



INFORME AUDITORÍA ABREVIADA

TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A. ESP -TGI

**PLAN DE AUDITORÍA DISTRITAL 2011
CICLO: II**

DIRECCION SECTOR HABITAT Y SERVICIOS PUBLICOS

NOVIEMBRE DE 2011



**AUDITORÍA ABREVIADA TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL
S.A. ESP -TGI**

Contralor de Bogotá	Mario Solano Calderón
Contralora Auxiliar	Clara Alexandra Méndez Cubillos
Director Sectorial	Jorge Iván Arias Mora
Subdirector de Fiscalización Servicios Públicos	Azucena Rodríguez Ospina
Subdirector de Fiscalización Vivienda	Jorge Enrique Gómez Quintero
Asesor	Carlos Alirio Reina Pérez
Equipo de Auditoría	Oscar Gustavo Vargas Jiménez - Líder Elizabeth Castellanos Bernal Patricia Pinto Ángel Arcadio Morales



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. MARCO LEGAL.....	4
2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	6
4. ANEXO NO.1 TABLA HALLAZGOS.....	30

1. MARCO LEGAL

La Transportadora de Gas Internacional S.A. ESP – TGI, fue constituida mediante escritura pública No. 67 de febrero 16 de 2007 de la Notaria Once de la Ciudad de Bucaramanga, como sociedad anónima y organizada como empresa de servicios públicos mediante certificado de existencia y representación con matrícula No. 05-1358524-04 por escritura pública No. 72 de la Notaria Once del Circulo de Bucaramanga.

A diciembre 31 de 2010 en su composición accionaria la Empresa de Energía de Bogotá S.A. ESP - EEB, contaba con un total de 75.982.238 acciones con un capital suscrito y pagado de \$759.822.380.000 con una participación del 67,9% y a junio 30 de 2011 por iniciativa de la EEB S.A. ESP, determinó la necesidad de la consecución de un inversionista para capitalizar a TGI S.A. ESP; proceso que concluyó en la vigencia 2011 seleccionando a la firma CITI VENTURE CAPITAL INTERNATIONAL (CVCI), aportando USD400 millones equivalente a una participación accionaria de 31,91% y un total de 36.355.429 acciones, quedando la participación de la EEB S.A. ESP con una participación de 68,04% para un total de 77.511.571 acciones.

De conformidad al Acta de Reforma Estatutaria de mayo 13 de 2011 el objeto social de TGI, está encaminado a la planeación, organización, construcción, explotación, ampliación, mantenimiento, operación y explotación comercial de los sistemas de transporte de gas natural propios. También podrá explotar comercialmente la capacidad de los gasoductos de propiedad de terceros por los cuales se pague una tarifa de disponibilidad.

En la vigencia 2010 se protocolizó el proceso de fusión entre las firmas Transportadora Colombiana de Gas - Transcogas S.A. ESP y TGI S.A. ESP el 31 de mayo de 2010 bajo la Escritura Pública No. 1177 de la Notaria Once del Circulo de Bogotá y bajo la Resolución No. 34005670 de abril 23 de 2010 de la Superintendencia de Sociedades, incorporando la infraestructura del Gasoducto de La Sabana, que cuenta con una longitud de 149,8 km, transportando gas desde el punto de recibo en Cogua hasta Bogotá y 17 municipios de la sabana y una capacidad total de 102 MPCD.

De igual forma TGI S.A. ESP cuenta con una participación del 25% en la Empresa Transportadora de Gas Internacional del Perú S.A.C. hoy CONTUGAS S.A.C., y en la cual la EEB cuenta con una participación del 75%. La empresa desarrolla proyecto de distribución de gas natural en la región del Ica.

TGI S.A. ESP, opera en una red de 3.679 km de gasoductos de los cuales 2.184 km son propiedad de TGI S.A. ESP y 1.495 km a través de los contratos BOMT¹, contando además con treces (13) Estaciones Compresoras (Hato Nuevo, Jagua del Pilar, Casacará, Norean, San Alberto, Barrancabermeja, Miraflores, Puente Guillermo, Vasconia, Padua, Mariquita y Apiay), distribuidas a lo largo del país y las cuales opera a través de siete (7) Distritos (Barrancabermeja, Gualandalay, Congua, Villavicencio, Paipa, Valledupar y Apiay).

Plan Estratégico Corporativo 2010 - 2014

De conformidad al informe de Avance del Plan Indicativo de Gestión a diciembre 31 de 2010, la empresa contó con veinticinco (25) proyectos, siendo los siguientes los de mayor presupuesto e impacto para la organización:

Proyecto - Expansión desde Ballenas: Se priorizó la expansión Ballena – Barrancabermeja con el objeto de aumentar la capacidad del sistema en 70 MPCD, pasando de la capacidad de una capacidad de 190 MPCD², a una de 260 MPCD.

Dicha capacidad fue declarada comercialmente a partir de septiembre de 2010 en operación manual y la operación con control automático está prevista para el 15 de marzo de 2011 y la terminación total del proyecto incluidas obras de urbanismo y revegetación está programada para el 30 de abril de 2011.

El sistema posee actualmente cuatro estaciones de comprensión en un tramo de 578 km y con la ampliación se dispondrá de un total de siete estaciones incrementando el potencial total de comprensión instalada de 30.815 HP³ a 94.240 HP. Este proyectos presenta a diciembre 31 de 2010 y un avance de 96,87% y una inversión de \$377.417 millones que corresponde a valor de construcciones en curso \$364.008 millones y valor anticipos a contratistas de \$13.409 millones.

Proyecto - Expansión desde Cusiana Fase I y II, el cual permitirá ampliar la capacidad de transporte desde Cusiana en 180 MPCD, pasando de una capacidad actual de 210 MPCD a 390 MPCD.

En la fase I se pretende aumentar la capacidad de transporte de 70 MPCD y comprende la construcción de dos (2) nuevas estaciones compresoras, la

¹ Build, Operate, Maintain and Transfer - Mecanismo ampliamente utilizado para el desarrollo de proyectos de infraestructura mediante el cual el sector privado construye, es propietario, opera y mantiene un activo durante un plazo determinado al final del cual transfiere el bien a una entidad estatal – TGI S.A. ESP

² Millones de pies cúbicos por día.

³ Caballos de fuerza

ampliación de las dos (2) estaciones existentes y la construcción de 95 kl de loop⁴ a lo largo de dos (2) tramos paralelos y en la fase II se incrementará en 110 MPCD que corresponde a la construcción de una (1) nueva estación compresora, la ampliación de una de las existentes y la instalación de 185 km de loops.

Dicha etapas se desarrollarán permitiendo el aumento de la capacidad de transporte de manera escalonada de acuerdo con el incremento de la producción de gas en el Campo Cusiana.

La organización tiene previsto entrada plena en operación manual de la Fase I prevista para el 15 de enero de 2011, contando con una capacidad de 280 MPCD y la entrada total en operación instrumentada para el 15 de abril del mismo año.

De igual forma la Fase II está prevista para entrar en operación manual el 1 de abril de 2011 y en operación instrumentada de la Fase II estaría lista para el 5 de abril de 2011 con una terminación estimada del proyecto en su Fase II y recibo final de obras programada para el 15 de octubre de 2011.

El proyecto presenta un avance de la Fase I del 96,15% y de la fase II del 48,78% con un porcentaje de avance del proyecto de 73,41% y una inversión de \$589.327 millones a diciembre 31 de 2010.

Proyecto – Señales de control e integración al sistema *Supervisory Control and Data Acquisition* – SCADA, que le permitirá contar con un mayor número de señales para controlar las variables operativas del transporte de TGI S.A. ESP. Presentó a diciembre 31 de 2010 un cumplimiento del 104% sobre la metas establecidas a saber: Rediseño y actualización de la infraestructura de comunicaciones, actualización del hardware en toda la plataforma, planificación de la operación SCADA del Gasoducto Ballenas-Barrancabermeja y la integración con Transcogas S.A. ESP. La inversión a diciembre 31 de 2010 ascendió a la suma de \$805 millones.

