OBSERVACIONES
4109000035	BSD Consulting S.A. ESP	\$96.280.000	se realizaron pagos por \$79.937.300
4109000229	Ernst & Young Audit Ltda	Indeterminado por cuanto el contrato se efectuará mediante pedidos de servicio que pueden agrupar uno o varios encargos, de acuerdo con las necesidades del contratante,	El contrato cumple con todas las especificaciones estipuladas en el Manual de Contratación.
4109000137	Rufino Guzmán Guzmán Ltda	\$68.686.673	
4109000241	Avalúos Salazar Giraldo Ltda	Indeterminado,	
GAS-021-2009	ECOPETROL	Indeterminado	

Fuente: Sistema SIVICOF- vigencia 2009

Al evaluar las formalidades, el manejo y registros contables del contrato de prestación de servicios No.4109000229 de Gas Natural con Ernst & Young Audit Ltda., se encontró:

- Que cumple con todas las especificaciones estipuladas en el Manual de Contratación de la empresa.
- El alcance y el precio del contrato no ha sido ajustado.
- la Superintendencia de Servicios Públicos ya expidió la resolución mediante la cual se adopta el Modelo General de Contabilidad.
- En cuanto al estado de ejecución del contrato, la Empresa ya ejecuto la etapa de adaptación, estudio y análisis del Modelo General de Contabilidad y identifico los principales impactos cualitativos en la etapa de diagnostico,

lo anterior de acuerdo a lo contemplado en la Resolución No.SSPD-20101300021335 del 28 de junio de 2.010.

- La empresa ya dio inicio al contrato el día 2 de febrero de 2.010.
- En cuanto al presupuesto para la ejecución del contrato, existe un pedido No. CO3/5610000005 del 14 de diciembre de 2009 por valor de \$100.293.531, como valor de honorarios pactados, sin IVA, para Gas Natural, y
- Se verificó que en la contabilidad de la empresa se encuentra registrado el pedido CO3/5610000005 del 14 de diciembre de 2009 por valor de \$100.293.531, como valor de honorarios pactados, sin IVA, para Gas Natural con el documento contable No.5010004743 del 21 de julio de 2010.

Además, se revisó el contrato No.4109000137 de obra, con el objeto: de realizar la impermeabilización de la cubierta del Edificio Calimas de Gas Natural S.A. ESP con un plazo de tres (3) meses, por valor de valor: \$68.686.673 y el contrato de prestación de servicios No.4109000241 con Avalúos Salazar Giraldo Ltda., con el objeto de elaborar y actualizar los avalúos de los activos fijos de las compañías del grupo Gas Natural en Colombia, de acuerdo con las Especificaciones Generales establecidas por el Contratante, con un plazo de un (1) año. Observándose que éstos se encuentran de acuerdo a lo establecido en el Manual de contratación de la entidad.

Por último, se revisó el contrato GAS-021-2009, suscrito entre ECOPETROL y GAS NATURAL cuyo objetivo es el de Suministro de Gas Interrumpible, cuya vigencia se extendía desde el 16 de julio de 2009 hasta el 30 de junio de 2010 y de cuantía indeterminada, en razón a que este contrato de suministro está basado en precios y consumos variables.

El contrato cumple todas las especificaciones estipuladas en el Manual de Contratación de Gas Natural S.A y con las condiciones técnicas y físicas del gas suministrado, establecidas en el contrato.

Se observó que en la ejecución del contrato, Gas Natural manifestó su inconformidad con las facturas 9000216495, 9000218947 y 9000223260 de los meses de agosto, septiembre y octubre de 2009, respectivamente, teniendo en cuenta que no se ajustaban a lo negociado por las partes, por lo cual Gas Natural solo pagó la parte con la cual se encontraba de acuerdo.

