



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

INFORME DE AUDITORÍA DE REGULARIDAD

TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A. ESP - TGI

CÓDIGO 173

Periodo Auditado 2017-2018

PAD 2019

DIRECCIÓN SECTOR SERVICIOS PÚBLICOS

Bogotá, septiembre de 2019

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Juan Carlos Granados Becerra
Contralor de Bogotá

María Anayme Barón Duran
Contralora Auxiliar

Paola Vélez Marroquín
Directora Sector Servicios Público

Cesar Dinel Camacho Urrutia
Subdirector de Fiscalización Energía

Asesora
Constanza Faridy Teuta Gómez

Ricardo León Peralta	Gerente
Alfonso Alexander López Ostos	Profesional Especializado 222-07
Oscar Gustavo Vargas Jiménez	Profesional Especializado 222-07
Sandra Rocio Medina Lozada	Profesional Especializado 222-07
Elizabeth Castellanos Bernal	Profesional Universitario 219-03
Patricia Pinto Camelo	Profesional Universitario 219-03
Luis Eduardo Cañas Rodríguez	Profesional Universitario 219-03
Diana Rocio Olivares	Profesional Universitario 219-03
Angye Katerine Forero Ortiz	Contratista
José Alberto Ónzaga Niño	Contratista

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN INTEGRAL	5
2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	14
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	16
3.1 CONTROL DE GESTIÓN	16
3.1.1. Control Fiscal Interno	16
3.1.2 Plan de Mejoramiento	22
3.1.3. Gestión Contractual.....	28
3.1.3.1 Hallazgo administrativo contrato 750672 con incidencia fiscal por el pago de la adición No. 3, originada por incumplimiento del contratista constructor al no ejecutar la obra civil, mecánica, tubería y eléctrica, instrumentación impidiendo la puesta en operación de las unidades de compresión.....	32
3.1.3.2 Hallazgo Administrativo con incidencia fiscal Contrato 6500002542 en cuantía de \$1.531.586.205,84 por pago de intereses de mora en 2018 originados por reajustes aplicados a los aportes de seguridad social y parafiscales en las vigencias 2014, 2015, 2016, 2017 y por el contrato 6500002542 suscrito para tal fin.....	38
3.1.3.3 Hallazgo Administrativo por debilidades en el control de los bienes adquiridos en el contrato 750989	47
3.1.3.4 Hallazgo Administrativo Contrato 751064 por falta de seguimiento y control por parte de la supervisión.	48
3.2. CONTROL DE RESULTADO.....	51
3.2.1 Evaluación Plan Estratégico –PEC- 2017-2018.	51
3.2.2. Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)	76
3.3 COMPONENTE CONTROL FINANCIERO.....	86
3.3.1 Evaluación Estados Contables	86
3.3.1.1 Hallazgo Administrativo por la no revelación completa y clara en notas a los estados financieros de la composición del saldo de patrimonio autónomos del Fideicomiso Ocesa TGI CENIT y el encargo Fiduciario Ariari.....	90
3.3.1.2 Hallazgo Administrativo por no revelación en notas a los estados financieros sobre el grado de probabilidad de éxito en procesos judiciales.	103
3.3.1.3 Hallazgo administrativo por la incorrecta clasificación de servidumbres en la cuenta contable terrenos, el no registro del total de predios y la clasificación incorrecta de construcciones en curso correspondiente a obras terminadas.	109
3.3.1.4 Hallazgo administrativo en cifra registrada por \$496.867.978.479 como utilidades del ejercicio	123

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

3.3.1.5 Hallazgo administrativo por registro de costos de amortización en la cuenta de intereses en el 2017.....	127
3.3.1.6 Hallazgo administrativo en cuentas por pagar con antigüedad por \$2.018.305.852	134
3.3.1.7 Hallazgo administrativo en las cuentas de utilidades de ejercicios anteriores y la utilidad del ejercicio 2017 y 2018.....	139
3.3.1.8 Hallazgo administrativo por registro de costos de amortización en la cuenta de intereses en el 2018.....	144
3.3.1.9 Hallazgo administrativo con incidencia fiscal por efectuar el pago de intereses.....	144
3.3.1.10 Hallazgo administrativo en la cuenta del gasto 5801310200 Costo amortizado - deuda bonos por -\$8.131.080.486.....	146
3.3.1.11 Hallazgo administrativo en la cuenta 5802230000 comisiones deuda pública externa largo plazo	148
3.3.1.12 Hallazgo administrativo en la cuenta diferencia en cambio.....	149
3.3.1.13 Hallazgo administrativo en la cuenta 5111110220 de honorarios recolocación bonos deuda.....	151
3.3.2 Sistema de control interno contable.....	152
3.3.2.1 Hallazgo administrativo Control interno contable, por el inadecuado registro, tratamiento, clasificación, reclasificación y no seguimiento oportuno de transacciones económicas y saldos contables	153
3.3.3 Gestión Financiera.....	157
3.3.3.1 Análisis Financiero vigencia 2017.....	157
3.3.3.2 Análisis Financiero Vigencia 2018.....	159
3.3.3.3 Indicadores Financieros	161
4. OTROS RESULTADOS.....	164
4.1 SEGUIMIENTO A PRONUNCIAMIENTOS.....	164
4.2. ATENCIÓN DE QUEJAS	164
4.3 BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL.....	164
5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGO DE AUDITORÍA	165



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

1. DICTAMEN INTEGRAL

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Doctor

LEONEL MAURICIO VERA MALDONADO

Presidente (E)

TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A. ESP

Carrera 9ª No. 73-44

Código Postal 110221

Ciudad.

Asunto: Dictamen de Auditoría de Regularidad vigencia 2017-2018

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, el Decreto 1421 de 1993 y la Ley 42 de 1993, practicó Auditoría de Regularidad a la Empresa Transportadora de Gas Internacional S.A. ESP que en adelante se denominará TGI S.A. ESP, evaluando los principios de economía, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados del plan estratégico, la gestión contractual; la calidad y eficiencia del control fiscal interno; el cumplimiento del plan de mejoramiento; la gestión financiera a través del examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2017 y 2018 y el estado de resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2018 (cifras que fueron comparadas con la vigencia anterior), la comprobación de las operaciones financieras, administrativas y económicas y se realizó conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración de TGI S.A. ESP, el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C. De igual manera es responsable de la preparación y correcta presentación de los estados financieros de conformidad con las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

La responsabilidad de la Contraloría de Bogotá consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento (o no) de la cuenta, con fundamento en la aplicación de los sistemas de control de Gestión, Resultado y Financiero (opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros), el acatamiento de las disposiciones legales, de calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, serán corregidos por la administración, para que contribuya al mejoramiento continuo de la organización, la adecuada gestión de los recursos públicos y por consiguiente, en la eficiente 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, políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría de Bogotá, compatibles con las de general aceptación; por 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 dictamen. 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, los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y correcto funcionamiento del Sistema de Control Interno.

1. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

Producto de la evaluación realizada por este organismo de control se determinaron los siguientes aspectos:

1.1 Control de Gestión

Evaluado el Sistema de Control Fiscal Interno de TGI S.A. ESP, que se ejerce a través de la Gerencia de Control Interno de la organización, cumplió con las actividades propuesta en sus planes de trabajo para las vigencias 2017 y 2018, de conformidad a documentos entregados a través del aplicativo de la Contraloría de Bogotá SIVICOF, sobre la evaluación al sistema bajo las fases: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y monitoreo

Frente al factor contratación, se evidenció de acuerdo a la muestra de auditoría seleccionada, que la empresa viene cumpliendo los lineamientos, procedimientos y demás normas relacionadas al proceso contractual en sus tres (3) etapas: precontractual, contractual y poscontractual, durante las vigencias 2017 y 2018, sin embargo se evidenciaron las siguientes debilidades:

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

- Debilidades en la planeación previa a la suscripción de los contratos, generando continuas modificaciones y/o adiciones.
- Debilidades en el seguimiento y control del contrato por parte de los supervisores.
- Debilidades en la expedición oportuna de las garantías dentro de los términos contractuales.

Respecto al seguimiento al Plan de Mejoramiento se encuentra conformado por 44 acciones abiertas, de las cuales 41 cuentan con fecha de terminación cumplida y 3 con fecha de terminación no vencida.

Teniendo en cuenta lo anterior, se procedió a evaluar las 41 acciones cumplidas, determinando que para el 100% de las mismas procede el cierre correspondiente.

Las tres (3) acciones abiertas no evaluadas tienen fecha de cumplimiento 24 de diciembre del 2019, razón por la cual no se abordaron en desarrollo de la presente auditoria.

1.2 Control de Resultados

En este componente se incluyó la evaluación del Plan Estratégico Corporativo - PEC- de las vigencias 2017-2018, mediante el análisis de los indicadores y cumplimiento de metas, se evaluó la gestión y resultados en la medida del logro de los objetivos y cumplimiento de planes, programas y proyectos (eficiencia y eficacia), e igualmente la revisión de la implementación de los objetivos de desarrollo sostenible, determinando el cumplimiento de los compromisos de TGI S.A. ESP.

La evaluación al componente gestión de resultados obtuvo una calificación del 100%, determinando el efectivo cumplimiento de los compromisos con una eficiencia y eficacia del 100%.

TGI S.A. ESP, como filial del GEB, está comprometida a desarrollar su operación en el marco de la sostenibilidad, buscando equilibrio entre la generación de valor para sus accionistas, el bienestar de las comunidades, la minimización del impacto ambiental y la creación de valor compartido en los territorios donde la empresa hace presencia, siempre en concordancia con los Objetivos de Desarrollo Sostenible –ODS, tal como se evidenció en su informe de sostenibilidad 2017-2018.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Sin embargo, la presentación no es realizada en forma independiente por cada objetivo, su metodología es integrarlos al cumplimiento de la misión de la organización. La compañía tiene el desarrollo sostenible como su esencia al transportar un energético competitivo, aliado del aire y la calidad de vida, que se realiza siguiendo los principios del pacto global y asumiendo aporte al logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).

1.3 Control Financiero

Las inversiones patrimoniales disminuyeron en \$12.489 millones por las pérdidas de Contugas SAC Perú que afectó la cuenta del gasto en \$49.085.504.605 y la utilidad del ejercicio 2018.

El pasivo financiero se mantiene en US\$750.000.000 producto de la emisión de bonos con plazo de vencimiento en el 2028, logrando extender el tiempo del crédito y reducir la tasa de interés de 5.7% a 5.5%, es decir en 0.15%, mejorando la calificación financiera, con un costo de transacción y prima de colocación de \$59.809.379.798.

El crédito sindicado registró una reducción al efectuar abonos a capital por USD\$100.000.000 en el 2017 y USD\$44.000.000 en el 2018, quedando un saldo de USD\$40.000.000 en el 2018.

Por este crédito se cancelaron intereses por \$26.673.490.174, generando una incidencia fiscal \$19.578.584.653,64 por la recompra de acciones por parte del GEB, recursos que fueron apalancados con un crédito que asumió TGI S.A. ESP en la fusión con IELAH.

Las utilidades del ejercicio de \$409.938.222.127 en el 2018, estuvieron afectadas por la emisión de bonos y la pérdida por el método de participación patrimonial, así mismo los costos de los intereses financieros de los préstamos significan un 25% de sus ingresos.

Los indicadores financieros evidencian que la liquidez de la empresa es un factor de riesgo, dado que se acercan a puntos críticos. Los márgenes de utilidad muestran resultados altos para los estándares de la industria.

1.4 Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

El representante legal de TGI S.A. ESP, rindió la cuenta anual consolidada por las vigencias fiscales de 2017 y 2018, dentro de los plazos previstos en la Resolución Reglamentaria No. 011 del 28 de febrero de 2014, presentada a la Contraloría de Bogotá a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF con fecha de recepción ordenadas para las vigencias de 2018 y 2019, dando cumplimiento a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para tal efecto ha establecido el ente de control.

1.5 Opinión sobre los Estados Contables

De conformidad con el análisis de la información contable, se precisan los siguientes aspectos:

En las notas de los estados financieros no se revela el grado de probabilidad de éxito en las reclamaciones ante las aseguradoras y procesos judiciales al cierre de cada ejercicio contable (2018 y 2017), como tampoco la composición del saldo de patrimonio autónomo del Fideicomiso Ocesa TGI CENIT y el encargo Fiduciario Ariari.

La cuenta terreno se encuentra sobrevaluada en \$511.981.088 y la cuenta servidumbres subvaluada en el mismo valor, porque desde la fecha de adquisición de predios han transcurrido 11 años y no se han reclasificado en la cuenta de servidumbres.

La cuenta de terrenos también se encuentra subvaluada en \$672.932.739 por un predio adquirido y legalizado el 31 de enero de 2014 y no registrado.