2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

2.1. Verificación y evaluación de la Cuenta.

Se efectuó verificación mediante lista de chequeo de la rendición de la cuentas presentada por TGI de conformidad a la Resolución Reglamentaria No. 034 de 2009 reportada a través del Sistema SIVICOF, encontrándose que esta fue rendida de acuerdo a los tramites y formas establecidas por la Contraloría de

⁴ Gasoducto paralelo a uno existente que en condiciones determinadas de presión y flujo permiten aumentar la capacidad de transporte de una red nacional de gaseoductos – TGI S.A. ESP

Bogotá, sin embargo se evidenciaron inconsistencias en el contenido de formatos a saber: CB-0201 Archivo de contratación mes de enero de 2010 se reportó adición al contrato No. 07885 suscrito con la firma Vigilancia y Seguridad Limitada – VISE LTDA por la suma de \$52.574.285.408, siendo el valor real de conformidad a la información suministrada por TGI S.A. ESP de \$525.742.854 correspondiente a la adición 16. De conformidad a lo anterior es recomendable, que dicha información esté sujeta a validación, así como de revisiones internas previas a su reporte, a fin de evitar los requerimientos constantes de información adicional para garantizar la objetividad en los resultados.

2.2. Evaluación de la Gestión Financiera

La empresa TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S. A. ESP –TGI S.A ESP., a 31 de diciembre de 2010, tiene cuatro años de operaciones y presenta durante este período un crecimiento moderado en sus activos y en el pasivo más patrimonio de \$628.536 millones, equivalentes al 18,37%, al pasar de \$3.421.787 millones en 2007 a \$4.050.323 millones, en 2010.

Como hecho relevante y que ha incidido directamente en los resultados del año 2010, se tiene la protocolización de la fusión por absorción de la empresa Transportadora Colombiana de Gas S. A. - ESP. – TCG S.A. ESP, mediante escritura pública No. 1677 de la notaria 11 del Circuito de Bogotá, el 31 de mayo de 2010 (fusión aprobada en Asamblea Extraordinaria de Accionista realizada el 11 de diciembre de 2009 y autorizada por la Superintendencia de Sociedades según Resolución No. 341005670 del 30 de mayo de 2010), asumiendo los activos por \$82.271 millones, pasivos por \$47.385 millones, patrimonio por \$34.886 millones, ingresos \$12.032 millones, costos por \$5.350 millones y gastos por \$3.801 millones. Con la fusión, la participación accionaria de la Empresa de Energía de Bogotá S. A. ESP., en TGI S. A. ESP, pasó de 97.91 % al 97.98%.

2.2.1 Análisis del Activo

El total del Activo al cierre del ejercicio 2010, es de \$4.050.323 millones, cifra que frente a la reportada en el año 2007 por \$3.541.774 millones, presenta un incremento de \$628.536 millones, equivalentes al 18,37%.

**TABLA No. 1
EVOLUCION DEL ACTIVO**

En millones \$

DETALLE	2010	2009	2008	2007	VARIACION ABSOLUTA 2007 -2010	VARIACION %	PARTIC. %
ACTIVO CORRIENTE							

DETALLE	2010	2009	2008	2007	VARIACION ABSOLUTA 2007-2010	VARIACION %	PARTIC. %
FONDOS ESPECIALES	11	11.417	9.029	7.997	(7.986)	(99,86)	0,00
BANCOS Y CORPORACIONES	64.644	82.628	39.901	20.528	44.116	214,91	1,60
INVERSIONES TEMPORALES	71.677	131.841	220.835	83.013	11.336	13,66	1,77
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	87.548	126.440	53.522	48.549	38.999	80,33	2,16
INVENTARIOS	26.178	24.997	36.175	23.937	2.241	9,36	0,65
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO				28.841	(28.841)	(100,00)	-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	122.192	91.500	30.058		122.192	100,00	3,02
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	372.250	468.823	389.520	212.865	159.385	74,88	9,19
CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO	8.981	8.954	8.931	-	8.981	100,00	0,22
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.474.741	1.258.409	963.066	964.229	510.512	52,95	36,41
INTANGIBLES	2.154.029	1.938.162	2.177.225	2.244.693	(90.664)	(4,04)	53,18
INVERSIONES PERMANENTES	40.322	2.783	3.032		40.322	100,00	1,00
TOTAL NO CORRIENTES	3.678.073	3.208.308	3.152.254	3.208.922	469.151	14,62	90,81
TOTAL ACTIVOS	4.050.323	3.677.131	3.541.774	3.421.787	628.536	18,37	100,00

Fuente: Estados Financieros presentados por TGI S. A. ESP

Los rubros más representativos del Activo a diciembre 31 de 2010, son:

2.2.1.1. Intangibles

Con un saldo de \$2.154.029 millones, equivale al 53.18% del total de Activo que cerró en \$4.050.323 millones; dentro de este grupo están los tres (3) Derechos de Contrato BOMT's (Build, Operate, Maintain and Transfer / Construcción, Operación, Mantenimiento y Transferencia) que fueron adquiridos por TGI S. A., el 2 de marzo de 2007, en el proceso de enajenación de los activos, derechos y contratos de Ecogás (que fueron inicialmente suscritos por la Empresa Colombiana de Petróleos – Ecopetrol), “con opción de compra a su vencimiento pagando una prima estimada en el 1% del valor de la construcción de la infraestructura, en los años 2009, 2011 y 2017.”

“TGI S. A., tiene el derecho total de usufructo de la capacidad de transporte de los tres gasaductos y relación directa con los nuevos requerimientos de ampliación”.

TABLA No. 2
CONTRATOS BOMT's

En US\$

No. Contrato	Propietario	Infraestructura	Vr. Construcción	Años Plazo	Fecha Finalización	Vr. Opción de compra
VIT-GTL 0001-98	Gases de Boyacá y Santander S. A.	Gaseoducto Boyacá y Santander	54.250.150	10	30/09/2009	542.501
DIJ-P-515	Centragás S. A	Gaseoducto Ballena Barrancabermeja	219.581.800	15	24/02/2011	2.195.818
DIJ-738	Transgás de Occidente S. A.	Gasoducto Mariquita Cali	275.915.800	20	25/08/2017	2.759.158

Fuente: Datos tomados de las Notas a los Estados Financieros de TGI S. A. ESP, a 31 de diciembre de 2010.

“TGI S. A. ESP., ejerció la opción de compra del gaseoducto BOMT Boyacá Santander el 21 de octubre de 2009, cancelando una prima de US\$542.501”, recibiendo de Promigas (antiguo propietario) la estructura del Gasoducto, finalizando de esta forma el contrato BOMT VIT-GTL-0001-98.

2.2.1.2. Propiedad Planta y Equipo

La Propiedad Planta y Equipo, es el según rubro en importancia del Balance General a 31 de diciembre de 2010, con un saldo neto de \$1.474.741 millones, equivalente al 36,41% del total del Activo (\$4.050.323) y ha sido el de mayor crecimiento desde el 2007 (\$964.229 millones), con \$500.512 millones, equivalentes al 52,95%, incremento dado básicamente en el rubro Construcciones en curso con \$395.072 millones.

El valor de la propiedad Planta y Equipo antes de depreciación (\$124.252 millones) y provisiones (\$76.937 millones, valor determinado en el avalúo técnico) es de \$1.675.930 millones, en el que los Gaseoductos y estaciones con \$1.248.348 millones, representan el 74,49% y las Construcciones en Curso con \$400.214 millones, representan el 23,88% y corresponde a los avances de obra en el tramo de expansión Ballena – Barrancabermeja por \$363.715 millones y la construcción variante Checua \$18.603 millones.

La valorización de este grupo según el segundo avalúo técnico elaborado al 30 de junio de 2010, por la firma T. F. Auditores & Asesores Ltda., bajo la metodología de costos de reposición y/o valores de mercado, es de \$322.809 millones, el cual fué debidamente registrado y se ve reflejado en el Balance General en la Cuenta del Activo Valorizaciones y en Patrimonio como Superávit Valorizaciones.

“El primer avalúo técnico fue realizado en el año 2007 por el Consorcio Consultores Unidos S. A. y TF Auditores S. A., que sirvió de base para la compra de los activos a Ecogás, en ese mismo año”.