Al entrar las dos partes a tratar de solucionar el inconveniente, se encontró que dentro de las Condiciones Particulares del Contrato no existía la claridad suficiente con respecto al precio unitario de las cantidades de energía solicitadas por debajo de la CDGI (Cantidades Diarias de Gas Interrumpibles) por lo que se procedió a modificar el numeral IV, relativo a Precio de las

Condiciones Particulares de El Contrato, mediante el Otrosí No 1 del 10 de diciembre de 2009, el cual comenzó a ser aplicado para las facturas en cuestión y para las que se expidan a partir de esa fecha.

Los ajustes se realizaron mediante nota crédito a favor de Gas Natural, expedida por Ecopetrol y en enero de 2010 se enviaron las liquidaciones correctas de los meses en reclamación y emitió la nota crédito No.8000015141 por valor \$412.950.335

Se verificaron los registros contables que efectuó Gas Natural en los meses de enero (documento contable No.5010500002) y marzo de 2010 (documento contable No. 5010600522) y cancelación de la diferencia por valor de \$48.689.293, documento contable No.5010600580.

## 2.7. CONCEPTO DE RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA -RSE-

La responsabilidad social empresarial que adelanta Gas Natural S.A. ESP., en Colombia responde a uno de los siete compromisos de la responsabilidad corporativa del Grupo Empresarial Gas Natural Fenosa.

Presenta los siguientes principios:

- *“Integración positiva de los países donde desarrollamos nuestra actividad, respetando la cultura, las normas y el entorno.*
- *Generar valor a través del desarrollo de nuestra propia actividad y con la creación de alianzas con la comunidad local en todos los países donde estamos presentes.*
- *Promover la educación, la formación, la riqueza cultural y la inclusión de los colectivos más desfavorecidos a través de la inclusión social.”<sup>7</sup>*

Gas Natural para la vigencia de 2009, planteó retos que se concretaron en los campos de:

- Educación, a través de los programas: Pequeños científicos, Fondos de becas, Gas natural en la escuela, Formación de docentes, Concurso CO. Mata.
- Cultura, con Museos vivos, y Sala infantil Entr3sentidos.
- Medio Ambiente con Amigos del aire, y hacerLO natural es lo mejor.
- Se efectuaron pagos por valor de \$2.224 millones, cifra que incluye patrocinios, donaciones y campañas especiales como las de seguridad, esta cifra frente a los ingresos representa el 0.2%.<sup>8</sup>

<sup>7</sup> Fuente: Informe de responsabilidad corporativa 2009.

<sup>8</sup> Ingresos de operación Gas Natural 2009 \$1.013.349.5 millones.

Gas Natural cumple con los objetivos de responsabilidad social por cuanto llevó a cabo los programas de inversión social acorde a los retos propuestos para la vigencia fiscal de 2009, como es el de aportar a la sociedad, conocimientos, capacidad de gestión y diálogo continuo con la misma.

## 2.8 CONCEPTO DE GESTIÓN AMBIENTAL

Gas Natural S.A ESP., enmarca dentro de su plan estratégico, el componente de medio ambiente en el valor: *“Responsabilidad social corporativa, la acción social”*. Además cumple con la normativa nacional e internacional en lo pertinente al manejo del Medio Ambiente, a nivel distrital acoge los requerimientos de carácter ambiental en las obras ejecutadas en el perímetro del distrito.

Para evidenciar lo anterior este se efectúa el seguimiento a las políticas, planes, procesos y procedimientos de orden ambiental que han sido implementados por la empresa.

Los compromisos de la responsabilidad corporativa en medio ambiente presenta cinco principios a saber:

- Combatir los efectos del cambio climático, minimizando el impacto de nuestra actividad.
- Incorporar los criterios ambientales a la gestión del negocio, procurando la máxima eficiencia.
- Transmitir, a todo lo largo de la cadena de valor, los procedimientos aplicables y asegurar su cumplimiento.
- Preservar la biodiversidad en aquellos espacios naturales en donde se desarrollen nuestras operaciones
- Impulsar la mejora mediante la evaluación del Sistema de Gestión Ambiental, e informar interna y externamente sobre el desempeño.