Las construcciones en curso presentan una sobrevaluación de \$43.628.279.679 y subvaluación por este mismo valor en las cuentas de propiedad planta y equipo que son correlativas, al no efectuarse los traslados de las obras terminadas.

Los saldos registrados en el sistema SAP de \$496.867.978.479 no corresponden a la utilidad del ejercicio 2017 y 2018, pues el resultado de los ingresos menos los gastos y costos fue de \$430.081.664.231 y de \$409.938.222.127 respectivamente.

La cuenta de intereses registra una sobrevaluación de \$14.842.708.298 en el 2017 por los costos de transacción amortizados por los bonos y el crédito de IELAH y subvalúa la cuenta contable de la amortización en el mismo valor, al no efectuar el

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

registro correspondiente. En igual situación se encuentran los registros en el 2018 por $-\$8.131.080.486$ y de $\$2.138.632.867$ respectivamente por los mismos conceptos.

Las cuentas por pagar, proveedores, de partidas antiguas por $\$2.018.305.852$, no se encuentran pendientes de cancelación, ocasionando sobrevaloración en el 2017 y 2018, al no tener exigibilidad.

Las cuentas de utilidades de ejercicios anteriores para las vigencias 2017 y 2018 registran $\$565.823.487.989$ (débito), así como la cuenta remanente de $\$624.633.738.780$ (crédito) cifras que se registran sobre utilidades distribuidas por la asamblea general de accionistas situación no comprensible en la práctica contable.

La contabilización del crédito de $\$14.174.609.798$ en la cuenta costo amortizado - deuda bonos, por concepto de los costos de transacción de los bonos 2028, no es consistente con su cuenta correlativa del pasivo (2221150110), en noviembre y diciembre de 2018 se inició la amortización de los costos, ocasionando doble registro en la cuenta del gasto, afectando la razonabilidad de la cuenta.

En la cuenta gasto comisiones deuda pública externa largo plazo se registró $\$5.729.479.688$ por concepto de comisión colocación bonos exterior 2018, la cual forma parte del costo de transacción en el pasivo, los cuales se amortizan por lo que existe doble registro en este gasto.

El registro de las cuentas del ingreso por diferencia en cambio de $\$6.744.117.445.001$ y del gasto de $\$6.731.584.718.053$ que corresponden al ajuste en cambio por operaciones en moneda extranjera, no reflejan el valor de la anualidad 2018, al recalcular el sistema partidas abiertas de vigencias anteriores desde el 2009 y años sucesivos, hecho que afecta la razonabilidad y la confiabilidad de las cifras.

La cuenta de honorarios recolocación bonos deuda, está sobrevalorada en $\$130.448.700$, por el concepto de comisión anual del crédito sindicado, que no corresponde y subvalúa la cuenta comisiones deuda pública externa largo plazo en el mismo valor.

Así mismo esta cuenta registra $\$2.417.367.225$ por concepto de servicios legales, asesoría jurídica y calificación de bonos llevados a la cuenta del gasto, pero

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

también formaron parte de los costos de transacción del pasivo, esta cifra afectó el resultado del ejercicio 2018.

De otra parte, es importante resaltar que para revisar en conjunto las cifras se debe iniciar desde el origen de las transacciones, identificarlas, clasificarlas y registrarlas en forma adecuada y clara. Así mismo presentar los auxiliares hasta las revelaciones en Notas a los Estados Financieros al cierre de cada ejercicio la razonabilidad de las cifras y la realidad económica de la empresa en forma completa y comprensible.

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros de TGI S.A. ESP presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 -2017 y 2017 -2016 los resultados del ejercicio económico de los años terminados en la misma fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes.

1.6 Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno

Corresponde a la Contraloría conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno de las entidades, en cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la Constitución Política. El control fiscal interno implementado en TGI S.A. ESP, en cumplimiento de sus objetivos del sistema y de los principios de la gestión fiscal: obtuvo una calificación del 89% de eficacia-calidad y del 89% de eficiencia, para un total de su gestión del 87,8% porcentajes que permite evidenciar que el conjunto de mecanismos, controles e instrumentos establecidos por el sujeto de vigilancia y control fiscal, para salvaguardar los bienes, fondos y recursos públicos puestos a su disposición, garantizan su protección y adecuado uso; así mismo permite el logro de los objetivos institucionales.

1.7 Concepto sobre el fenecimiento

Los resultados descritos en los numerales anteriores, producto de la aplicación de los sistemas de control de gestión, de resultados y financiero permiten establecer que la gestión fiscal de las vigencias 2017 y 2018 realizadas por la TGI S.A. ESP, en cumplimiento de su misión, objetivos, planes y programas, se ajustó a los principios de economía, eficiencia, y eficacia evaluados. Con fundamento en lo anterior, la Contraloría de Bogotá D.C. concluye que las cuentas correspondientes a las vigencias 2017 y 2018, auditadas se FENECE.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Presentación del Plan de Mejoramiento

A fin de lograr que la labor de control fiscal conduzca a que los sujetos de vigilancia y control fiscal emprendan acciones de mejoramiento de la gestión pública, respecto de cada uno de los hallazgos comunicados en este informe, la empresa a su cargo, debe elaborar y presentar un plan de mejoramiento que permita subsanar las causas de los hallazgos, en el menor tiempo posible, dando cumplimiento a los principios de la gestión fiscal; documento que debe ser presentado a la Contraloría de Bogotá D.C., a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF- dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la radicación del presente informe, para la presentación del plan de mejoramiento, en los términos, forma y contenidos previstos en la Resolución 012 de 2018 de la Contraloría de Bogotá D.C.. El incumplimiento a este requerimiento dará origen a las sanciones previstas en los artículos 99 y siguientes de la Ley 42 de 1993. Corresponde, igualmente al sujeto de vigilancia y control fiscal, realizar seguimiento periódico al plan de mejoramiento para establecer el cumplimiento y la efectividad de las acciones formuladas, el cual deberá mantenerse disponible para consulta de la Contraloría de Bogotá. El presente informe contiene los resultados y hallazgos evidenciados por este Organismo de Control. “Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal”.

Atentamente,

PAOLA VELEZ MARROQUIN
Directora Técnica Sectorial Servicios Públicos

Revisó: Ricardo León Peralta – Gerente
Elaboró: Equipo Auditor

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La evaluación de la gestión fiscal de TGI S.A. ESP se realizó de manera posterior y selectiva, a partir de una muestra representativa, mediante la aplicación de las normas de auditoría de general aceptación, el examen de las operaciones financieras, administrativas y económicas, para determinar la confiabilidad de las cifras, la legalidad de las operaciones, la revisión de la cuenta, la economía y eficiencia con que actuó el gestor público, con el fin de opinar sobre los estados financieros, conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno y emitir el fenecimiento o no de la cuenta correspondiente a la vigencia auditada y conceptuar sobre la calidad (eficiencia) y eficiencia del control fiscal interno.

TGI S.A. ESP es una empresa de servicios públicos, constituida como una sociedad anónima por acciones, conforme a las disposiciones de la Ley 142 de 1994 con autonomía administrativa, patrimonial y presupuestal, que ejerce sus actividades dentro del ámbito del derecho privado como empresario mercantil, operando en una extensa red de 3.994 kilómetros de gasoductos en Colombia con 193.911 hp1 de capacidad de compresión, y más de 291 km de gasoductos en Perú, en asocio con GEB, llevando gas natural a los diferentes sectores de la economía

La evaluación en la auditoría de regularidad, incluye los siguientes componentes y factores:

**CUADRO 1
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL**

COMPONENTE	OBJETIVO DE EVALUACIÓN	FACTOR	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL		
				EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMÍA
CONTROL DE GESTIÓN (50%)	Es el examen de la eficiencia y eficacia de las entidades en la administración de los recursos públicos, determinada mediante la evaluación de sus procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y desempeño y la identificación de la distribución del excedente que éstas producen, así como de los beneficiarios de su actividad ¹	Control Fiscal Interno	20%	X	X	
		Plan de Mejoramiento	10%	X		
		Gestión Contractual	60%	X	X	X
		Presupuesto (No Aplica)	10%		X	
CONTROL DE RESULTADOS (30%)	Es el examen que se realiza para establecer en qué medida los sujetos de vigilancia logran sus objetivos y cumplen sus planes, programas y proyectos adoptados por la administración, en un periodo determinado. ²	Plan Estratégico	100%	X	X	

¹ Ley 42 de 1993, artículo 12.

² Ley 42 de 1993, artículo 13.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

COMPONENTE	OBJETIVO DE EVALUACIÓN	FACTOR	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL		
				EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMÍA
CONTROL FINANCIERO (20%)	Es el examen que se realiza, con base en las normas de auditoría de aceptación general, para establecer si los estados financieros de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación. ³	Estados Contables	70%	X		
		Gestión Financiera	30%		X	

Fuente: Metodología Matriz de Calificación Contraloría de Bogotá

³ Ley 42 de 1993, artículo 10.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1. Control Fiscal Interno

TGI S.A. ESP en los términos del artículo 49 de la Ley 142 de 1994 y por disposición de la junta directiva en el artículo 52, “*Funciones*”, numerales 6, 28, 30 y 33 es responsable de definir, la política, diseño de los procedimientos de control interno que se deban implementar, así como ordenar y vigilar que se ajuste a la realidad de la empresa.

El sistema de control en la empresa está sustentado en el modelo COSO, que se estructura de forma armónica con las disposiciones del GEB, para responder a las buenas prácticas de control en función de las tres líneas de defensa: autocontrol, cumplimiento y auditorías.

Para el logro de un efectivo control se cuenta con el Estatuto de Auditoría Interna, que establece el propósito, autoridad y responsabilidad de la función de Auditoría Interna, con el fin que la gerencia responsable, verifique el cumplimiento de metas establecidas a través de sus actividades independientes y objetivos de aseguramiento (auditoría), consulta, agregue valor a la prevención oportuna, apropiada de riesgos y al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa.

La Gerencia de Control Interno de la organización, cumplió con las actividades propuesta en sus planes de trabajo para las vigencias 2017 y 2018, de conformidad a documentos entregados a través del aplicativo SIVICOF, sobre la evaluación al sistema bajo las fases: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información, comunicación y monitoreo

Ambiente de Control

Los hechos relevantes durante el 2017, es el fortalecimiento del Gobierno Corporativo, mediante las actividades: Modificación de los Estatutos Sociales (Acta No. 40 del 05 diciembre 2017 de Asamblea General de Accionistas) y la adopción

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

de la Política de Gobierno Corporativo (Acta No.152 del 30 agosto 2017 de Junta Directiva).

Asimismo, se dispuso de una herramienta tecnológica para proveer a los miembros de la Junta Directiva la información relativa a actas, presentaciones y anexos de los temas a discutir en cada sesión.

En la vigencia 2018 para fortalecer el Gobierno Corporativo, presentó a consideración de la Asamblea General de Accionistas aprobación de la operación de manejo de deuda, mediante la emisión de un nuevo bono por un monto igual o menor a USD 750 millones a 10 o 7 años, aprobada por la junta directiva (sesión número 165 del 28 de septiembre de 2018).

Administración del Riesgo

En el 2017 se actualizó el Manual del Sistema de Gestión Integral de Riesgos Código: M-GEG-010 Revisión: Definitivo 10 Emisión: 05-Dic-2017, que tiene como objeto definir los lineamientos de la gestión integral de riesgos de acuerdo con la política de riesgos corporativa, las mejores prácticas establecidas por el PMI y la ISO 31000: 2009, herramienta para evaluar la gestión de riesgos.

La empresa presentó el mapa de riesgo que identifica los siguientes aspectos:

Vigencia 2017

Riesgos Estratégicos: 12 riesgos estratégicos, siendo el riesgo regulatorio el más relevante por su nivel de valoración y por la naturaleza exógena del riesgo, que impide mitigar de manera efectiva su ocurrencia.

Riesgos por procesos: se tienen definidos 32 riesgos de proceso, distribuidos en las diferentes áreas de la empresa.

Controles: se cuenta con 64 controles asociados a los riesgos estratégicos de los cuales se encuentran activados 48 controles, equivalentes al 75%.

Vigencia 2018



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Riesgos Estratégicos: 13 riesgos estratégicos, siendo el riesgo regulatorio el más relevante por su nivel de valoración y por la naturaleza exógena del riesgo, que impide mitigar de manera efectiva su ocurrencia

Controles: De un total de 68 controles de riesgos estratégicos, con un cumplimiento satisfactorio del 85,3%, asegurando la total implementación de los mismos durante la gestión. El 14.7% restantes corresponde a controles que terminan ejecución en el 2019 debido a su vinculación con el desarrollo de proyectos. El resultado frente a la evaluación de la solidez de los controles es acorde con el nivel de materialización de los riesgos, durante el 2018 no se presentó ninguno.