TABLA No. 3
EVOLUCION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En millones \$

DETALLE	Valor libros 2010	Valorización 2010	Provisión 2010	Valor libros 2007	Variación 2007-2010	Participación %
Terrenos	392	4.950		392	0	0,023
Terrenos rurales	3.040		1	2.814	226	0,181
Obras en curso	400.215			5.142	395.073	23,880
Edificios	6.411	2.445	247	5.618	793	0,383
Vías de comunicación y acceso internas	81				81	0,005
Plantas y Ductos	1.248.348	308.752	73.205	946.035	302.313	74,487
Maquinaria y Equipo	11.035	1.553	1.475	1.437	9.598	0,658
Muebles y Enseres	817	82	94	58	759	0,049
Equipos de Oficina	207	41		149	58	0,012
Bienes muebles en depósito	1.399		1.399	1.399	0	0,083
Planta y Equipo no explotados	114	82		114	0	0,007
Bienes muebles en bodega	239	38	219		239	0,014
Equipo de comunicación	1.375	3.528	152	256	1.119	0,082
Equipo de computo	1.624	1.134	145	551	1.073	0,097
Otros equipos de comunicación y computación	542			148	394	0,032
Equipo de transporte y tracción	81	203		115	-34	0,005
Otros comedor y cocina	9			1	8	0,001
TOTAL	1.675.929	322.808	76.937	964.229	711.700	100

Fuente: Datos tomados de la información reportada de TGI S. A. ESP, a 31 de diciembre de 2010 en SIVICOF.

2.2.1.3. Otros Activos

El crecimiento más significativo dentro del activo corriente está en la cuenta Otros activos corrientes y corresponde principalmente a \$110.724 millones, de Derechos Fiduciarios de TGI S. A., por la constitución del patrimonio autónomo con el fin de desarrollar el plan de expansión desde Cusiana.

2.2.1.4. Inversiones

El total de inversiones a 31 de diciembre de 2010, cerró en \$111.999 millones, equivalentes al 2,77% del total del Activo (\$4.050.323 millones), presentando un incremento de \$28.986 millones, equivalentes al 34,92%, al pasar de \$83.013 millones en 2007 a \$111.999 en 2010, clasificadas así:

TABLA No. 4
INVERSIONES A 31 DE DICIEMBRE DE 2010

En millones \$

DETALLE	2010	2009	2008	2007	VARIACION ABSOLUTA 2007-2010	VARIACION %
INVERSIONES TEMPORALES	71.677	131.841	220.835	83.013	11.336	13,66
INVERSIONES PERMANENTES	40.322	2.783	3.032		40.322	100,00
TOTAL INVERSIONES	111.999	134.624	223.867	83.013	28.986	34.92

Fuente: Estados Contables a 31 de diciembre de 2010, 2009, 2008 y 2007 presentados por la entidad en SIVICOF

2.2.1.4.1. Inversiones Temporales

Las Inversiones Temporales, con un saldo de \$71.677 millones, equivalentes al 1,77% del total de los Activos (\$4.050.323 millones), están representadas en:

TABLA No. 5
INVERSIONES TEMPORALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2010

En millones \$

INVERSIONES EN PESOS COLOMBIANOS - FIDUCIARIA DE OCCIDENTE									
CLASE DE TITULO	NRO TITULO o CONTRATO	% TASA NOMINAL	FECHA DE VENCIMIENTO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE COMPRA	VALOR DE MERCADO	TASA EFECTIVA DE COMPRA	VALOR REPORTADO TGI NOTA 6	DIFERENCIA
CARTERA COLECTIVA	1201-244	1,6464	01/01/2011	19/11/2009	26.021	26.429	1.66	26.429	-
ENCARGO FIDUCIARIO	3-42190	1,6464	01/01/2011	30/06/2009	1	40	1.66	40	-
SUB-TOTAL					26.022	26.469		26.469	
INVERSIONES EN MONEDA EXTRANJERA - BANCO DE COLOMBIA									
CLASE DE TITULO	NRO TITULO o CONTRATO	% TASA NOMINAL	FECHA DE VENCIMIENTO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE COMPRA	VALOR DE MERCADO	TASA EFECTIVA DE COMPRA	VALOR REPORTADO SIVICOF	DIFERENCIA
TIME DEPOSIT	10000097	1,80	29/03/2011	08/10/2010	11.771	12.606	1.81	11.820	(49)
TIME DEPOSIT	10000098	1,25	29/03/2011	27/10/2010	32	33,00	1.25	32	-
TIME DEPOSIT	10000099	1,80	29/03/2011	06/12/2010	16.269	16.269	1.81	16.289	(20)
TIME DEPOSIT	10000100	1,80	29/03/2011	07/12/2010	16.269	16.269	1.81	16.289	(20)
SUB-TOTAL					44.341	45.177		44.430	(89)
TOTALES					70.363	71.646		70.899	(536)

Fuente: Reporte CB-0114 Sivicof y Nota 6 Estados Contables TGI S. A., a 31 de diciembre de 2010

La diferencia de \$536 millones, corresponde a rendimientos causados al cierre del ejercicio.

2.2.1.4.2. Inversiones Permanentes

Con un saldo de \$40.322 millones, equivalentes al 1% del valor total de Activo (\$4.050.323 millones), está representado por las inversiones que tiene la empresa en:

TABLA No. 6
INVERSIONES PERMANENTES A 31 DE DICIEMBRE DE 2010

En millones \$

DETALLE	2010	2009	VARIACION ABSOLUTA 2007 -2010	VARIACION %
Concentra Intelligence Energy	84	0	84	100
TGI Internacional Ltd.	2	2	-	-
Contugas Perú S. A. C.	41.079	3.625	37.454	1.033.21
Menos Provisión	(844)	(844)	-	-
TOTAL INVERSIONES PERMANENTES	40.321	2.783	37.538	1.348.83

Fuente: Estados Contables a 31 de diciembre de 2010, 2009, 2008 y 2007 presentados por la entidad en SIVICOF

TGI Internacional Ltd., fue Constituida en el año 2007, como filial de TGI S.A., en Islas Caimán, con una participación del 100% (1.000 acciones, ordinarias a US\$1), con el propósito de servir de vehículo de inversión para la emisión de bonos en el mercado internacional de capitales.

A diciembre 31 de 2010, esta compañía tenía un total de: Activos por \$1.468.443 millones, correspondientes a cuentas por cobrar por \$1.435.485 millones, más intereses por cobrar por \$32.956 millones a The Royal Bank of Scotland y un total de pasivos: \$1.468.441 que corresponden a la deuda financiera que lidera The Bank of New York que representa a los tenedores de bonos.

Contugas Perú S.A.C., constituida el 13 de junio de 2008, y la participación de TGI S.A. ESP, es del 25%, la de la EEB es del 75%; durante el año 2010 se capitalizó Contugas Perú, con US\$80 millones, de los cuales TGI S. A., aportó US\$20 millones, para el proyecto de distribución de gas en el departamento de ICA-PERU; al cierre del ejercicio contable 2010, el total de activos de esta compañía ascendían a \$162.873 millones, sus pasivos a \$1.933 millones, su patrimonio a \$160.940, con una pérdida de \$3.613 millones.

2.2.2. Análisis del Pasivo

2.2.2.1 Deuda

El total de la Deuda a 31 de diciembre de 2010 de TGI S.A. ESP., fue de \$2.324.166 millones, equivalentes al 93,07% del total del Pasivo (\$2.497.241 millones) y al 57.38% del total del Activo (\$4.050.323 millones) y está clasificada en:

TABLA No. 7
EVOLUCION DEL PASIVO

En millones de \$

DETALLE	2010	2009	2008	2007	VARIACION ABSOLUTA 2007 -2010	VARIACION %
PASIVOS						
DEUDA A CORTO PLAZO	43.529	45.466	49.876	35.366	8.163	23,08
PASIVOS A LARGO PLAZO						
DEUDA A LARGO PLAZO	2.280.637	2.376.190	2.512.821	2.266.925	13.712	0,60
TOTAL DEUDA	2.324.166	2.421.656	2.562.697	2.302.291	21.875	0.95

Fuente: Estados Contables a 31 de diciembre de 2010, 2009, 2008 y 2007

El valor de \$2.324.166 millones, esta subdividido en: \$1.572.465 millones, como operaciones de financiación externa y \$751.701 millones, como prestamos de vinculados económicos.