El informe CBN-113, Gas Natural S.A. ESP, da a conocer la política de Gestión Medioambiental para los procesos de construcción, operación y mantenimiento de redes en la Dirección Técnica de Gas Natural S.A. ESP, esta consiste en “La preservación del entorno y del medio ambiente es uno de los principios de la construcción, operación y mantenimiento de redes dentro de la Dirección Técnica. Dicha Dirección resalta los siguientes compromisos:

- Mejorar el impacto.
- Adaptación continua de la normativa aplicable y a otros requisitos.
- Prevención de la contaminación y evaluación de riesgos potenciales.
- Colaboración medio ambiental.

- Incorporación de los criterios medioambientales a la gestión general del negocio.
- Criterios medioambientales en relación con los contratistas.
- Comunicación e información medio ambiental
- Formación medioambiental
- Mejora continua

El resultado del seguimiento a estos compromisos se evidencia en el control ambiental a contratistas y en el de obras, lo cual se corrobora con el chequeo de cuatro expedientes ambientales, a saber: Expediente ambiental R2-Et-015, expediente ambiental R2-IA-097, expediente ambiental R2-IAa-103, en estos expedientes se evidencian las no conformidades del contratista y la solución de forma inmediata por parte del mismo, toda vez que los interventores están observando con oportunidad las mismas, dada la naturaleza y cuidado de los trabajos que deben realizar.

Los gastos relacionados con las inversiones ambientales internas durante 2009 y reportadas en el formato CBN-1111 se realizaron en:

Componente Hídrico, con una inversión por \$49.0 millones y en las estaciones Gas Natural Vehicular y Líneas de Gas de Alta presión por \$109.8 millones.

Con el programa del Componente Hídrico se busca reducir el consumo de agua a través de la sensibilización de los funcionarios en las diferentes dependencias de la Compañía en la importancia del uso racional en el consumo de agua, lo que se concreto con una campaña informativa a través de afiches, además de la instalación de dispositivos de ahorro de agua en el edificio Calimas.

Con respecto a la inversión de Gas Natural Vehicular se llevó a cabo la insonorización de las estaciones, lo que permitió disminuir el ruido emitido de la fuente de la unidad compresora de las estaciones de gas natural.

Los logros obtenidos en cada uno de los componentes ambientales son:

#### Componente Hídrico

Pone de manifiesto el desarrollo del Programa que busca reducir el consumo de agua a través de la sensibilización a los empleados, es por ello, que se difundió la campaña de reducción del consumo de agua a través de afiches y talleres con el eslogan de "USAR EL AGUA JUSTA". Además de instalar dispositivos de ahorro de agua en las instalaciones hidrosanitarias. Pese a ello el consumo de agua es creciente, toda vez que de 7350 M3 consumidos en el

2008, pasó a consumir 7683 M3 en el 2009, por los cuales se pagó \$24.1 millones y \$27.4 millones respectivamente.

#### Componente Atmosférico.

Gas Natural no cuenta con equipos generadores de emisiones directas al ambiente para sus procesos y centros de trabajo.

Sin embargo implementó programas y acciones para el mejoramiento del aire y el control y monitoreo del ruido como son:

- Desarrollo de tecnologías productivas para la reducción de emisiones en proyectos de mecanismo limpio en asociación con industriales para la sustitución de combustibles fósiles por la utilización en sus procesos productivos del Gas Natural.
- Conversión del 85% de la flota vehicular de la Compañía, del sistema de gasolina a Gas Natural.
- Plan de medición de ruido ambiental anual a la infraestructura de distribución y red de estaciones de GNV.

Gas Natural para el periodo de 2008-2009 realizó 46 mediciones de ruido a la infraestructura de Distribución y Red de Estaciones de Gas Natural vehicular.

#### Componente Energético.

Gas Natural presentó programas y acciones para el uso eficiente y ahorro de energía:

Programa orientado a la reducción del consumo de energía eléctrica usada en las instalaciones corporativas y de los combustibles utilizados por la flota vehicular de la compañía.