Riesgos por procesos: se definieron 34 riesgos de proceso, distribuidos en las diferentes áreas de la empresa, los riesgos adicionales se identificaron y valoraron para los siguientes proyectos:

- Construcción del gasoducto y conexión Pentanova.
- Planta de regasificación del pacífico y gasoducto Buenaventura-Yumbo.

Se adopta la política de gestión de riesgos, previa aprobación de junta directiva en sesión 161 del 30 de mayo de 2018.

Se evidenció que se capacitó al personal en las vigencias 2017-2018, sobre la identificación, valoración y mitigación de los riesgos así:

**CUADRO 2
CAPACITACIÓN SOBRE EL RIESGO 2017-2018**

CAPACITACION	FECHA	DIRIGIDO A
<ul style="list-style-type: none">• Fortalecimiento de la Cultura de la Gestión de Riesgos.• Alineación del PEC con los Riesgos Estratégicos.• Definición de controles y propuestas de automatización.	5 mayo 2017	Gestores de Riesgo
<ul style="list-style-type: none">• Fortalecimiento de la Cultura de la Gestión de Riesgos.• Valoración de Riesgos.	10 mayo de 2017	Gestores de Riesgo
<ul style="list-style-type: none">• Sistema de Gestión de Riesgos ISO 31000• Socialización de resultados matriz de riesgos 2017 y seguimiento a controles.	6 septiembre 2017	Gestores de Riesgo Directivos

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

CAPACITACION	FECHA	DIRIGIDO A
<ul style="list-style-type: none">Definiciones importantesActualización Matriz de Riesgos Estratégicos 2018.Análisis de Riesgos (causas y consecuencias)	22 marzo 2018	Gestores de Riesgo Directivos
<ul style="list-style-type: none">Actualización Matriz de Riesgos Estratégicos 2018.Análisis de Riesgos (causas y consecuencias)	12 abril 2018	Gestores de Riesgo Directivos
<ul style="list-style-type: none">Gestión de Riesgos a nivel Directivo con consultor externos MARSH RISK CONSULTING	26 junio 2018	Directivos
<ul style="list-style-type: none">Gestión de Riesgos a nivel Directivo con consultor externos MARSH RISK CONSULTING	27 junio 2018	Gestores de Riesgo Y áreas de Soporte
<ul style="list-style-type: none">Taller de identificación de riesgos para el proyecto planta de regasificación Buenaventura con consultor externo MPL Consultoría	15 agosto 2018	Equipo de proyectos

Fuente: Gerencia de Planeación y Desempeño, Gerencia de Auditoría Interna TGI S.A. ESP

Actividades de Control

Durante el 2017, se hicieron auditorías de seguimiento al sistema de gestión de calidad por parte de los auditores internos, lo que permitió obtener un diagnóstico frente al cumplimiento de las normas de calidad en las que TGI S.A. ESP se encuentra actualmente certificada.

Por tal motivo se planificó para la vigencia 2018, la auditoria de seguimiento No. 2 que permitió continuar el proceso de ampliación de la certificación ISO 50001 a las Estaciones de Compresión de Gas de Miraflores y Padua. Adicionalmente se efectuará seguimiento a la norma OHSAS 18001 y transición a las nuevas versiones de las normas ISO 9001:2015 e ISO 14001:2015.

Durante el año 2018, la empresa obtuvo recertificación por Bureau Veritas en los estándares ISO 9001 versión 2015, ISO 14001 versión 2015, OHSAS 18001 versión 2007 e ISO 50001 versión 2011.

Durante el 2017, se ejecutó el 95% del plan de auditoria aprobado. Las auditorías comprendieron labores independientes y objetivas de aseguramiento y consulta. Cuando estas actividades lo requirieron, se acordaron oportunidades de mejoramiento, conllevando a 36 acciones de mejoramiento.

Durante el 2018, se ejecutó el 100% del plan de auditoria aprobado. Las auditorías comprendieron labores independientes y objetivas de aseguramiento y consulta.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Cuando estas actividades lo requirieron, se acordaron oportunidades de mejoramiento, conllevando a 45 planes de acción.

Información y Comunicación

Durante las vigencias 2017-2018, se definió la estrategia de comunicaciones que se divide en tres temas: comunicación interna, posicionamiento de marca y comunicación externa.

La comunicación externa se realizó en medios de amplia circulación nacional y se divulgó información de interés a través de su página web, entre otros, generando contacto con la comunidad.

Mediante un muestreo se verificó los sistemas de información con los que cuenta la empresa, a continuación, se detallan las aplicaciones:

**CUADRO 3
SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE TGI S.A. ESP**

NOMBRE DE LA APLICACIÓN	NOMBRE TÉCNICO	TIPO INTERACCION (FUNCIONALIDAD)	TIPO APLICACIONES
Openenterprise Software SCADA	OPEN ENTERPRISE SCADA	TELEMETRIA TRANSPORTE DE GAS	Comercial
Sistema de Transporte de Gas	PLTG	PLATAFORMA RA GESTIONAR LE SERVICIO DE TRANSPORTE DE GAS	Especializada
FLOWCAL Client/Server	FLOWCAL	GESTIÓN DE CALIDAD DATOS DE MEDICIÓN	Comercial
CEN	CEN	PERMITIR SOLICITAR LAS NOMINACIONES DE GAS	Especializada
BEO	BEO	BOLETIN ELECTRONICO DE OPERACIONES	Especializada
Portal Web	PAGINA WEB	PAGINA WEB CORPORATIVA	Comercial
ESB Cloud SAP NetWeaver Process Orchestration	BUS DE INTEGRACION	BUS DE INTEGRACION SISTEMAS DE INFORMACION CORE DE TGI	Comercial
ESB Cloud HANA, RT ed Applc&BW	BUS DE INTEGRACION	BUS DE INTEGRACION SISTEMAS DE INFORMACION CORE DE TGI	Comercial
Office 365 Correo Electrónico (E1, E3, A1)	EXCHANGE PLAN A1	CORREO ELECTRONICO	Comercial
Custodio - Laserfiche	LASERFICHE	GESTOR DOCUMENTAL	Comercial
Sistema Geográfico	GEOPORTAL ESRI	PLATAFORMA SIG	Comercial
SUCCESS FACTORS	SUCCESS FACTORS	Gestión de información del Empelado	Comercial
CISCO SPARK - WEBEX	CISCO SPARK WEBEX	VIDEOCONFERENCIA CISCO	Comercial
TEAMMATE	TEAM MATE	SEGUIMIENTO A ACIVIDADES DE AUDITORIA	Comercial
PROMETHEUS	PROMETHEUS	GESTIONAR LAS OT Y AVISOS DE MANTENIMIENTO EN LINES	Comercial
ISOLUCION	ISOLUCION	Sistema de Gestión de Calidad	Comercial
Pipeline Manager	PIPELINE MANAGER	SOFTWARE DE SIMULACION EN LINEA	Comercial
TESTIT	TESTIT	GESTIÓN INFORMACIÓN MEDIDORES	Comercial
KEPWARE	KEPWARE	INTEGRACIÓN INFO. MEDIDORES	Comercial
OFFICE 365 Microsoft Office Professional 2013/16 E3	OFFICE SELECT PLUS	SUITE OFFICE	Comercial
SIGMI	SIGMI	SISTEMA DE GESTIÓN DE INTEGRIDAD	Especializada
Portales Sharepoint (E1, E3)	SHAREPOINT	PORTALES WEB SHAREPOINT	Comercial
One Drive (E1, E3)	ONEDRIVE	ALMACENAMIENTO EN LA NUBE	Comercial
ERA	ERA	SISTEM DE GESTIÓN DE RIESGO	Comercial

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

NOMBRE DE LA APLICACIÓN	NOMBRE TÉCNICO	TIPO INTERACCION (FUNCIONALIDAD)	TIPO APLICACIONES
Skype For Business (E1, E3)	SKYPE EMPRESARIAL	COMUNICATOR	Comercial
Primavera P6 Enterprise Project Portfolio Management	PRIMAVERA	GESTIÓN DE PROYECTOS	Comercial
AutoCAD LT 2016 Commercial New SLM ELD 5-Pack	AUTOCAD	SOFTWARE PARA DISEÑO	Comercial
Autodesk AutoCAD LT Commercial New Single - user ELD	AUTOCAD	SOFTWARE PARA DISEÑO	Comercial
Autodesk Infrastructure Design Suite Standard Commercial New Multi-user ELD	AUTOCAD	SOFTWARE PARA DISEÑO	Comercial
Autodesk Infrastructure Map Server Commercial New Single. user ELD	AUTOCAD	SOFTWARE PARA DISEÑO	Comercial
ARGIS Desktop	ARCGIS	SOFTWARE PARA GESTIONAR INFORMACIÓN GEOREFERENCIADA	Comercial
Crystal Ball	Crystal Ball	Para simulación	Comercial
Adobe Illustrator	ADOBE ILUSTRATOR	SOFTWARE PARA DISÑO	Comercial
Adobe Photoshop	PHOTOSHOP	SOFTWARE PARA DISÑO	Comercial
Pipeline Studio	PIPELINE STUDIO	SOFTWARE DE SIMULACION	Comercial
Aspen Hysys Engineering	ASPEN HYSYS	SOFTWARE DE SIMULACION	Comercial
Adobe Profesional	ADOBE PRO	SUITE ADOBE	Comercial
STORM USER	STORM USER	PRESENTACION DE INFORMES ELECTRONICOS	Publica
SOFTWARE DE CONTADURIA (SUI - CHIP)	SUI - CHIP	Sistema Único de Información	Publica
Microsoft Visio Profesional 2013/16	MS VISIO	SUITE OFFICE	Comercial
Microsoft Visio Standard 2013/16	MS VISIO	SUITE OFFICE	Comercial
Microsoft Project Profesional 2013/16	MS PROJECT	SUITE OFFICE	Comercial
VisualStudio Pro MSDN	VISUAL STUDIO	SOFTWARE PROGRAMACION	Comercial
CALs Windows Server per user	CALS WIN SERVER	CLIENT ACCESS LICENSE	Comercial
Windows Server Std per 2 core	MS WINDOWS SERVER	SISTEMAS OPERATIVOS SERVERS	Comercial
SQL SERVER Std per core SA	MS SQL SERVER	MOTOR DE BD	Comercial
INTELCOST	INTECOLTS	PLATAFORMA PARA SUBASTAS	Comercial
Antivirus	KASPERSKY	ANTIVIRUS	Comercial
DB Oracle 12c	BD ORACLE	MOTOR DE BD	Comercial
MaCRoM	MaCRoM	Automatización procesos CPC	Especializada
PIDT for Argis	PIDT	Gestión de Integridad de Activos	Especializada

Fuente: Gerencia de Auditoría Interna y Dirección de Tecnología de la Información TGI S.A. ESP.

Monitoreo

Se evidenció que se realiza supervisión, seguimiento y acompañamiento al Sistema de Control Interno de cada una de sus operaciones, para mejorar el sistema.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Se dio cumplimiento a las acciones establecidas en planes de mejoramiento generados por la Gerencia de Auditoría Interna, auditorías externas de gestión y resultado y Contraloría de Bogotá.

3.1.2 Plan de Mejoramiento

En el seguimiento al Plan de Mejoramiento y de acuerdo con la evaluación de los 41 hallazgos reportados por la empresa, procede el cierre de la totalidad de los mismos, teniendo en cuenta que las acciones se ejecutaron al 100% y eliminaron las causas que las originaron.