Dentro de las operaciones de financiación externa, se tienen \$1.435.485 millones, correspondientes a la Emisión de Bonos, efectuada el 3 de octubre de 2007, a diez (10) años, por valor de USD\$750 millones, con pagos de intereses semestral en dólares a una tasa de 9,50%, con fecha de vencimiento 3 de octubre de 2017 y \$136.980 millones, que corresponden a operaciones de cobertura.

Como prestamos de vinculados económicos, están dos préstamos de la EEB: Uno por USD\$370 millones, equivalentes a \$708.173 millones, deuda contraída el 31 de octubre de 2007, con intereses pactados del 8.75% anual, semestre vencido y con fecha de vencimiento 10 de octubre de 2017 y el 2do. Préstamo por \$43.529 clasificado en el pasivo corriente como deuda a corto plazo de TGI S. A. ESP., *“producto de la fusión por absorción de la empresa Transportadora Colombiana de Gas S. A- ESP., en la que se recibió crédito en moneda nacional, con una tasa de interés DTF+6% anual, mes vencido y con fecha de vencimiento octubre de 2011”*.

Respecto a las Obligaciones financieras, la empresa expone en su Informe de Auditoria Externa de Gestión y Resultados 2010 - AEGR 2010 TGI: *“Dentro de las proyecciones financieras analizadas para los pasivos, el monto más significativo*

corresponde a obligaciones financieras a largo plazo equivalente a un 80% del total de los pasivos, que comprenden la obligación a 10 años, correspondiente a la emisión de bonos por USD\$750 millones y a un crédito intercompañía que le otorgó la EEB por un periodo de 10 años, por valor de USD\$370 millones, De acuerdo con la información suministrada por la Dirección Financiera, con estas obligaciones a su vencimiento se pretende para todo periodo proyectado, llevar a cabo un rollover (proceso por el cual la liquidación de una operación se prorroga a otra fecha posterior).

Lo anterior indica que TGI S .A. ESP., no tiene programada la cancelación de sus pasivos más significativos, por lo menos hasta el años 2020, por esta razón se indagó a la empresa sobre la base de las proyecciones financieras presentadas, y con Oficio 0008361 del 7 de octubre de 2011, la respuesta es:

“Lo que se está suponiendo es que dada la sólida posición financiera de TGI, y teniendo en cuenta condiciones favorables en los mercados de capitales (externos e internos) sería no solo posible sino también conveniente refinanciar la deuda de TGI antes de su vencimiento. Esta refinanciación se llevaría a cabo haciendo una nueva emisión de deuda cuyos recursos se destinarían al repago anticipado de la deuda antigua. Esta operación tendría la ventaja de extender los plazos de la deuda y potencialmente de reducir su costo. Esta es una práctica generalizada en los mercados de capitales modernos, tanto así que los bonos emitidos tanto por TGI como por EEB cuentan con mecanismos que facilitan dichos procesos de repago a partir de 2012 y 2011 respectivamente.

El equipo financiero de TGI constantemente monitorea las condiciones de los mercados financieros internos y externos, con el objeto, de buscar el mejor momento para llevar a cabo una operación de refinanciación: Esta labor se ha principalmente (i) mirando el precio al cual se cotizan los bonos de TGI en el mercado secundario, lo cual da una idea de cuál sería la tasa de interés para una nueva emisión (ii) conversaciones con los bancos y bancas de inversión extranjera y nacionales, las cuales brindan indicaciones del potencial apetito existente en el mercado para una nueva emisión de TGI. Con base en el análisis de esta información se estima que el riesgo de no poder refinanciar la deuda antes del 2017, es bajo.

Es un supuesto conservador ya que TGI podría en cualquier momento antes del año 2017 refinanciar su deuda. Es por esta razón que las proyecciones realizadas no se soportan en un documento específico, sino en una evaluación hecha por la alta dirección de la empresa de la posición financiera de la compañía y de las condiciones de mercado.”

2.2.3. Análisis del Patrimonio

El total del Patrimonio a 31 de diciembre de 2010 es de \$1.553.082 millones, equivale al 38,34%, del total de los Activos (\$4.050.323 millones), su incremento desde diciembre 31 de 2007 (\$1.064.692 millones), es de \$488.390 millones, equivalentes al 45.87%, siendo las reservas y el superávit por valorización las que más variación han tenido durante el periodo evaluado.

TABLA No. 8
COMPOSICION DEL PATRIMONIO

En millones \$

DETALLE	2010	2009	2008	2007	VARIACION ABSOLUTA 2007 -2010	VARIACION % 2007-2010	PARTIC. % 2010
PATRIMONIO							
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	775.500	750.000	750.000	750.000	25.500	3,40	49,93
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	24.703	24.703	24.703	24.703	-	-	1,59
RESERVAS	540.820	289.990	289.990	-	540.820	100,00	34,82
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(180.700)	(180.700)	(180.700)	-	(180.700)	(100,00)	(11,63)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	69.831	247.663		289.989	(220.158)	(75,92)	4,50
SUPERAVIT POR VALORIZACION	322.809	-			322.809	100,00	20,79
SUPERAVIT METODO DE PARTICIPACION	5	-			5	100,00	0,00
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	114				114	100,00	0,01
TOTAL PATRIMONIO	1.553.082	1.131.656	883.993	1.064.692	488.390	45,87	100,00

Fuente: Estados Financieros presentados por TGI S. A. ESP

2.2.3.1. Capital Social

La participación del capital social a 31 de diciembre de 2010 con \$775.500 millones, dentro del patrimonio, es del 49,93% y el incremento durante el año 2010 fué \$25.500 millones y obedece a la fusión por absorción de TGI S.A: ESP., y la Empresa Transportadora Colombiana de Gas S. A. - ESP. – TCG S.A. ESP. (Acto protocolizado mediante Escritura Pública 1677 otorgada el 31 de mayo de 2010 por la Notaría 11 de Bucaramanga), lo cual originó una mayor participación accionaria de EEB pasando de 97.91% al 97.98%. Quedando un capital autorizado de \$1.049.000 millones, correspondientes a 104.900.000 acciones de valor nominal \$10.000 cada una, de las cuales 77.500.000 se encuentran en circulación, suscritas y pagadas al 31 de diciembre de 2010, por valor de \$775.500 millones.

La composición accionaria de TGI S. A., a 31 de diciembre de 2007 y 2010, es:

TABLA No. 9
COMPOSICION ACCIONARIA

En millones \$

CAPITAL	No. de Acciones 2010	No. de Acciones 2007	PARTIC. % 2010	PARTIC. % 2010	PART. \$ 2010
Empresa de Energía de Bogotá	75.982.238	73.435.860	97,97839	97,91448	759.822,38
Trabajadores de la Empresa Colombiana de Petróleos	694.894	693.299	0,89606	0,92440	6.948,94
La Equidad Seguros Generales	329.557	328.800	0,424961	0,43840	3.295,57
La Equidad Seguros de Vida	207.151	206.675	0,26712	0,27557	2.071,51
Fondo Mutuo de Inversión - FAMISANCELA	188.319	206.675	0,24284	0,27557	1.883,19
Fondo de Ahorro y Vivienda de los Empleados de Monomeros Colombo Venezolanos - FAVIM	75.327	75.154	0,09713	0,10021	735,27
Otros	72.514	53.537	0,09351	0,07130	725,14
TOTALES	77.550.000	75.000.000	100	100	755.500,00

Fuente: Estados Financieros presentados por TGI S. A. ESP, Formato CBN-1023

Como lo informó este ente de control, en el Informe de Auditoría Gubernamental con enfoque integral, vigencias 2008 y 2007: “Debido a que la compañía no tiene capacidad de endeudamiento, al futuro entrará a buscar nuevos inversionistas de capital que le inyecten recursos para cumplir su plan estratégico...”, por esta razón, la empresa durante el año 2010 culminó el proceso de evaluación para la incorporación de un inversionista de capital. Credit Suisse fue la Banca de Inversión que asesoró a TGI en la selección y vinculación de un nuevo inversionista, esta selección estableció como requisito indispensable que la Empresa de Energía de Bogotá S. A., mantuviera el control accionario y administrativo de TGI S. A. “El proceso convocó cerca de 90 inversionistas, proceso que permitió vincular al Citi Venture Capital Internacional (CVCI) como nuevo accionista para capitalizar a TGI con USD\$400 millones, equivalentes a una participación accionaria de 31.9%. El cierre de la operación culminó en el primer semestre de 2011”.