Se sensibilizó a los colaboradores de los centros de trabajo en la importancia del ahorro de energía y en el apagado del PC y la iluminación del puesto de trabajo como acción inmediata de su aporte al ahorro con campañas como “Si eres el último en salir apaga la luz”, esta campaña generó un ahorro de 104.000 kw en el 2009.

#### Residuos Sólidos.

Gas Natural presenta el Plan de Gestión Integral de Residuos Convencionales y Peligrosos acorde a la normatividad ambiental como resultado del desarrollo de actividades administrativas, técnicas, operativas y la prestación de servicios por los centros u/o agencias de gas y bajo los lineamientos establecidos por el Ministerio de Ambiente y Vivienda y Desarrollo Territorial y en concordancia con las obligaciones y responsabilidades de los generadores de residuos según lo estipulado en el Decreto 1713 de 2002, Decreto 4741 de 2005, la Resolución

1362 de 2007 y demás normatividad ambiental aplicable. Estos aspectos se evidencian en los expedientes ambientales allegados a este Equipo Auditor.

Además adelantó campañas de reciclaje y presenta estadísticas al respecto.

Por otro lado, en lo atinente, al manejo de residuos peligrosos la empresa establece un plan y lo implementa en los centros de trabajo de la empresa, también este aspecto se evidencia en los expedientes allegados a este Equipo auditor.

## 2.9 ACCIONES CIUDADANAS

Gas Natural presentó durante la vigencia de 2009, un total de 359.758 radicados en derechos de petición, quejas y reclamos, por diversos conceptos, de los cuales finalizaron 356.029 y quedaron pendientes por resolver 3.729, los cuales fueron recibidos a través de los diferentes canales de comunicación que cuentan con personal especializado, dentro de los que se encuentran la atención telefónica por el sistema de audio respuesta y la atención telefónica personalizada, que evita que el 97% de los clientes realicen desplazamientos a los puntos de atención presencial. Para la atención presencial la Compañía cuenta con cuatro centros de gas en la ciudad de Bogotá, y dos en los municipios de Soacha y Sibate<sup>9</sup>

Además cuenta con 14 quioscos, ubicados en los centros de gas y algunos CADES y SUPERCADE, mejorando los tiempos de respuesta puesto que los usuarios realizan consultas y solicitudes de manera fácil, inmediata y oportuna. Durante el 2009 se evidencio un aumento en el total de las visitas a la página Web de la compañía, visitas que ascendieron en promedio a 65.000 visitas al mes, es decir 54% de aumento en relación con el año inmediatamente anterior que presentó 35.000 visitas mensuales.

**TABLA 20**  
**RELACION PETICIONES QUEJAS Y RECLAMOS**

TIPO	ASUNTO	ESTADO ACTUAL
Derecho de petición en interés particular	ATENCION AL CLIENTE	Pendientes
Derecho de petición en interés particular	ASISTENCIA TECNICA	Pendientes

<sup>9</sup> Informe anual 2009, Gas Natural.

TIPO	ASUNTO	ESTADO ACTUAL
Derecho de petición	CONTROL DE MEDICION	Pendientes
Derecho de petición	COORDINACION COMERCIAL	Pendientes
Derecho de petición en interés particular	EXPANSION	Pendientes
Derecho de petición	FACTURACION	Pendientes
Derecho de petición	LECTURAS	Pendientes
Derecho de petición en interés particular	NUEVA EDIFICACION	Pendientes
Derecho de petición	RECAUDO Y COBRO	Pendientes
Derecho de petición en interés particular	REVISION TECNICA REGLAMENTARIA (*)	Pendientes
Derecho de petición	SERVICIOS COMERCIALES	Pendientes
Derecho de petición en interés particular	SERVICIOS TECNICOS	Pendientes

Fuente: Reporte SIVICOF

Del total de reclamaciones presentadas, la Superintendencia de Servicios Públicos impuso multas a Gas Natural por valor de \$3.478.300.

### 3. ANEXO

#### 3.1 CUADRO DE HALLAZGOS DETECTADOS Y COMUNICADOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	REFERENCIACION
ADMINISTRATIVOS			
FISCALES			
DISCIPLINARIOS			
PENALES			