La evaluación se realizó mediante los parámetros de la resolución reglamentaria 012 de 2018 *“Por la cual se reglamenta el trámite del Plan de Mejoramiento que presentan los sujetos de vigilancia y control fiscal a la Contraloría de Bogotá D.C., se adopta el procedimiento interno y se dictan otras disposiciones”*, atendiendo los ajustes que se hicieron a los documentos y procedimientos, en la evaluación se cumplió con la eficacia y efectividad de cada una de las acciones cerrándose de la siguiente manera:

**CUADRO 4
PLAN DE MEJORAMIENTO**

ORIGEN	NUMERO Y DESCRIPCION DEL HALLAZGO	No. de ACCIONES	FECHA DE TERMINACIÓN	AREA RESPONSABLE	OBSERVACIONES
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.1.1 Hallazgo administrativo por debilidades en el reporte información contractual respecto al contrato 750796 por cuanto en el formato cb-0012 contractual se reporta por valor de \$2.657.085.463 y en el formato cb-0015, se registra por la suma de \$2.176.551.443 y \$480.534.020 como adición. Adicionalmente, quedan pendientes \$160.000.000 de gastos reembolsables.	1	2018-06-30	Gerencia de Auditoría Interna	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.3.1 Hallazgo administrativo por diferencia información SIVICOF y la suministrada por TGI S.A. ESP, al equipo auditor. De acuerdo con lo expuesto, la información reportada vía SIVICOF y la entregada al equipo auditor respecto al tema de las peticiones, quejas y reclamos en TGI S.A. ESP, para el 2016 tiene significativas diferencias que son resultado de las debilidades de comunicación entre las diferentes dependencias, así como de las labores de seguimiento y control correspondientes	1	2018-06-30	Gerencia de Auditoría Interna	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.3.2 Hallazgo administrativo por reportar en el SIVICOF información diferente a la suministrada en desarrollo de la auditoría. No se entiende porque contando con un presupuesto aprobado en 2015 para desarrollar las actividades del PEC	1	2018-06-30	Gerencia de Auditoría Interna	CERRADA



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

ORIGEN	NUMERO Y DESCRIPCION DEL HALLAZGO	No. de ACCIONES	FECHA DE TERMINACIÓN	AREA RESPONSABLE	OBSERVACIONES
	para la vigencia 2016, este no se reporta, es decir no se presenta la gestión que desarrollo TGI S.A. ESP, en la vigencia. Contraviniendo lo establecido en resolución reglamentaria no. 011 de 2014. Ver hallazgo completo en el informe de auditoría.				
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.4.1.1.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia penal y fiscal por incumplimiento en la ejecución del contrato en cuantía de \$1.545.646.432 constituyendo presunto detrimento patrimonial. La contratación no fue eficaz, eficiente y efectiva (remitirse al informe final con todas las observaciones).	1	2018-06-30	Dirección de Asuntos Contractuales	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.4.1.10.1 Hallazgo administrativo por incumplimiento del principio de planeación. se observa según cláusula segunda del contrato y acta de visita administrativa que el plazo de ejecución del contrato se determinó hasta agotar los recursos, contradictorio con la forma de pago que establecen pagos con base en suministros entregados y trabajos ejecutados, lo que podría conllevar a que TGI no reciba los elementos y actividades contratadas en el momento requerido y deja sin efecto la cláusula décima cuarta	1	2018-07-31	Dirección de Asuntos Contractuales	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.4.1.10.2 Hallazgo administrativo por incumplimiento del principio de responsabilidad cláusula 8ª garantías. al momento de la auditoría, no se cuenta con las coberturas del contrato 750680 cláusula 8ª de acuerdo con el plazo de ejecución del mismo, en respuesta al informe preliminar, se aporta anexo 5 de la póliza 2465637 emitida con fecha 21 de septiembre de 2017, que subsana salarios y prestaciones sociales pero amplia vigencia de cumplimiento cuando el período a cubrir ya se encontraba vencido	1	2018-07-31	Gerencia de Abastecimiento	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.4.1.10.3 Hallazgo administrativo por: incumplimiento del principio de responsabilidad y del estatuto de contratación de TGI S.A. ESP, en su artículo 20. Se cita en estatuto de contratación: “los contratos que celebre la empresa por cuantía igual o superior a cincuenta (50) salarios mínimos legales mensuales vigentes incluido IVA y dependiendo de su naturaleza, se deberán amparar los riesgos de cumplimiento, responsabilidad civil extracontractual según lo expuesto TGI no cuenta con el amparo debido.	1	2018-07-31	Gerencia de Abastecimiento	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.4.1.11.1 Hallazgo administrativo por fecha suscripción contrato posterior a la fecha acta de inicio. De acuerdo con la información contenida en el documento contractual no 6500001767, se observa que el acta de inicio se suscribe a partir de 1 de noviembre de 2013, situación inconsistente en razón a que el contrato fue firmado el 27 de agosto de 2014	1	2018-07-31	Gerencia de Abastecimiento	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.4.1.11.3 Hallazgo administrativo por pago excedente por valor de \$4.135.125. en el oficio de TGI S.A. ESP, con radicado 2017-buc-006244 se señala que:	1	2018-07-31	Gerencia de Abastecimiento	CERRADA



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

ORIGEN	NUMERO Y DESCRIPCION DEL HALLAZGO	No. de ACCIONES	FECHA DE TERMINACIÓN	AREA RESPONSABLE	OBSERVACIONES
	“... en los meses de mayo y junio de 2016 se presentó al interior de la empresa cambios en el personal, razón por la cual se debieron ejecutar exámenes de egreso e ingreso del personal, para esta fecha la orden de servicio no. 6500001767 había agotado sus recursos... se excedió en \$4.135.925, a cargo de la orden de servicios no. 6500001767...”				
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.4.1.11.5 Hallazgo administrativo por acuerdo de transacción. En el oficio de TGI S.A. ESP 2017-buc-006244 se cita: “teniendo en cuenta que la orden de servicios suscrita con el laboratorio clínico RVG IPS S.A.S. no. 6500001198 lagotó sus recursos, y no fue posible suscribir un nuevo contrato con el laboratorio, fue necesario mantener la ejecución de los exámenes ocupacionales...”, esto evidencia que al amparo de la orden 1682 se prestaron los servicios y la misma se encontraba anulada	1	2018-07-31	Gerencia de Abastecimiento	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.4.1.2.1 Hallazgo administrativo por debilidades designación del interventor contrato. Se designa interventor a un funcionario de TGI; mediante comunicación del 5-09-2014 se designa a otro funcionario sin que obre constancia de notificación de la designación del primero y segundo. No obra prueba en el expediente del contrato del cambio de interventoría de funcionario a persona jurídica así mismo no existe documento que justifique la contratación de la sociedad SGS-ETSA para desarrollar la interventoría.	1	2018-07-31	Gerencia de Abastecimiento	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.4.1.3.1 Hallazgo administrativo debilidades seguimiento y control al contrato. el acta “solicitud reconocimiento gastos reembolsables suscrita sólo por PETROLABIN LTDA; el acta “solicitud de reconocimiento de gastos reembolsables” solo es firmada por el representante de PETROLABIN. la modificación del anexo no. 5 es aprobada el 2-02-2016 y el acta de liquidación se suscribe el 2-06-2016, ya había transcurrido más de 6 meses desde la terminación de la ejecución del contrato.	1	2018-07-31	Gerencia de Abastecimiento	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.4.1.4.1 Hallazgo administrativo inconsistencias pólizas seguros. El acta de aprobación de las pólizas da cuenta como si las pólizas hubiesen sido expedidas por seguros del estado, lo cual no es cierto por cuanto fueron emitidas por compañía aseguradora de fianzas s.a. en el expediente contractual no obra copia de la póliza seguro colectivo de vida expedida por LIBERTY SEGUROS el 16-02-2015, bajo el de no. 91202944 así como tampoco obra acta de aprobación.	1	2018-07-31	Gerencia de Abastecimiento	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.4.1.5.1 Hallazgo administrativo por la no mediatez razonable entre la orden de ejecución de las obras y la suscripción del contrato. Debido a las fuertes lluvias generadas por la ola invernal, se ocasionaron deslizamientos en la zona, de los eventos surgidos, se originó una situación que se	1	2017-12-31	Vicepresidencia Operativa	CERRADA

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

ORIGEN	NUMERO Y DESCRIPCION DEL HALLAZGO	No. de ACCIONES	FECHA DE TERMINACIÓN	AREA RESPONSABLE	OBSERVACIONES
	consideró de alta criticidad. se presentó mora en la suscripción del contrato como en el otorgamiento de las respectivas pólizas que ampararan tanto el cumplimiento y ejecución del contrato				
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.4.1.6.1 Hallazgo administrativo por falencias en la contratación. El 11 de agosto de 2016, DHELMEC INGENIERIA S.A.S le solicitó a TGI la suspensión del contrato, ante contratiempos presentados, se levanta acta de suspensión hasta ser superada la situación. la empresa buscó mecanismos para facilitar y ejecutar los trabajos prioritarios y dar continuidad a las obras. debido a la no solución transcurridos 45 días calendario las partes tomaron la decisión de terminar de manera anticipada el contrato	1	2018-07-31	Dirección de Asuntos Contractuales	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.4.1.7.1 Hallazgo administrativo por no aporte de documentos sustanciales a la ejecución del contrato. En cláusula 3ª del contrato, se encontró una diferencia de \$1.999 entre el valor del IVA del acta de adjudicación y la propuesta del proveedor. El acta de ampliación de liquidación, se prórroga en 15 días hábiles, pero vencieron el 17 de febrero de 2017, por lo que adjudicaron un día hábil más para tal actuación. el 31 agosto de 2017 se terminó la evaluación del y aún se encuentra sin liquidar	1	2018-07-31	Gerencia de Abastecimiento	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.4.1.8.1 Hallazgo administrativo por incumplimiento de la solicitud pública de ofertas splo-gpr-3269-2015. El contratista aportó para acreditar experiencia, acta de liquidación del contrato no. 5210552 incumpliendo los literales b) y c) del numeral 4.3.1.2 del splo-gpr-3269-2015, por cuanto la experiencia no fue ejecutada directamente por el oferente: el contrato no contempla en el objeto la ejecución de reforzamiento de estructuras para operación de puentes de grúa	1	2018-08-01	Vicepresidencia Jurídica	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.4.1.8.2 Hallazgo administrativo por incumplimiento del estatuto de contratación adoptado por TGI S.A. ESP M-GAB-001, para todos sus procesos contractuales así como del manual de interventoría. se evidencia por la auditoría que el contratista presenta en la relación para soportar el plan de inversión de manejo de anticipo la factura no. 11872, por un mayor valor al real	1	2018-07-31	Gerencia de Abastecimiento	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.4.1.8.3 Hallazgo administrativo por incumplimiento del principio de planeación. esta auditoría evidencia a través de los informes mensuales, que a lo largo de la ejecución del contrato se presentaron permanentes retrasos y situaciones que conllevaron a la prórroga de 45 días a fin de garantizar el cumplimiento del objeto contractual establecido, lo cual evidencia falta de planeación por parte de TGI S.A. ESP	1	2018-07-31	Gerencia de Abastecimiento	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.4.1.9.1 Hallazgo administrativo por incumplimiento del principio de responsabilidad y de la cláusula cuarta del documento contractual no 750581.se	1	2018-07-31	Gerencia de Abastecimiento	CERRADA



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

ORIGEN	NUMERO Y DESCRIPCION DEL HALLAZGO	No. de ACCIONES	FECHA DE TERMINACIÓN	AREA RESPONSABLE	OBSERVACIONES
	evidencia que las facturas nos 1045, 966 y 886 se radican y cancelan de manera previa a la prestación del servicio, es decir se presentan pagos anticipados no contemplados en el documento contractual.				
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.1.4.1.9.2 Hallazgo administrativo por incumplimiento del principio de planeación. Se evidencia que TGI S.A. ESP a través del contrato 750581 adquirió las siguientes licencias: licencia DONGLE KEY CONTROLWAVE DESIGNER, LICENCIA WORKSTATION TICK CLIENT P/N 399032012, las cuales se encontraban contempladas en la propuesta del contratista pero no en el objeto contractual ni en el alcance del contrato.	1	2018-07-31	Dirección de Asuntos Contractuales	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.2.1.2 Hallazgo administrativo por la reiterada falta de planeación, al no programar las metas de algunos proyectos del plan estratégico corporativo en la vigencia 2016. En la programación del PEC para la vigencia 2016, la información no se estructuró adecuadamente, no fue consistente, completa ni veraz, no se programaron metas para todos los proyectos estratégicos, la información no fluyo con la oportunidad y calidad requerida. Ver hallazgo completo en el informe de auditoría.	1	2018-07-31	Gerencia de Planeación y Desempeño	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.2.2.1 Hallazgo administrativo por la falta de integralidad en el seguimiento y control de los resultados del PEC durante la vigencia 2015.	1	2017-11-20	Gerencia de Planeación y Desarrollo	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.2.2.1 Hallazgo administrativo por no soportar adecuadamente la información y no clarificar que se estructuró, ejecutó y no se efectuó seguimiento real al PEC 2016. La metodología de seguimiento y control del PEC no se realizó. Ver hallazgo completo en el informe de auditoría.	1	2018-07-31	Gerencia de Planeación	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.2.2.2 Hallazgo administrativo por la falta de dirección y control de la gestión, seguimiento y consolidación de los resultados del PEC en la vigencia 2016 por parte de las áreas responsables. Se constituye hallazgo administrativo por la falta de dirección y control de la gestión, seguimiento y consolidación de los resultados del PEC en la vigencia 2016 por parte de las áreas responsables planeación y auditoría interna. ver hallazgo completo en el informe de auditoría	1	2018-07-31	Gerencia de Planeación y Desempeño	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.2.3.1 Hallazgo administrativo por información inconsistente aportada al ente de control por TGI S.A ESP. en respuesta a solicitud de informe de avance del PETI con, oficio 2017-buc-004317: “el plan estratégico de tecnología... ha sido objeto de varias reformulaciones...”; en oficio No 2017-buc-005010 se cita: “...así pues es importante señalar que el plan estratégico de tecnología de información PETI 2014-2017 a la fecha no ha sido objeto de modificaciones ...”	1	2018-06-30	Dirección de TI	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.2.3.2 Hallazgo administrativo por debilidades en el seguimiento y gestión en el plan estratégico de tecnologías de información aportado al ente de	1	2018-06-30	Dirección de TI	CERRADA