En Asamblea general de accionistas realizada el 2 de marzo de 2011 con Acta No. 11 y Acta Aclaratoria del 18 de abril de 2011, por unanimidad se acordó efectuar reforma estatutaria a TGI. S. A. ESP, la cual fue protocolizada mediante Escritura Pública No. 2201 de la Notaría 2da. de Bucaramanga el 13 de mayo de 2011, en la que particularmente el Capital Social fue modificado así:

Capital Autorizado: 1.151.000.000.000, dividido en 115.100.000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$10.000 cada una, del cual se han suscrito y pagado \$1.139.054.260.000 y su accionistas son:

TABLA No. 10
PARTICIPACION ACCIONARIA A OCTUBRE 15 DE 2011

En millones \$

CAPITAL	No. de Acciones Oct. 2011	PARTIC. % 2011	PART. \$ 2011
Empresa de Energía de Bogotá	77.511.571	68,049959	775.115,71
Inversiones en Energía Latino América Holding S. L.	36.355.426	31,917203	363.554,26
Ricardo Narváez García	30.000	0,026338	300
Fabio Alexander Sánchez Díaz	2.825	0,002480	28,25
Álvaro Hernán Ruiz Macías	1.884	0,001654	18,84
Luz Stella López Santana	933	0,000819	9,33
Halder Romel Lugo López	933	0,000819	9,33
Eduardo Cristancho Higuera	924	0,000811	9,24
Jorge Eduardo Linero Gómez	507	0,000445	5,07
Adriana Milena Villanoba Reyes	196	0,000172	1,92
Cesar Augusto Báez Hilarión	190	0,000167	1,90
Edmundo Parra Contreras	33	0,000029	0,33
Omar David Ossma Gómez	1	0,000001	0,01
Erles Edgardo Espinosa	1	0,000001	0,01
Luz Marina Aya González	1	0,000001	0,01
Luis Enrique Otoya Rojas	1	0,000001	0,01
TOTALES	113.905.426	100	1.139.054,26

Fuente. Información suministrada por TGI S. A, en oficio 0008361 del 7-10-2011

2.2.3.2 Reservas

Las reservas con un saldo de \$540.820 millones, a 31 de diciembre de 2010, presenta un incremento importante del 100% desde el año 2007, su participación dentro del patrimonio (\$1.553.082 millones), es del 34,82%, y han sido constituidas en el año 2008 \$289.990 y en el año 2010 \$247.663, y \$3.167 millones, provenientes de la fusión por absorción de la empresa Transportadora Colombiana de Gas S. A. - ESP. – TCG S.A. ESP

En este rubro se tiene:

- La Reserva Legal con \$56.931 millones, la cual no está disponible para ser distribuida.

- La Reserva Ocasional con saldo de \$431.631 millones, corresponden a la distribución de utilidades obtenidas durante el año 2007 y 2009 que por disposiciones de la Asamblea General de Accionistas, de conformidad con el Artículo 59 de los Estatutos de la Sociedad, decide dejar como reserva en el 2010 \$247.663 y 2009 \$289.990, para cubrir variaciones originadas por la fluctuaciones de la tasa de cambio, en lo que respecta a la deuda por la emisión de Bonos que tiene la empresa, desde el 3 de octubre de 2007 por valor de USD\$750 millones; por esta razón las utilidades tienen restricción y no pueden ser distribuidas en más del 50%.
- Reserva artículo 130 del Estatuto Tributario por \$52.257 millones, corresponde al 70%, del mayor valor solicitado por depreciación.

2.2.3.3 Utilidades

Es resultado de cada uno de los periodos evaluados, no ha sido uniforme mostrando el siguiente comportamiento:

TABLA No. 11
EVOLUCION DE LAS UTILIDADES

En millones \$

DETALLE	2010	2009	2008	2007	VARIACION ABSOLUTA 2007 -2010	VARIACION % 2007-2010	PARTIC. % 2010
UTILIDAD DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPUESTO	69.831	247.663	(180.000)	289.989	(220.158)	(75,92)	4,50

Fuente: Estados Financieros presentados por TGI S. A. ESP.

A diciembre 31 de 2010 el resultado del ejercicio es de \$69.831 millones, equivale a tan solo el 4,50% del total de Patrimonio (\$1.553.082 millones) y al 1,72% del total de Activos (\$4.050.323 millones), en el que la diferencia en cambio neta, aporta de manera positiva a la utilidad \$151.457 millones, equivalentes al 219.86%.

En el año 2009, la utilidad fue de \$247.663 millones, equivalentes al 21,89%, del total del Patrimonio (\$1.131.656 millones) y al 6,74% del total de los Activos (\$3.677.131 millones), para esta vigencia la diferencia en cambio neta contribuye de manera positiva al resultado del ejercicio con \$223.313 millones, equivalentes al 90.17%.

Para el año 2008, el resultado es una pérdida de \$180.000 millones, en el que la diferencia en cambio participa en forma negativa con \$256.074 millones, por la re expresión de los pasivos en moneda extranjera.

El año que mayor utilidad presentó fue el 2007 con \$289.989 millones, equivalentes 27,24% del total del Patrimonio (\$1.064.692 millones) y 8,47% del total de Activos (\$3.421.787 millones) y corresponde al año en que TGI S. A. ESP, se constituye como empresa e inicia operaciones; a este resultado la diferencia en cambio con \$268.025 millones, aportó en forma positiva el 92,43%.

Por lo anteriormente expuesto, se establece que mientras la empresa tenga sus derechos y obligaciones contratados en moneda extranjera, el resultado de sus operaciones al final de cada ejercicio contable estará sujeto en forma positiva o negativa a factores externos, como la fluctuación de la tasa de cambio; situación que hace aún más difícil sus proyecciones financieras, teniendo en cuenta que el valor de USD\$ 1, a presentado las siguientes variaciones a 31 de diciembre de: 2010 \$1.913,98; 2009 \$2.044,23; 2008 \$2.243.59 y 2007 \$2.014.76.

TGI S. A. ESP., durante los años 2007 a 2010, no ha distribuido utilidades, ni tampoco ha obtenido dividendos producto de sus inversiones en *Contugas Perú S.A.C.*

Cabe resaltar, que en las proyecciones financieras del 2011 al 2020, presentadas por la compañía, en su informe AEGR 2010 TGI, informa que recibirá dividendos producto de su inversión en *Contugas Perú S.A.C.*, a partir del año 2014 y podrá efectuar el pago de dividendos hasta en 50% de las utilidades netas obtenidas, a partir del año 2012, así:

TABLA No. 12
PROYECCION DE UTILIDADES NETAS Y SU DISTRIBUCION

En miles de millones de \$

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Utilidad Neta	204	238	238	217	276	290	310	434	365	378
Dividendos a Pagar		119	119	108.5	138	145	155	217	182.5	189
Para EEB 68.049%		80,98	80,98	74,31	93.91	98,67	105,48	147,67	124,19	128,61

Fuente: Cifras tomada del informe AEGR 2010 presentado por TGI S.A. ESP. Proyección Financiera

2.2.3.4. Superávit por valorizaciones

El Superávit por Valorizaciones, con un saldo de \$322.809 millones, corresponde al registro contable del resultado final de la segunda toma física de inventarios y la valorización de la Planta y Equipo (Activos Fijos, inventario de materiales de

bienes y materiales en bodega, ubicados en cada una de las Estaciones compresoras, Gaseoductos, Bodegas, Centro de operación, y Oficinas Administrativas), a 30 de junio de 2010, realizado por la firma TF Auditores & Asesores Ltda., en desarrollo del contrato No. 750135, suscrito el 1 de julio de 2010, (con el Objeto de:” Contratar el servicio para la realización del inventario y la valoración, a junio 30 de 2010, de las propiedades, planta y equipos (activos fijos), mediante métodos de reconocido valor técnico, en los términos del artículo 64 del Decreto Reglamentario 2649 de 1993; y de los inventarios de bienes y materiales en bodega, a la misma fecha, para medir la merma, obsolescencia, pérdida técnica o la desvalorización en el mercado y en ese sentido determinar el reconocimiento de las provisiones, en concordancia con el artículo 63 del Decreto Reglamentario 2649 de 1993) el cual arrojó los siguientes resultados.

2.2.4. Evolución Ingresos

El total de ingresos a 31 de diciembre de 2010, cerró en \$723.808 millones, cifra que comparada con el año 2007 \$627.932 millones, presenta un incremento de \$95.876 millones, equivalentes al 17.27%, su comportamiento en los cuatro años de gestión, es:

TABLA No. 13
EVOLUCION DE INGRESOS TGI S.A. ESP.

En millones \$

DETALLE	2.010	2.009	2.008	2.007	VARIACION ABSOLUTA 2007 -2010	VARIACION %	PARTICI. % 2010
INGRESOS							
Ventas	559.413	545.246	471.419	352.433	206.980	58,73	77,29
Cargos por Capacidad	396.599	385.880	344.559	256.976	139.623	54,33	54,79
Cargos Variables	102.333	100.490	72.075	52.367	(49.966)	(95,42)	14,14
Cargos Ocasionales	43.908	40.320	41.253	37.254	6.654	17,86	6,07
Otros Ingresos	16.573	18.556	13.532	5.836	10.737	183,98	2,29
Ingresos Extraordinarios	164.395	254.140	(233.658)	275.499	(111.104)	(40,33)	22,71
Intereses Ganados	6.345	14.028	14.221	3.741	2.604	69,61	0,88
Diferencia en cambio (neta)	151.457	223.313	(256.074)	268.025	(116.568)	(43,49)	20,93
Otros Ingresos no operacionales	6.593	16.799	8.195	3.733	2.860	76,61	0,91
TOTAL INGRESOS	723.808	799.386	237.761	627.932	95.876	15,27	100,00

Fuente: Estados de Resultados presentados por TGI S. A. ESP, en SIVICOF

Las ventas al cierre del año 2010 ascendieron a \$559.413 millones, que comparadas con las del año 2007 por \$352.433 millones, presenta un incremento de \$206.980 millones, equivalentes al 58,73% y representan el 77,29% del total de los ingresos (\$723.808 millones), siendo los Cargos por Capacidad el de mayor

participación con \$396.599 millones y los que han presentado mayor crecimiento desde el año 2007 (\$256.976 millones) al año 2010 (\$396.599), para un crecimiento de \$139.623 millones, equivalentes al 54.33%.

Los ingresos operacionales corresponden a la venta del servicio de transporte de gas natural (con tarifas reguladas por GREG), a través de cargos fijos, variables, ocasionales y otros ingresos; en su mayoría provenientes de la suscripción de contratos de transporte en firme, los cuales tienen una duración aproximada de 6.4 años.

2.2.5 Evolución Costos y Gastos

El total de Costos y Gastos para el año 2010 alcanzaron los \$630.354 millones, cifra que comparada con la reportada en el año 2007 por \$316.509 millones, presenta un incremento \$313.845 millones, equivalentes al 99.16%.

TABLA No. 14
EVOLUCION DE COSTOS Y GASTOS TGI S.A. ESP.

En millones \$

DETALLE	2.010	2.009	2.008	2.007	VARIACION ABSOLUTA 2007 -2010	VARIACION %	PARTICIP. % 2010
Costo de Ventas	187.174	175.235	149.286	118.115	69.059	58,47	29,69
Operación y Mantenimiento	105.850	89.924	65.809	49.851	55.999	112,33	16,79
Depreciaciones y Amortizaciones	81.324	85.311	83.477	68.264	13.060	19,13	12,90
Gastos de administración	178.695	38.938	27.230	25.781	152.914	593,13	28,35
Gastos personales y generales	31.534	29.080	20.573	20.896	10.638	50,91	5,00
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	147.161	9.858	6.657	4.885	142.276	2.912,51	23,35
Egresos Extraordinarios	264.485	315.976	205.368	172.613	91.872	53,22	41,96
Gastos Financieros	251.561	313.947		172.613	78.948	45,74	39,91
Otros gastos no operacionales	12.924	2.029	205.368		12.924	100,00	2,05
TOTAL COSTOS Y GASTOS	630.354	530.149	381.884	316.509	313.845	99,16	100,00

Fuente: Estados de Resultados presentados por TGI S. A. ESP, en SIVICOF

El mayor incremento de costos y gastos, que se dio en el año 2009, TGI S.A., indica fue como consecuencia de:

“Un mayor consumo de gas de las estaciones compresoras por mayor demanda térmica y por el incremento de las labores de mantenimiento y reparación,

principalmente por la ejecución de un revestimiento en el gasoducto Centroriente y la corrección de defectos en otros gasoductos.

El incremento de las depreciaciones y amortizaciones se debe a la ampliación de la capacidad de compresión de las estaciones compresoras de Norean y Vasconia (en el gasoducto Ballena – Barranca y Barranca Neiva), con la adición de una unidad de compresión en cada una de ellas”.

Para el año 2010, “el incremento en los Costos de Operación y mantenimiento corresponde a arrendamientos, costo de consumo de gas combustible para las estaciones compresoras y costo relacionados con el tramo de gasoducto de Transcogas, provenientes de la fusión efectuada.

En el rubro Egresos extraordinarios se tienen los gastos financieros, en que los intereses para el año 2010 con \$201.234 millones, corresponden a Provisiones, depreciaciones y amortizaciones es el rubro más importante del grupo Gastos de Administración y el de mayor variación en el 2010 y corresponde a: \$37 millones de provisión para deudores vencidos, \$899 millones, para protección de inventarios y \$76.937 millones, para protección Propiedad Planta y Equipo y \$62.938 millones, provisión Derechos BOMT, estos tres últimos como resultado del avalúo técnico realizado en el año 2010”.

El aumento en el rubro Gastos personales y generales para el año 2010, está dado por “el incremento en el pago de contribuciones a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios y a la CREG y pago de estudios por el avalúo de activos fijos y honorarios de la banca de inversión por asesoría a TGI en su proceso de Capitalización”.

Los gastos Financieros corresponden a la causación de intereses en 2010 por \$201.243 millones, por los créditos suscritos por la empresa en el 2007, dentro del proceso de compra de los activos, derechos y contratos de Ecogás; este valor representa el 27.80% del total de los ingresos (\$723.808 millones) y el 31.93% del total de Costos y gastos (\$630.354 millones).

2.5.6 Control Interno Contable

TGI S.A. ESP., para sus registros contables aplica el Plan de Contabilidad para entes prestadores de servicios públicos y el sistema unificado de costos y gastos, expedido por la Superintendencia de Servicios Públicos y el Plan General de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación.

“El 28 de junio de 2010, la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, mediante Resolución SSPD-20101300021335 adopta el Modelo General de

Contabilidad para Empresas prestadoras de servicios públicos, en convergencia con los estándares internacionales de contabilidad e información financiera de aceptación mundial, modelo que deberá ser implementado hasta el año terminado el 31 de diciembre de 2012”.

La Empresa presenta saldos a 31 de diciembre de 2010 en activos y pasivos en moneda extranjera actualizados en pesos a la tasa de cambio representativa del mercado, certificada por el Banco de la República \$1.913.98 y las negociaciones realizadas en moneda extranjera son registrados al tipo de cambio vigente al momento de la transacción.

Las inversiones en el exterior se convierten a pesos a la tasa representativa del mercado al cierre del ejercicio.