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

ORIGEN	NUMERO Y DESCRIPCION DEL HALLAZGO	No. de ACCIONES	FECHA DE TERMINACIÓN	AREA RESPONSABLE	OBSERVACIONES
	control. a partir del PETI 2014-2017 y los 13 proyectos formulados TGI cita: “el avance del plan inicial se ha realizado de manera global no por cada uno de los proyectos (...) no se cuenta con un estado de avance por proyecto...” se concluye por la contraloría PETI programado, no viene cumpliendo con los compromisos pactados y/o programados				
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.3.1.1.3.1 Hallazgo administrativo por ubicaciones erradas de materiales en el almacén. se encontraron materiales con ubicaciones erradas en el almacén, lo cual dificulta la identificación precisa del elemento. como consecuencia de lo descrito no se garantiza la confiabilidad, oportunidad y seguridad en la información, lo que genera incertidumbre al no coincidir la información registrada en el kárdex con la disposición física de los elementos en la bodega	1	2018-07-31	Gerencia de Activos	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.3.1.1.3.2 Hallazgo administrativo por elementos mal catalogados. Se encontraron elementos con descripciones erradas de acuerdo con los parámetros técnicos establecidos por el fabricante, ésta situación obedece a debilidades en el procedimiento de ingreso de materiales al almacén. además, no se surtió el procedimiento de creación del dato maestro en SAP	1	2018-07-31	Gerencia de Activos	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.3.1.1.3.3 Hallazgo administrativo por sobrantes de inventario. Se encontraron sobrantes de 27 metros de tubería, situación que obedece a debilidades en el seguimiento y control por parte de los responsables del almacén. como consecuencia de lo descrito, no se garantiza la confiabilidad, oportunidad y seguridad en la información lo que genera incertidumbre en la correcta valoración del inventario	1	2018-03-31	Gerencia de Activos	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.3.1.1.3.4 Hallazgo administrativo por falencias en el registro del kárdex porque la información no es consistente. se evidencia una inconsistencia en la presentación de las cantidades de los elementos en el kárdex, debido a que aparecen unas cantidades registradas, pero al verificar las mismas no se encuentra físicamente en el almacén	1	2018-03-31	Gerencia de Activos	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.3.1.1.3.5 Hallazgo administrativo por contrato prestación de servicios con MASSY ENERGY COLOMBIA S.A.S. contrato de prestación de servicios no. 750668 suscrito con MASSY ENERGY COLOMBIA S.A.S. se observa delegación de múltiples actividades de administración y control, lo cual implica conflictos de intereses con los resultados de sus funciones, más si son adversos, lo que no garantiza un efectivo control en el proceso de inventarios	1	2018-03-31	Gerencia de Activos	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.3.1.4.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal. por efectuar el pago de \$803.609.153, por concepto de indemnizaciones ante la terminación de contrato laboral sin justa causa. según	1	2018-06-30	Subdirección de Relaciones Labores de la Dirección de	CERRADA



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

ORIGEN	NUMERO Y DESCRIPCION DEL HALLAZGO	No. de ACCIONES	FECHA DE TERMINACIÓN	AREA RESPONSABLE	OBSERVACIONES
	comunicación no.2017-buc-004879 TGI pagó \$1.053.956.644, durante la vigencia 2016, por este concepto.se concluye que la gestión de TGI S.A. ESP es antieconómica, ineficaz e ineficiente por valor de \$803.609.153			Talento Humano	
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.3.1.4.4 Hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal por el pago de sanciones e intereses de mora por la suma de \$158.964.130. Durante la vigencia 2016, TGI S.A. ESP realizó pagos por concepto de sanciones de impuestos, tasas y contribuciones por la suma de \$208.317.547 e intereses de mora por \$160.000, los desembolsos efectuados se registraron en la cuenta 5120080000 sanciones. los pagos mencionados constituyen un daño al patrimonio público por \$158.964.130	1	2018/06/30	Contabilidad e Impuestos	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2017	2.3.1.5.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal, por el pago de \$19.167.187.109, por concepto de intereses. En comunicación 2017-buc004685 TGI determinó los intereses por obligaciones financieras contraídas por IELAH con ocasión de la fusión. Dado que este ente de control se pronunció en auditoria anterior frente a las deficiencias en la valoración de las acciones de recompra de TGI S.A. ESP y que dicha recompra fue apalancada con un crédito sindicado con BBVA se establece el hallazgo.	1	2018-08-31	Vicepresidencia Financiera	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2018	3.2.2.2 Hallazgo administrativo, debilidades de supervisión, control y evaluación del riesgo de los materiales y/o elementos entregados por los contratistas	1	2019-07-31	Vicepresidencia de Construcción	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2018	3.2.2.2 Hallazgo administrativo, debilidades de supervisión, control y evaluación del riesgo de los materiales y/o elementos entregados por los contratistas	1	2019-06-30	Vicepresidencia de Construcción	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2018	3.2.3 Hallazgo administrativo con incidencia fiscal por daños ocasionados a la comunidad LOOP Zarzal la Tebaida	1	2019-03-01	Dirección de Gestión de Tierras	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2018	3.2.4 Hallazgo administrativo contrato 750855 por las debilidades en el control	1	2019-06-30	Gerencia de Abastecimiento	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2018	3.2.5.1 Hallazgo administrativo por debilidades en el seguimiento y control en la ejecución del contrato	1	2019-01-29	Dirección de Contabilidad	CERRADA
AUDITORIA REGULARIDAD 2018	4.1 Hallazgo administrativo con incidencia fiscal por intereses moratorios por impuestos	1	2019-06-30	Subdirección de Relaciones Laborales	CERRADA

Fuente: Sistema de Vigilancia de Control Fiscal -SIVICOF

3.1.3. Gestión Contractual

TGI S.A. ESP, suscribió durante las vigencias 2017 y 2018, contratos por \$642.678.757.659.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Los contratos liquidados, terminados, suspendidos durante la vigencia 2018 representaron un valor de \$322.548.173.171 y 2017 por \$130.711.885.442 para un total de \$453.260.058.613.

Se tomó una muestra de 27 contratos por \$254.603.386.183 que representan el 56,17% frente al universo, priorizando los contratos de mayor cuantía de los liquidados, terminados y suspendidos.

**CUADRO 5
MUESTRA DE CONTRATACIÓN VIGENCIA 2017-2018**

Cifras en pesos corrientes

NO. CONTRATO	TIPO CONTRATO	OBJETO	VALOR EN PESOS
750889	Otros Servicios	Diseño, procura (incluidas las unidades de compresión), construcción y puesta en operación de dos estaciones de compresión sobre los gasoductos Cusiana-Apiay y Apiay-Villavicencio-Ocoa bajo la modalidad Llave en Mano.	99.399.501.114
751049	Servicios Profesionales	Prestar servicio de ingeniería a la Vicepresidencia de Desarrollo Comercial	2.040.555.492
751001	Otros Suministros	Compra de accesorios y tubería para el Proyecto Expansión Cusiana Fase III.	128.685.382
750880	Contrato de Obra	Construcción del loop Armenia en diámetro de ocho pulgadas 8”), con una longitud aproximada de treinta y siete kilómetros (37 km) en tubería API 5LX 60, entre los municipios de Zarzal en el Valle del Cauca y La Tebaida en Quindío.	39.249.269.946
751036	Consultoría (Interventoría)	Realizar la interventoría a la construcción del cruce subfluvial del Río Magdalena mediante perforación horizontal dirigida (PHD)”	622.704.350
6500002579	Orden	Avalúos Rurales Y Urbanos de Servidumbres para procesos legales de Imposición de servidumbres, Establecidos en la Ley 142 De 1994 y demás disposiciones que lo regulen, en los Siguietes Municipios Del País: Tunja, Caldas, Chiquinquirá, Cucaita, Villa De Leiva, Miraflores, Saboyá, Sáchica, Samacá, Sutamarchán Y Tinjacá (Boyacá); Cucunubá, Fúquene, Paratebueno, Simijaca, Susa, Sutatausa, Tausa, Una (Cundinamarca); Barranca De Upía (Meta) Sabanalarga (Casanare)	120.900.000
6500002588	Orden	Adelantar los estudios tendientes a la determinación de los avalúos comerciales de predios urbanos y rurales, con el objeto de presentarlos como soporte para los Procesos Legales de Imposición de Servidumbres reglamentados por la Ley 142 de 1994 y demás disposiciones que lo regulan en los siguientes municipios del departamento de Boyacá: Arcabuco, Belén, Cerinza, Combitá, Duitama, Floresta, Motavita,	120.900.000

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

NO. CONTRATO	TIPO CONTRATO	OBJETO	VALOR EN PESOS
		Nobsa, Oicatá, Paipa, Santa Rosa De Viterbo, Sogamoso, Sotaquirá, Tibasosa Y Tuta.	
751063	Otros Servicios	Emergencia presentada en la tubería de 20" en el tramo comprendido entre la válvula La Uruia (PK 55+782) y la válvula El Morro (PK 75+230) del gasoducto Cusiana - Miraflores	357.425.090
751038	Contrato de Obra	Diseño detallado y la construcción del cruce subfluvial del Rio magdalena mediante perforación horizontal dirigida	12.675.930.221
750955	Compraventa (Bienes Muebles)	compra de mil doscientos (1200) metros de tubería en el diámetro de veinte pulgadas (20") para la construcción del proyecto cruce rio magdalena	2.319.185.740
750900	Contrato de Obra	Contratar las obras de excavación, relleno y reconfiguración del terreno para la inspección directa de tubería en los puntos que TGI S.A. ESP determine, en su red nacional de gasoductos.	1.728.658.355
750981	Otros Servicios	Obras civiles para la construcción de la bodega en la estación compresora de gas jagua del pilar, perteneciente a la TGI SA ESP	390.460.062
750910	Contrato de Obra	Suministro e instalación de cintas de refuerzo mecánico y reparación/cambio de revestimiento para el restablecimiento de la integridad mecánica de las tuberías en servicio que lo requieran con base en el plan de manejo de integridad de TGI SA ESP, para diámetros mayores a 6" y hasta 14".	11.992.733.557
750957	Otros Suministros	Suministro de válvulas tipo tapón para la Transportadora de Gas Internacional SA ESP - Ítem 1 del Proyecto Ballena	243.888.919
751033	Servicios Profesionales	Prestar los servicios de asesoría jurídica y asistencia legal especializada bajo ley colombiana, de una firma de abogados con amplia experiencia en preparar y emitir las opiniones legales habituales para las operaciones de financiación internacional que requiera TGI para la estructuración y ejecución de una operación de manejo de deuda consistente en la colocación de una nueva emisión de bonos en el mercado internacional	198.000.000
751002	Otros Suministros	Compra de accesorios y tubería para el Proyecto Expansión Cusiana Fase III.	22.180.590
751064	Suministro de Bienes en general	Compra de tubería de acero al carbón API 5LX de diferentes diámetros, para los proyectos de la Vicepresidencia de Construcción de TGI.	42.506.358.655
751013	Otros Servicios	Realizar la actualización de los planes de manejo ambiental (PMA) para las etapas de operación, mantenimiento y desmantelamiento de los dieciséis (16) expedientes ambientales, establecidos por la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales –ANLA- para los Gasoductos y estaciones de compresión de gas de la Transportadora de Gas Internacional S.A. ESP.	620.001.000