Con corte 30 de junio de 2010, TGI S.A. ESP., contrató la realización del avalúo técnico a su Propiedad Planta y Equipo y contratos BOMT´s., bajo la modalidad de costos de reposición y/o valores de mercado, neto de depreciación, el cual dio como resultado una valorización de \$322.809 millones (Terrenos \$4.950 millones, Edificaciones \$2.445 millones, Equipos de Computación y Comunicación \$4.662 millones y plantas, ductos y túneles \$308.751 millones).

2.3 Evaluación a contratación

Durante la vigencia 2010, la empresa suscribió un total de 84 contratos por valor de \$248.143.730.791,29 presentó un total de 155 adiciones y/o prórrogas por valor de \$48.291.894.906 y un total de 198 órdenes de prestación de servicios y suministros por valor de \$4.563.324.151,20.

Para la vigencia 2011 a junio 30 se suscribieron un total de 86 contratos por valor \$189.315.211.339,87, un total de 66 adiciones y/o prórrogas por valor de \$45.072.502.150 y adiciones y 66 órdenes de servicios y suministros por valor de \$4.529.770.321.

TGI S.A. ESP cuenta con el documento UJU-03 Contratación y Compras “Estatuto de Contratación” actualizado a julio 9 de 2010 en el cual distribuye su contratación así: Solicitud Privada de Ofertas para la selección de oferentes en cuantías superiores a 100 SMLMV y Solicitud Pública de Ofertas cuando el contrato exceda los 2.000 SMLMV. Las adquisiciones de prestación de servicios y suministros en cuantías inferiores a 100 SMLNV se realizar por órdenes en forma directa.

La distribución de la contratación formal de la vigencia 2010 presenta la siguiente distribución por tipología así:

TABLA No. 15
DISTRIBUCIÓN DE LA CONTRATACIÓN POR TIPOLOGIAS VIGENCIA 2010
CIFRAS EN PESOS CORRIENTES

TIPOLOGIA	VALOR	PARTICIPACION %
ARRENDAMIENTO	55.495.249,70	0,02
ARRENDAMIENTO Y PRESTACION SERVICIO	353.573.296,81	0,14
CONSULTORIA	173.996.844,00	0,07
OBRAS	215.079.308.283,00	86,68
INTERVENTORIA	11.661.345.932,00	4,70
PRESTACION DE SERVICIOS Y SUMINSITROS	5.228.236.677,21	2,11
SUMINISTROS	11.114.654.605,00	4,48
CONVENIOS FINANCIACION PROYECTOS	1.690.310.765,00	0,68
MANTENIMIENTO	150.001.110,00	0,06
SUMINISTROS Y MANTEMINIEN TO	2.636.808.028,57	1,06
TOTAL	248.143.730.791,29	100,00

FUENTE: Dirección Jurídica Transportadora de Gas Internacional S.A. ESP

La distribución de la contratación formal para la vigencia 2011 junio 30, presentó el siguiente comportamiento:

TABLA No. 16
DISTRIBUCIÓN DE LA CONTRATACIÓN POR TIPOLOGIAS VIGENCIA 2011
CIFRAS EN PESOS CORRIENTES

TIPOLOGIA	VALOR	PARTICIPACION %
OBRAS	142.032.445.952,00	75,02
INTERVENTORIA	271.029.302,00	0,14
SUMINISTROS	35.219.630.274,35	18,60
CONSULTORIA	725.435.742,00	0,38
LEGALIZACION ATENCION EMERGENCIAS	926.873.361,00	0,49
PRESTACION DE SERVICIOS	6.714.014.139,52	3,55
SUMINISTROS Y PRESTACION DE SERVICIOS	1.087.556.501,00	0,57
CONVENIOS	1.999.622.672,00	1,06
CONVENIOS CONSULTORIA	98.600.000,00	0,05
CONVENIOS FINANCIACION PROYECTOS	240.003.436,00	0,13
TOTAL	189.315.211.379,87	100,00

FUENTE: Dirección Jurídica Transportadora de Gas Internacional S.A. ESP

La mayor cuantía en contratación corresponden a contratos de obras y que para esta vigencia representó el con un 86,68% del valor de la contratación, y su ejecución se desarrolla en especial al proyecto Desde Cusiana para la construcción de loops Fase II en especial los contratos: 750110 de enero 27, 750122 de febrero 5, 750123 de febrero 5 y 750124 de febrero 5 de 2010.

TABLA No. 17
MUESTRA DE AUDITORIA

2010	
NUMERO	CONTRATISTA
6500000621	LUIS ADRIANO TORRES MANTILLA
750112	JUAN DAVID JIMENEZ FORERO
07885	VIGILANCIA Y SEGURIDAD LIMITADA VISE LTDA
6500000470	GERARDO ENRIQUE BOHÓRQUEZ ANGARITA
6500000592	JORGE HUMBERTO AGUILERA LEAL
6500000648	AMBIENTE, SALUD Y SEGURIDAD LTDA- A.S.S LTDA
6500000653	STRATEGIKA LTDA
750135	TF AUDITORES Y ASESORES LTDA
750136	DELOITTE & TOUCHE LTDA
6500000676	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BUCARAMANGA
6500000677	INVERSIONES EN RECREACIÓN DEPORTE Y SALUD S.A.
6500000679	FUNDACIÓN TEATRO GRUPO LA COMUNA
6500000690	CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA PRODUCCIÓN MAS LIMPIA Y EL DESARROLLO SOSTENIBLE-ECOEficiencia
6500000691	SILVIA JULIANA RUIZ JURADO
6500000692	NATALIA PASTRANA GOMEZ
6500000718	ANDRÉS MARTÍNEZ PACHON
6500000722	A.S.S LTDA
6500000723	DANIEL VILLAMIZAR BOTELLO
6500000724	SOSETRANS LTDA
6500000741	CLUB CAMPESTRE DE BUCARAMANGA S.A.
6500000742	INVERSIONES KEMKEM DISEÑO, ASESORIAS Y SUMINISTROS E.U.
6500000744	CIARCON LTDA.
6500000747	EME INGENIERIA S.A.
2011	
6500000821	E V ARQUITECTOS LTDA
750198	BSD CONSULTING LTDA
750200	JUAN DAVID JIMENEZ FORERO
750205	CÁMARA DE COMERCIO DE BUCARAMANGA
750206	SERVICIOS INTEGRALES HELICOPORTADOS S.A.S. SIGLA SICHER HELICOPTERS S.A.S.
750213	BROKER DE EVENTOS Y ESPECTACULOS S.A.S.
750222	HUMAN CAPITAL CONSULTING S.A.
750227	ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE GAS NATURAL NATURGAS
750229	SUMATORIA SA
6500000906	EV ARQUITECTOS LTDA
6500000911	HECHO EN COLOMBIA DISEÑADORES LTDA
6500000912	JENNY ARGENIS ACUÑA MERCHAN
6500000913	GESTIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL LTDA

FUENTE: Equipo Auditor TGI S.A. ESP

De conformidad a la muestra de auditoría evaluada se concluyó que TGI S.A. ESP viene dando cumplimiento a lo estipulado en su Estatuto de Contratación y demás normas concordantes en los procesos precontractual, contractual y pos contractual. Referente al sistema de control interno en el área de contratación, si bien es cierto que en el cuerpo de la minuta de los contratos en cuantía superior a 100 SMLV, determina fecha y número de aprobación del Comité de Contratación”, en la evaluación al formato y/o documento “Solicitud de Contratación y Planificación” de los contratos que superaron cuantías superiores a 100 SMLV, es recomendable que el ítems “Recomendación del Comité” aparezca diligenciado.

2.5. Gestión Ambiental

La gestión ambiental en TGI S.A. ESP, se concentra en los aspectos administrativos y apoyo logístico a través de la Coordinación Ambiental a cargo del Asesor de la Presidencia, el cual interactúa con el Corporativo Grupo de la EEB S.A. ESP, donde se establecen políticas al interior de la empresa incluidos los respectivos Distritos, realización del seguimiento de normas ambientales y el cumplimiento de las obligaciones y compromisos con las autoridades de Control Ambiental como son el Ministerio de Ambiente y Corporaciones Autónomas.

El área de Gestión Ambiental la conforma: un coordinador que tiene a su cargo ocho profesionales y tres asesores externos todos con profesiones y/o especializaciones en el área ambiental.

En el 2009 TGI obtuvo certificación al Sistema de Gestión Integrado con las normas de Gestión de Calidad ISO 9001 2008 Sistema de Gestión Ambiental ISO 14001 2004 y de Seguridad y Salud Ocupacional OHSAS 180012009 otorgada por la firma Bureau Veritas Colombia y en agosto de 2011 se obtuvo la recertificación Gestión Ambiental y SISO y en ISO 9001 seguimiento.

Desde el punto de vista ambiental interno, TGI S.A. ESP de conformidad a los lineamientos establecidos por la EEB S.A. ESP desarrollo su Plan Institucional de Gestión Ambiental PIGA, del cual se resalta que dicho documento es obligación a nivel del Distrito Capital y no a nivel departamental y nacional.

El PIGA fue estructurado en el documento Manejo Social Ambiental y Seguridad Industrial "Plan Institucional de Gestión Ambiental" actualizado a julio 25 de 2011 y se encuentra estructurado en las siguientes secciones: 1. Generalidades, 2. Conocimiento de la organización, y su política ambiental, 3. Se establecen las condiciones ambientales en que está inmersa (condiciones geográficas, territorial y ambiental) la organización incluyendo la Sede Central y cada uno de sus Centros Operativos y 4. Establece el uso y manejo de los recursos como son: residuos, agua y energía.

De conformidad al histórico reportado a través de Sivicof, el consumo de energía presenta una tendencia estable y de ahorro en el consumo.

TABLA No. 18
HISTORICO 2008 A 2010 CONSUMO DE ENERGÍA

Cifras en miles de pesos

VIGENCIA	CONSUMO ANUAL KW	DIFERENCIA ANUAL KW	VALOR CANCELADO ANUAL MILES \$
2008	1,084,784.30	0	831,076.38

VIGENCIA	CONSUMO ANUAL KW	DIFERENCIA ANUAL KW	VALOR CANCELADO ANUAL MILES \$
2009	2,188,143	-1,103,358.70	723,627.90
2010	1,275,032	913,111	437,314.21

FUENTE: Sistema de Información SIVICOF – Contraloría de Bogotá

El consumo de agua, caso contrario reporta incrementos en su consumo y por ende en sus valores cancelados, sin embargo sus costos son inferiores al consumo de energía.

TABLA No. 19
HISTORICO 2008 A 2010 CONSUMO DE AGUA

Cifras en miles de pesos

Vigencia	Consumo Anual en m3	Diferencia Anual m3	Valor Cancelado Anual miles \$
2008	8,416	0	21,732.82
2009	7,047	1,369	22,129.48
2010	10,94	3,893	37,885.57

FUENTE: Sistema de Información SIVICOF – Contraloría de Bogotá

Desde el punto de vista ambiental externo, el área encargada de la gestión ambiental tiene dependencia en la estructura organizacional de la Dirección de Mantenimiento de Gasoductos. Para los gasoductos y proyectos en construcción cuenta con dos profesionales ambientales los cuales dependen de la gerencia de Proyectos. Los Distritos Operativos ubicados en Barrancabermeja, Gualanday, Cagua, Villavicencio, Paipa y Valledupar cuentan con un profesional ambiental.

La empresa cuenta actualmente con las siguientes Licencias Ambientales:

TABLA No. 20
LICENCIAS AMBIENTALES EXPEDIDAS A TGI S.A. ESP

CIFRAS EN PESOS CORRIENTES

PROYECTO	EXPEDIENTE	NOMBRE	ACTO ADMINISTRATIVO	CUOTA EVALUACION
Expansión Ballena	34	Gasoducto Ballena-Barrancabermeja	Resolución 1526 de agosto 6 de 2009	63.167.464
Expansión Cusiana Fase I	69	Gasoducto Centro-Oriente Sector Vasconia-La Belleza	Resolución 1609 de agosto 19 de 2009	35.853.531
Expansión Cusiana Fase I	54	Gasoductos El Porvenir-La Belleza	Resolución 1007 de junio 1 de 2009	45.495.458
Expansión Cusiana Fase I	299	Gasoducto Occidente	Resolución 145 de enero 29 de 2009	54.201.556
Expansión Cusiana Fase II	69	Gasoducto Centro-Oriente Sector Vasconia-La Belleza	Resolución 2295 de noviembre 26 de 2009	55.260.567
Expansión Cusiana Fase II	54	Gasoductos El Porvenir-La Belleza	Resolución 2277 de noviembre 25 de 2009	55.260.567

PROYECTO	EXPEDIENTE	NOMBRE	ACTO ADMINISTRATIVO	CUOTA EVALUACION
Expansión Cusiana Fase II	278	Gasoducto Cusiana-Porvenir	Resolución 2305 de noviembre 27 de 2009	55.260.567
TOTAL COSTOS AMBIENTALES				364.499.709

FUENTE: Secretaría General – Transportadora de Gas Internacional S.A. ESP

2.4. Gestión de Control Interno

TGI tiene un sistema de control interno responsabilidad de toda y cada una de las dependencias, cuentan con el modelo COSO II y las herramientas de gestión.

El modelo COSO II maneja ocho (8) fases como son:

1. Ambiente interno
2. Establecimiento de objetivos
3. Identificación de eventos
4. Evaluación de riesgos
5. Respuesta al riesgo
6. Actividades de Control
7. Información y comunicación
8. Supervisión

Las herramientas de gestión empleadas son:

1. Código de ética y buen gobierno
2. Políticas
3. Sistema de información SAP/R3
4. Sistema de Gestión Integrado
5. Comités
6. Sistema de lavado de activos y Financiación del Terrorismo
7. Sistema de Gestión de Riesgos

Además presenta elementos de control externos e internos como son:

Externos.

1. Contraloría de Bogotá
2. Superintendencia de servicios públicos domiciliarios
3. Auditoría Externa de Gestión y de Resultados
4. Revisoría Fiscal

Internos

1. Políticas
2. Auditoria de Control
3. Sistema de Gestión Integrado
4. Sistemas integrales de prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo (SIPLA)

5. Comité de Auditoría
6. Sistemas de Gestión de Riesgos

Así pues para 2010 se resaltan los siguientes hechos:

- Implementación de estándares internacionales de auditoría interna para la obtención de la certificación internacional Audit Institute (IIA) de Estados Unidos
- A partir de 2010 entró en funcionamiento el software de auditoría y riesgos de TGI.
- Gestión de auditoría internas: Se ejecutaron 87 actividades de auditoría de 80 programadas, presentando un cumplimiento del 109% y de un 95% en las acciones de mejoramiento.
- Desarrollo de capacitación en autocontrol y fraude.
- Se puso a disposición del Talento Humano el Canal de Ética, como herramienta de gestión y gobierno.
- Implementación del sistema de lavado de activos y financiación del terrorismo (SIPLA/SARLAF).
- En cuanto a las auditorías externas, se realizó por parte de la Contraloría de Bogotá y de la Superintendencia de Servicios públicos Domiciliarios con la firma Auditoria Especializada Ltda.

De las auditorías realizadas por la Dirección de Auditoría Interna, este Equipo Auditor observó: dos auditorías realizadas a la Contratación, una en el mes de mayo y otra en el mes de noviembre; a la Dirección Financiera una, y a los proyectos de expansión de Cusiana también una, y por último una auditoría a Gestión de Presupuesto, auditorías en las que se evidencia la objetividad y contundencia a cerca de los hallazgos y planes de mejoramiento suscritos, toda vez que se señalan y se recomienda tomar las acciones del caso.

No presenta planes de mejoramiento con la Contraloría de Bogotá, ni se evidencia con las demás entes de control externo.

ANEXO 1

HALLAZGOS DETECTADOS Y COMUNICADOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	REFERENCIACIÓN
ADMINISTRATIVOS			
FISCALES			
DISCIPLINARIOS			
PENALES			