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

NO. CONTRATO	TIPO CONTRATO	OBJETO	VALOR EN PESOS
751043	49 49-Otros Servicios	Elaborar los estudios de impacto ambiental para las modificaciones de las licencias ambientales de los proyectos de TGI S.A. ESP. paquete 1.proyecto “loop 10” Mariquita-Gualanday”(122 Km)	2.633.005.266
750700	Otros Servicios	Contrato marco para prestar los servicios de mantenimiento correctivo menor definido por actividades para las instalaciones de la red de gasoductos y las estaciones de compresión de la infraestructura de TGI S.A. ESP.	4.618.600.561
751005	Otros Suministros	Compra de accesorios y tubería para el Proyecto Expansión Cusiana Fase III.	18.401.274
751027	Contrato de Obra	Ejecución de las obras para la adecuación de los bunkers de las válvulas del gasoducto Ballena-Barrancabermeja de TGI S.A. ESP.	2.808.909.802
750992	Otros Suministros	Compra de accesorios y tubería para el Proyecto Expansión Cusiana Fase III.	27.327.000
750672	Suministro de Bienes en general	Suministro y puesta en operación de tres (3) unidades de compresión de gas natural nuevas, de tecnología reciprocantes, requeridas para el aumento de la capacidad de compresión en las estaciones de Miraflores (Boyacá), Puente Guillermo (Santander) Y Vasconia (Boyacá).	25.382.868.417
750622	Consultoría (Estudios y Diseños Técnicos)	Ingeniería básica y de detalle, diagnóstico ambiental de alternativas, estudio de impacto ambiental (EIA), gestiones ambientales para la obtención de la licencia ambiental ante la ANLA y obtención de permisos ambientales ante las CAR'S, para la construcción del LOOP en el ramal a armenia y el LOOP en el ramal a dos quebradas.	3.148.478.954
6500002542	Servicios Profesionales	Prestación de servicios profesionales como apoyo al proceso de nómina en la Subdirección de Relaciones Laborales de la Transportadora de Gas Internacional SA ESP, en la revisión, identificación, cálculo, cargue de planillas y liquidación para pago, respecto de aquellos conceptos cancelados por nómina y frente a los cuáles sea procedente un reajuste en los pagos a la seguridad social y parafiscales, conforme la normatividad colombiana	24.000.000
750989	Otros Suministros	Adquisición de dispositivos móviles industriales para la recolección y gestión de información en atmósferas potencialmente explosivas para apoyar la optimización de los procesos de operación y mantenimiento de la infraestructura de TGI	1.204.456.436

Fuente: Información reportada por TGI s.a. ESP aplicativo SIVICOF 2017-2018 y relación contratación TGI S.A. ESP contratos terminados, finalizado y suspendidos 2017-2018

De la evaluación realizada a los contratos en su etapa precontractual, contractual y poscontractual, se evidenciaron los siguientes hallazgos:

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

3.1.3.1 Hallazgo administrativo contrato 750672 con incidencia fiscal por el pago de la adición No. 3, originada por incumplimiento del contratista constructor al no ejecutar la obra civil, mecánica, tubería y eléctrica, instrumentación impidiendo la puesta en operación de las unidades de compresión.

Se suscribió con Shandong Kerui Petroleum Equipment Co Ltd, con el objeto “Suministro y puesta en operación de tres (3) unidades de compresión de gas natural nuevas, de tecnología reciprocantes, requeridas para el aumento de la capacidad de compresión en las estaciones de Miraflores (Boyacá), Puente Guillermo (Santander) y Vasconia (Boyacá)”, el 19 de diciembre de 2014 e iniciando el 8 de enero de 2015, con un plazo de 365 días, por USD10.870.700.57 y con acta de liquidación del 27 de diciembre de 2018.

El paquete de la unidad compresora KCP-70 (ECG Miraflores) está conformada por un motor Caterpillar G-3616 y un compresor ARIEL JGC/6. La unidad compresora tiene un sistema de control para el motor (ADEM III) y compresor (Murphy Centurion Plusg), que hacen parte de una tecnología de punta de control y la seguridad de la moto-compresor.

En cuanto al paquete de la unidad compresora KCP-71 (ECG Puente Guillermo) y KCP-72 (EGC Vasconia) están conformados por un motor similar Caterpillar G-3612 y un compresor ARIEL JGC/4 e igual cuentan un sistema de control para motor (ADEM III) y compresores (Murphy Centurion Plusg), que hacen parte de una tecnología de punta para el control y la seguridad de los moto-compresores.

Una vez se aprueba plan de fabricación, ensamble de las unidades, verificación documental y las pruebas FAT aprobadas por la empresa, se inicia el traslado a Colombia, puestas en puerto nacional son trasladadas por el contratista constructor a cada una de las estaciones, para iniciar la etapa de precomisionamiento⁴ y comisionamiento⁵.

De acuerdo con el alcance del contrato los pagos se realizaron de la siguiente manera:

⁴ Realización de todas las actividades necesarias para verificar que los equipos se encuentren instalados y listos para operar, que haya cumplidos con todos los ensayos y pruebas.

⁵ Después de precomisionamiento y verificado que todos los equipos se encuentren instalados se hace la verificación que estos se encuentren en condiciones de funcionamiento, que se hacen a través de diferentes pruebas que verifican las actividades para funcionar.



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

**CUADRO 6
PAGOS EFECTUADOS AL CONTRATISTA**

Cifras en pesos corrientes

PAGO	%	ACTIVIDAD	FACTURA	VALOR PAGADO EN PESOS	FECHA
PRIMERO	30	Orden de compra de los compresores	KRG-750672-003	8.883.382.405	24-jul-15
SEGUNDO	20	Aprobación plan de fabricación y ensamble del paquete de las unidades de compresión	KRG-750672-004	6.241.201.085	15-sept-15
TERCERO	10	Verificación documentación que han sido recibidos en la planta de ensamble del contratista, equipos motrices y los compresores para su respectivo ensamble.	KRG-750672-005	3.215.232.919	18-nov-15
CUARTO	20	Una vez realizadas las pruebas FAT y se encuentren las unidades de compresión listas en fábrica para iniciar su traslado hacia Colombia	KRG-750672-006	6.832.911.150	9-dic-15
QUINTO	10	Cuando las unidades de compresión arriben a puerto colombiano.	KRG-750672-007	3.228.634.018	30-dic-15
SEXTO	10	Verificación de la respectiva documentación que todas las unidades de compresión se encuentran en operación normal luego de sus respectivas pruebas de precomisionamiento y comisionamiento. Manuales de operación, capacitación y demás actividades relacionadas con el alcance del contrato.	KRG-750672-008	1.848.548.719	22-ene-19
SEXTO			FC788	466.138.420	23-ene-19
PAGO ADICIONAL 3			FC595	87.123.155	10-feb-17
PAGO ADICIONAL 3			FC596	46.642.612	10-feb-17

Fuente: Información suministrada TGI S.A. ESP

Con el quinto pago se evidencia que las unidades de compresión fueron ubicadas en puerto marítimo. El pago final al contratista es de USD10.923.682.80, que equivale a \$30.764.873.155.

Una vez suministradas las unidades se procedía a la puesta en operación de las mismas que comprendía revisar y aprobar los diseños elaborados por el constructor de los pedestales y los sistemas de anclaje para que cumplieran estas condiciones de anclaje impuestas por el patín (skid) de compresión.

De la misma manera, el contratista debía revisar y aprobar que los diseños mecánicos elaborados por el constructor permitieran la concesión de las diferentes líneas de flujo (línea de succión, línea de descarga, línea de gas de arranque, línea de gas combustible, línea de suministro de agua, aire entre otros), requeridas para el normal funcionamiento de las unidades de compresión.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

En cuanto a la obra civil las actividades eran explanación del terreno, adecuación de accesos viales al predio para entradas de las unidades, adecuación de vías al shelter de compresores, modificaciones necesarias de la infraestructura y/o facilidades existentes para el descargue, instalación y montaje de la unidad de compresión, cerramientos perimetrales temporales, base y fundación de la unidad de compresión, bancos de ductos de potencia y control, conexión de la unidad de compresión a los cabezales de succión y de descarga, venteo, drenajes, acometidas eléctricas hacia la unidad, montaje y conexionado del panel de control entre otros.

Para dar cumplimiento a lo expuesto se suscribió el contrato 750759 con Bellelli Engineering Spa Sucursal Colombia, con el objeto *“Contratar la revisión y ajuste de ingeniería para construcción, obras, instalación, suministro (excepto las unidades de compresión) montaje y puesta en operación para la ampliación de las estaciones de compresión de gas Miraflores (Boyacá), Puente Guillermo (Santander) y Vasconia (Boyacá)”*; así como para la adecuación de las facilidades del Hub Vasconia para transportar en el gasoducto desde Cusiana 460 MMSCFD en hora pico”, suscrito el 3 de diciembre e iniciando el 15 diciembre de 2015 hasta el 7 de agosto de 2016.

Debido a la terminación anticipada de este contrato, el 3 de junio de 2016, por parte de TGI S.A. ESP, porque el contratista no acreditó con evidencia real y verificable el cumplimiento de sus obligaciones gravemente incumplidas⁶, se interrumpen las obras de adecuaciones y ampliaciones necesarias para las conexiones lo que conllevó a que el contrato de Shandong Kerui Petroleum Equipment Co Ltd se realizarán los siguientes adicionales

**CUADRO 7
ADICIONES REALIZADAS AL CONTRATO**

ADICIONAL	FECHA	DIAS
1	14-mar-16	75
2	26-jul-16	150
3	14-sept-16	0
4	15-feb-17	150
5	3-ago-17	120
6	29-nov-17	47
7	17-ene-18	36
8	22-feb-18	60
9	17-abr-18	45
10	7-jun-18	120
TOTAL DIAS		803

Fuente: Documentos del contrato suministrado TGI S.A. ESP

⁶ Comunicación 004078 del 03 de junio de 2016 por parte de TGI S.A. ESP y enunciada dentro del hallazgo administrativo con incidencia fiscal y penal en el Informe de Auditoría de Regularidad 2017



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

A esto se le suma las suspensiones que se formalizaron hasta superar las causas que las originaron

**CUADRO 8
SUSPENSIONES AL CONTRATO**

SUSPENSION	FECHA	HASTA	DIAS
1	18-dic-15	17-ene-16	30
2	18-ene-16	3-feb-16	16
3	4-feb-16	11-mar-16	36
4	1-jun-16	1-ago-16	61
5	27-dic-16	23-feb-17	58
TOTAL DIAS			201

Fuente: Documentos del contrato suministrado TGI S.A. ESP

De acuerdo con esta información el contrato se ejecutó en los 365 días pactados en la minuta contractual, pero con los inconvenientes presentados se adicionó en 803 y las suspensiones suman 201, para un total de 1.369 días.

El 5 de agosto de 2016 se realizó la adición tres (3) que modificó la “**CLÁUSULA PRIMERA: OBJETO Y ALCANCE:** *modificando el alcance incluyendo “Actividades de preservación de los motores CATERPILLAR”, modificar la CLAUSULA TERCERA: VALOR; adicionando la suma de hasta (USD52.439,99) incluido IVA, al valor inicialmente pactado (...)*”, no se adicionó en tiempo.

Como la construcción previa de infraestructura en cada una de las estaciones estaban inconclusas, por lo que no estaba en condiciones la puesta en marcha de los equipos suministrados por Shandong Kerui y el fabricante de los motores Caterpillar dispuso de un procedimiento de preservación de los equipos, el cual debía realizarse según las condiciones de temperatura, intemperie y humedad en períodos de seis a doce meses y como presentaban un periodo de inoperancia superior a los seis meses, se requirió la implementación del procedimiento de preservación de los equipos recomendado por el fabricante.

Como los equipos estaban en garantía y a cargo del contratista y por viabilidad económica, por presentar los costos dentro los consultados en el mercado y evitar la dilución de la responsabilidad al contratar otra empresa, se hace la modificación al objeto y alcance del contrato.

En consecuencia se realizaron actividades de preservación de los motores Caterpillar como inspección general del sitio de almacenamiento, verificación de partes móviles, verificación de sellos y etapas de protección de puertos, prelubricación del motor con aceite limpio, remover todas las tapas de válvulas y

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

lubricar todos los sistemas de balancines, varillas y árboles de lavas, remover las tapas de inspección de piñones, lubricar con aceite los piñones, sistemas de balancines y árboles de levas, entre otros.

Por otro lado es importante mencionar que con el propósito de terminar las obras iniciadas por Bellelli se suscribe el 23 de diciembre de 2016 el contrato 770871 con Ingeniería, Suministros y Representaciones de Colombia Ltda. -INSURCOL LTDA con el objeto de realizar *“Obras complementarias y suplementarias para la instalación, montaje y puesta en operación de los paquetes de compresión para la ampliación de las estaciones de compresión de gas Miraflores (Boyacá), Puente Guillermo (Santander) y Vasconia (Boyacá), así como la adecuación de las facilidades del Hub Vasconia para la terminación del proyecto denominado Expansión Cusiana Fase III”*, iniciando el 30 de enero de 2017 y con acta de liquidación del 11 de septiembre de 2018 por \$25.955.436.280 más IVA.

En la ejecución de este contrato se presentaron inconsistencias frente a los certificados de calidad de materiales suministrados y se concluyó el 31 de mayo de 2017, que era necesario cambiar la totalidad de los materiales con certificado de calidad falso, no legible y sin confirmación de la autenticidad por parte del fabricante, situación que generó un hallazgo administrativo con incidencia fiscal en la vigencia de 2018, ocasionando pérdida de tiempo en la ejecución del contrato.

Debido a la terminación anticipada del contrato de Bellelli Engineering Spa Sucursal Colombia, los equipos por tratarse de unidades de compresión originales, diseñadas y fabricadas para operar correctamente en cualquier punto contenido dentro del rango de operación normal y crítico descrito para cada una de las estaciones, requirieron la preservación de los motores Caterpillar y demás elementos que la componen.

Por lo anterior este órgano de control considera que no se ejecutó en forma oportuna y eficiente las obras de infraestructura, situación que generó una adición por valor de USD52.439.99, pago en que no se habría incurrido de haberse dado estricto cumplimiento a los principios de la contratación.

Por estos hechos se evidencia una gestión antieconómica e ineficiente porque se desconoció lo contemplado en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000, generando detrimento al patrimonio público en cuantía de \$102.036.527,07, correspondiente al pago de la adición No. 3, para actividades de preservación de los motores Caterpillar, por el incumplimiento del contratista constructor al no ejecutar la obra civil, mecánica, tubería y eléctrica, instrumentación conllevando a retrasos y pérdida de tiempo.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Teniendo en cuenta que la GEB, posee el 99.964% de las acciones de TGI S.A. ESP y a su vez el 76.28% del capital que conforma la GEB corresponde a recursos públicos. El presunto daño al patrimonio público se establece en CIENTO DOS MILLONES TREINTA Y SEIS MIL QUINIENTOS VEINTISIETE PESOS CON 07/MCTE (\$102.036.527.07)

Las situaciones descritas transgreden el Manual de Contratación de TGI S.A. ESP, respecto a sus procesos de contratación, igualmente las siguientes disposiciones de rango constitucional: el inciso 1º, del artículo 2º, en cuanto dispone: *“Son fines esenciales del Estado: servir a la comunidad, promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución (...)”*, y el artículo 209 señala que: *“La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley”*.

No se atendieron los literales e), f) y g) del artículo 2º de la Ley 87 de 1993, por remisión de lo dispuesto en el artículo 83 de la Ley 143 de 1994, en cuanto señala: *“En la interpretación y aplicación de esta Ley se tendrán en cuenta los mandatos constitucionales, los principios, fines y disposiciones establecidas en la ley, los principios generales del derecho, los postulados que rigen la función administrativa y las normas que regulan la conducta de los servidores públicos.”*, en concordancia con lo dispuesto en el artículo 468 del Código de Comercio, referente a: *“APLICACIÓN DE DISPOSICIONES EN LO NO PREVISTO. En lo no previsto en los Artículos precedentes y en otras disposiciones especiales de carácter legal, se aplicarán a las sociedades de economía mixta, y en cuanto fueren compatibles, las demás reglas del presente Libro.”*, en armonía con lo preceptuado en los artículos 19, 32, 49 e Inciso 1º del artículo 186 de la Ley 142 de 1993, inciso 1º del artículo 2º y artículos 3º, 4º de la Ley 42 de 1993.

Una vez analizada la respuesta emitida, se establece que los argumentos expuestos por el sujeto de control no desvirtúan la observación, puesto que la Contraloría de Bogotá no cuestiona la correcta ejecución del contrato. El ente de control considera que la empresa TGI S.A ESP no allego a esta auditoría prueba del resarcimiento por el daño emergente causado como consecuencia del incumplimiento del contratista Bellelli, que ocasionó la adición No. 3 al contrato No. 750672 de 2014. Se mantiene la observación y se configura el hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

3.1.3.2 Hallazgo Administrativo con incidencia fiscal Contrato 6500002542 en cuantía de \$1.531.586.205,84 por pago de intereses de mora en 2018 originados por reajustes aplicados a los aportes de seguridad social y parafiscales en las vigencias 2014, 2015, 2016, 2017 y por el contrato 6500002542 suscrito para tal fin.

Contrato de prestación de servicios 6500002542 suscrito el 14 de noviembre de 2017 con el objeto *“Prestación de servicios profesionales como apoyo al proceso de nómina en la Subdirección de Relaciones Laborales de la Transportadora de Gas Internacional S.A ESP, en la revisión, identificación y cálculo, cargue de planillas y liquidación para pago, respecto de aquellos conceptos cancelados por nómina y frente a los cuáles sea procedente un reajuste en los pagos a la seguridad social y parafiscales, conforme la normatividad colombiana”, con plazo de ejecución de 5 meses, inicia el 24 de noviembre de 2017 y con terminación el 2 de abril de 2018 por valor \$24.000.000.*

El alcance técnico del contrato define las siguientes actividades:

- a) Revisión y correcta liquidación de los conceptos de nómina, a la luz de la Ley 1607 de 2012(...).*
- b) Revisión, cumplimiento y correcta liquidación de los conceptos dispuestos en los artículos 70 y 71 del Decreto 806 de 1998 para los años 2014, 2015, 2016 y 2017.*
- c) Revisión, cumplimiento y correcta liquidación de los conceptos dispuestos en el artículo 49 de la Ley 789 de 2002 para los años 2014, 2015, 2016 y 2017.*
- d) Análisis y conciliación de los históricos de nómina correspondientes a los años 2014, 2015, 2016 y 2017(...)*
- e) Revisión, cumplimiento y correcta liquidación de los conceptos dispuestos por el artículo 30 de la Ley 1393 de 2010, para los años 2014, 2015, 2016 y 2017.*
- f) Revisión, cumplimiento y correcta liquidación frente al detalle del cálculo de vacaciones compensadas, para los años 2014, 2015, 2016 y 2017”.*

La necesidad del contrato surge del requerimiento de la UNIDAD DE GESTIÓN PENSIONAL Y PARAFISCALES-UGPP radicado mediante oficio 2017-BUC - 005853 del 17 de julio de 2017 en el cual indica: *“Presunta evasión en el pago de aportes del Sistema de la Protección Social-Acción persuasiva”* por parte de TGI S.A ESP.

Así mismo señala: *“En este marco, tenemos que en los años 2014, 2015 y 2016 pudieron incurrir en una evasión en el pago de aportes al SPS por el uso inadecuado de los beneficios contemplados en la Ley 1607 de 2012, a raíz de la creación del impuesto sobre la renta para la equidad CREE (...).”*

“(…) Específicamente evidenciamos la existencia de cotizantes cuyo ingreso base de cotización IBC es superior a 10 salarios mínimos mensuales legales vigentes –SMMLV-para quienes en la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes-PILA aplicaron la condición de ser beneficiados con

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

la Ley 1607 de 2012, dejando de cotizar a salud el equivalente al 8.5% que corresponde al aporte patronal, el 2% a SENA y el 3% al ICBF (...).”

Según lo expuesto por la UGPP, se presenta un posible incumplimiento de TGI S.A ESP a la luz de ley 1607 de 2012, que establece:

*“ARTÍCULO 25°. Exoneración de aportes. A partir del momento en que el Gobierno Nacional implemente el sistema de retenciones en la fuente para el recaudo del impuesto sobre la renta para la equidad - CREE, Y en todo caso antes del 1° de julio de 2013, estarán exoneradas del pago de los aportes parafiscales a favor del Servicio Nacional del Aprendizaje - SENA y del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF, las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes. **Así mismo las personas naturales empleadoras estarán exoneradas de la obligación de pago de los aportes parafiscales al SENA, al ICBF y al Sistema de Seguridad Social en Salud por los empleados que devenguen menos de diez (10) salarios mínimos legales mensuales vigentes.** Lo anterior no aplicará para personas naturales que empleen menos de dos trabajadores, los cuales seguirán obligados a efectuar los aportes de que trata este inciso. **Parágrafo 1 Los empleadores de trabajadores que devenguen más de diez (10) salarios mínimos legales mensuales vigentes, sean o no sujetos pasivos del impuesto sobre la renta para la equidad - CREE, seguirán obligados a realizar los aportes parafiscales y las cotizaciones de que tratan los artículos 202 y 204 de la Ley 100 de 1993 y los pertinentes de la ley 1122 de 2007, el artículo 7 de la Ley 21 de 1982, los artículos 2 y 3 de la Ley 27 de 1974 Y el artículo 1de la Ley 89 de 1988, y de acuerdo con los requisitos y condiciones establecidos en las normas aplicables.** Parágrafo 2 Las entidades sin ánimo de lucro no serán sujetos pasivos del impuesto sobre la renta para la equidad - CREE, Y seguirán obligados a realizar los aportes parafiscales y las cotizaciones de que tratan los artículos 202 y 204 de la Ley 100 de 1993 y las pertinentes de la ley 1122 de 2007, el artículo 7 de la Ley 21 de 1982, los artículos 2 y 3 de la Ley 27 de 1974 y el artículo 1de la Ley 89 de 1988, y de acuerdo con los requisitos y condiciones establecidos en las normas aplicables(...).”* negrilla propia

Por su parte el Decreto 862 de 2013, “Por medio del cual se reglamenta parcialmente la Ley 1607 de 2012” en su Artículo 8 cita:

“(...) las sociedades, y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios y sujetos pasivos del impuesto sobre la renta para la equidad - CREE, estarán exoneradas del pago de los aportes parafiscales a favor del Servicio Nacional del Aprendizaje - SENA y del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes (...).”

Así mismo el artículo 65 de la Ley 1819 de 2016 indica:

“(...) Estarán exoneradas del pago de los aportes parafiscales a favor del Servicio Nacional del Aprendizaje (SENA), del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y las cotizaciones al

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Régimen Contributivo de Salud, las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes(...).”

Así mismo las personas naturales empleadoras estarán exoneradas de la obligación de pago de los aportes parafiscales al SENA, al ICBF y al Sistema de Seguridad Social en Salud por los empleados que devenguen menos de diez (10) salarios mínimos legales mensuales vigentes. Lo anterior no aplicará para personas naturales que empleen menos de dos trabajadores, los cuales seguirán obligados a efectuar los aportes de que trata este inciso.” Subrayado propio

En cumplimiento del alcance del contrato y lo expuesto por la UGPP, el contratista realiza correcciones en los años 2014, 2015, 2016 y 2017 por \$5.382.453.300 de la siguiente manera:

CUADRO 9 CORRECCIONES REALIZADAS EN CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO

Cifras en pesos corrientes

AÑO	ACTUAL	CORRECCIONES	DIFERENCIA	NO. CORRECCIONES
2014	625.262.399,00	1.519.290.600,00	894.028.201,00	1.578
2015	486.103.038,00	1.119.298.000,00	633.194.962,00	1.202
2016	760.858.518,00	1.504.948.600,00	744.090.082,00	1.282
2017	962.045.100,00	1.238.916.100,00	276.871.000,00	1.096
TOTAL	2.834.269.055,00	5.382.453.300,00	2.548.184.245,00	5.158

Fuente: TGI S.A ESP Informe del contratista del 26 de abril de 2018

De lo anterior se concluye que al efectuar TGI S.A ESP, los reajustes se reconoció el uso inadecuado de los beneficios contemplados en la Ley 1607 de 2012, debido a que no cumplió con los términos y/o condiciones definidas para los aportes de los empleados que superaban los 10 SMLMV en los años referidos.

Lo anterior se soporta en el informe del 26 de abril de 2018 en donde se manifiesta lo siguiente:

“(…) fue necesario ajustar en 58 trabajadores, por la aplicación de la Ley 1607 del 2012, en el beneficio del CREE, cuando no tenían derecho a este beneficio, teniendo que asumir un pago del 8,5% en aporte a salud y un 5% en parafiscales, para un total del 13,5% (…)”

“(…) La Ley 1607 de 2012 no se ha venido cumpliendo adecuadamente, por cuanto la aplicación del CREE viene presentando el siguiente comportamiento: Durante el año 2014 se presentaron 700 ajustes, en promedio mensual a 52 trabajadores; para el año 2015, 777 ajustes y en promedio mensual a 65 trabajadores, para el 2016, 749 ajustes en promedio a 62 trabajadores (…)”

Situación que se confirma en el correo del 13 de julio de 2017 aportado por la empresa con oficio No S0190100004217 del 1 de agosto de 2019 que señala:

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

“(…) está pendiente por pagar los conceptos de salud, Sena e icbf a 597 empleados por los años Diciembre de 2013, 2014, 2015 y enero de 2016, dado que al momento de pagar la seguridad social mediante el operador pila se tomó como exoneración CREE, cuando en realidad y según revisión realizada a cada empleado por cada año se debía aportar a la seguridad social por los conceptos antes mencionados (…).”

Sin embargo, los reajustes no correspondieron exclusivamente a lo expuesto por la UGPP respecto a la Ley 1607 de 2012, al realizar la verificación se determinó la necesidad de efectuar las siguientes correcciones:

“(…) En el mes de marzo de 2014, a 197 trabajadores se les tomó como IBC, el salario mínimo, (\$616.000.00), para todos los efectos (Pensión, Salud, Riesgos y Parafiscales).

En el mes de Abril de 2014 se les cotizó por menor valor en Pensión y Salud a 188 trabajadores, en Riesgos a 179 y en parafiscales a 169 trabajadores (…).

(…) En los años 2014, 2015, 2016 y 2017, no se le dio estricto cumplimiento a la Ley 1323 de 2010, respecto del 40% que excede los pagos no salariales y que deben entrar a formar parte del IBC(…).

(…) Fue necesario adelantar 1.578 ajustes para el año 2014, 1,202 ajustes en 2015 y 1282 ajustes en 2016, para un promedio de 113 trabajadores por mes, en los tres años, sobre las cotizaciones en salud, pensión riesgos y parafiscales (…).”

Por su parte la empresa mediante oficio No. S20190100003971 del 31 de julio de 2019 señala: *“(…) Con ocasión de los requerimientos efectuados por la UGPP, en los que se planteaba una presunta evasión en el pago de aportes al sistema de la Protección Social en los años 2014,2015 y 2016, por parte de la empresa y considerando lo dispuesto en los artículos 22 y 23 de la Ley 100 de 1993, entre otras, se procedió a realizar una revisión integral de las liquidaciones de dichos periodos, realizando además una verificación de los conceptos técnicos y jurídicos aplicados con el fin de asegurar que las mismas se hubieran efectuado dando cumplimiento a lo establecido en la normatividad vigente.(…)una vez identificadas las inconsistencias surgidas ante la complejidad normativa y de los conceptos para su aplicación, y realizadas las consultas con los expertos sobre la viabilidad, procedencia del pago de reajuste, su monto y los intereses moratorios TGI procedió a realizar las correcciones y el pago correspondiente, en los términos de ley.(…)”*

Se establece entonces que los reajustes aplicados en los años expuestos por la UGPP e incluyeron adicionalmente la vigencia 2017. Sin embargo, no fueron exclusivos para la Ley 1607 de 2012 como ya se mencionó.

En consecuencia, la empresa debió pagar a través del operador PILA- Aportes en Línea, los intereses moratorios en cuantía de \$2.307.891.300 certificados por TGI



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

S.A ESP con oficio No S20190100002582 del 27 de mayo de 2019 y por el operador con oficio No 1-2019-15279 del 19 de junio de 2019.

**CUADRO 10
RELACIÓN DE INTERESES MORATORIOS PAGADOS**

Cifras en pesos corrientes

AÑO	MES	VALOR PAGADO INTERESES MORATORIOS
2014	enero	70.860.800
2014	febrero	4.519.100
2014	marzo	358.225.200
2014	abril	187.260.100
2014	mayo	58.450.000
2014	junio	116.774.800
2014	julio	61.136.400
2014	agosto	47.507.200
2014	septiembre	50.361.300
2014	octubre	42.727.000
2014	noviembre	61.393.600
2014	diciembre	115.847.400
2015	enero	43.919.600
2015	febrero	29.981.900
2015	marzo	80.682.500
2015	abril	38.066.000
2015	mayo	40.688.300
2015	junio	44.372.800
2015	julio	45.412.900
2015	agosto	32.892.600
2015	septiembre	33.560.100
2015	octubre	32.079.300
2015	noviembre	36.963.300
2015	diciembre	132.836.000
2016	enero	51.080.600
2016	febrero	35.105.100
2016	marzo	29.556.300
2016	abril	44.550.800
2016	mayo	58.226.600
2016	junio	113.242.200
2016	julio	48.327.600
2016	agosto	18.229.900
2016	septiembre	17.097.300
2016	octubre	18.936.400
2016	noviembre	18.922.500
2016	diciembre	13.094.700
2017	enero	19.572.700
2017	febrero	6.700.700
2017	marzo	3.807.800
2017	abril	12.025.300
2017	mayo	4.967.100
2017	junio	7.267.300
2017	julio	3.154.700
2017	agosto	2.380.100
2017	septiembre	5.916.000
2017	octubre	1.529.500

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

AÑO	MES	VALOR PAGADO INTERESES MORATORIOS
2017	noviembre	2.016.200
2017	diciembre	5.665.700
TOTAL		\$2.307.891.300

Fuente: TGI S.A ESP y Operador Aportes en Línea

Según se informa por la empresa mediante oficio No S20190100003971 para los años en cuestión, la nómina de los empleados se encontraba tercerizada y la responsabilidad en la definición de los conceptos que hacen parte de la liquidación de la misma y de los aportes al sistema de la protección social le correspondió al contratista:

“En tal sentido y considerando que para los años 2014, 2015, 2016 y 2017 TGI SA ESP tuvo su proceso de nómina y de los aportes a la seguridad social tercerizado, entiende la Compañía que el criterio para definir la parametrización del sistema en relación con la exoneración de aportes fue parte del proceso y definición de criterios realizado por el contratista, a la luz de la interpretación jurídica que a la fecha se tenía.”

Así las cosas, de acuerdo con la información suministrada, el proceso de liquidación y pago de la nómina para los años 2014, 2015, 2016 y 2017, se realizó a través de convenio de colaboración suscrito con el GEB el 05 de enero de 2009, dando cumplimiento a los criterios definidos por la ley para la liquidación y pago de los aportes de seguridad social y parafiscales, estas obligaciones no pueden ser delegadas por el empleador, según lo establece la normatividad:

- La ley 100 en sus artículos 22 y 23 establece las obligaciones del empleador “*El empleador será responsable del pago de su aporte y del aporte de los trabajadores a su servicio*” y la sanción correspondiente “*Los aportes que no se consignen dentro de los plazos señalados para el efecto, generarán un interés moratorio a cargo del empleador (...).*”
- Decreto 806 de 1998 Por el cual se reglamenta la afiliación al Régimen de Seguridad Social en Salud y la prestación de los beneficios del servicio público esencial de Seguridad Social en Salud, Artículo 68, cita: “*(...) Los empleadores deberán cancelar los aportes de sus trabajadores, mediante el diligenciamiento de los formularios definidos para tal efecto por las normas vigentes. Negrilla propia.*”
- El numeral 4 del artículo 7 de la Ley 21 de 1982, cita: “*(...) están obligados a pagar el subsidio familiar y a efectuar aportes para el Servicio Nacional de Aprendizaje Sena (SENA), los empleadores que ocupen uno o más trabajadores permanentes*”. Negrilla propia
- El artículo 21 de la Ley 27 de 1974, modificado por el artículo 1 de la Ley 89 de 1988 define: “*(...) en virtud del cual todos los patronos y entidades públicas y privadas, destinarán una suma equivalente al 3% de su nómina mensual de salarios para que el Instituto de Bienestar Familiar, atienda a la creación y sostenimiento de centros de atención integral al*



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

pre-escolar, para menores de 7 años hijos de empleados públicos y de trabajadores oficiales y privados” Negrilla propia

De conformidad con las disposiciones antes expuestas y las demás definidas por la ley en esa materia, la responsabilidad de la liquidación y pago de los aportes de seguridad social y parafiscal, recae en la empresa en su calidad de empleadora, por lo cual no puede delegar estas funciones.

Teniendo en cuenta los pronunciamientos de la Corte Constitucional, específicamente la sentencia C-693/08, que establece que la delegación es una técnica de manejo administrativo de las competencias, que autoriza la Constitución en diferentes normas (art. 209, 211, 196 inciso 4 y 305), algunas veces de modo general, otras de manera específica, en virtud de la cual, se produce el traslado de competencias de un órgano que es titular de las respectivas funciones a otro, para que sean ejercidas por éste, bajo su responsabilidad, dentro de los términos y condiciones que fije la ley

Es preciso anotar, que al delegar se le establece un vínculo funcional especial y permanente, entre delegante y delegatario para el ejercicio de las atribuciones delegadas. De donde el delegante siempre responde por el dolo o culpa grave en el ejercicio de las funciones de vigilancia, control y orientación del delegatario en lo que concierne al ejercicio de la función delegada.

Así mismo, el vínculo entre delegado y delegante no se rompe por el hecho de la delegación, citando la Sentencia C-372 de 2002, que de romperse ese vínculo, los jefes y representantes legales de las entidades estarían incumpliendo un deber que es suyo, el cual es el de vigilancia y control, no sólo en materia contractual, sino también en todas las demás actividades administrativas.

Según lo expuesto TGI S.A. ESP no garantizó que la liquidación y pago de aportes de seguridad social y parafiscal se realizarán acorde con la normatividad vigente en esa materia para los años 2014, 2015, 2016 y 2017, obligando a la suscripción del contrato para realizar reajustes que llevaron al pago de intereses moratorios por \$2.307.891.300.

En conclusión, de haberse realizado el pago original en los términos y condiciones establecidas por ley, habría sido innecesaria la suscripción del contrato No. 6500002542 y no se habría incurrido en el pago de intereses moratorios como resultante de los reajustes aplicados.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Al no realizar los aportes en el marco de la Ley 1607 de 2012 para los empleados que superaban los 10 SMLMV, se incurrió en incumplimiento tácito de los artículos 202 y 204 de la Ley 100 de 1993 y los pertinentes de la ley 1122 de 2007, el artículo 7 de la Ley 21 de 1982, los artículos 2 y 3 de la Ley 27 de 1974 y el artículo 1 de la Ley 89 de 1988, según lo establece la Ley 1607 de 2012:

*“(…) Parágrafo 1 Los empleadores de trabajadores que devenguen más de diez (10) salarios mínimos legales mensuales vigentes, sean o no sujetos pasivos del impuesto sobre la renta para la equidad - CREE, **seguirán obligados a realizar los aportes parafiscales y las cotizaciones de que tratan los artículos 202 y 204 de la Ley 100 de 1993 y los pertinentes de la ley 1122 de 2007, el artículo 7 de la Ley 21 de 1982, los artículos 2 y 3 de la Ley 27 de 1974 Y el artículo 1 de la Ley 89 de 1988,** y de acuerdo con los requisitos y condiciones establecidos en las normas aplicables(…)”.* Negrilla propia

Por su parte, las normas aplicadas para ajustar la información contenida en las planillas de los años 2014, 2015, 2016 y 2017 según informe del contratista son: Ley 789 de 2002, artículo 49; Decreto 806 de 1998, artículo 70 y 71; Ley 1393 de 2010 artículo 30; Ley 1607 de 2012 artículo 25 y 31; Decreto 862 de 2013 Artículos 8 y 10 y Decreto reglamentario 780 de 2016

Por todo expuesto, se establece observación administrativa con presunta incidencia fiscal en cuantía de \$2.331.891.300 por los intereses moratorios pagados y el valor del contrato 6500002542 a través del cual se realizaron los reajustes:

CUADRO 11
DETALLE DE LOS VALORES PAGADOS Y POSIBLE DETRIMENTO
Cifras en pesos corrientes

CONCEPTO	VALOR
CONTRATO 6500002542	\$24.000.000.00
INTERESES MOTARIOS PAGOS	\$2.307.891.300.00
TOTAL	\$2.331.891.300.00

Fuente: Documentos del contrato suministrado TGI S.A. ESP

El presunto detrimento asciende a MIL QUINIENTOS TREINTA Y UN MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS CINCO PESOS CON 84/00 (\$1.531.586.205,84), calculado sobre el porcentaje de participación del Distrito Capital en TGI S.A ESP que corresponde al 65,68%⁷ representado en las acciones públicas del GEB.

⁷ Participación al 2018, cuando se realizan los pagos correspondientes de intereses moratorios y del contrato 6500002542.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Así las cosas, la administración incurrió en una presunta gestión fiscal antieconómica contraviniendo lo preceptuado en los artículos 3º y 6º de la Ley 610 de 2000 y los principios establecidos en el artículo 209 de la Constitución Política y el artículo 3º de la Ley 489 de 1998 que establecen:

(...) Artículo 209: La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado (...).”

“(...) Artículo 3: La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuanto fueren compatibles con su naturaleza y régimen (...).”

Una vez analizada la respuesta emitida, se establece que los argumentos expuestos por el sujeto de control no desvirtúan la observación ya que si bien es cierto se adelantaron acciones para subsanar las inconsistencias presentadas en la liquidación y pago de los aportes de seguridad social y parafiscales, las mismas se surtieron de fondo sólo hasta el pronunciamiento de la UGPP. Así, el deber de cuidado debió ejercerse desde el momento mismo del inicio de la ejecución contractual, por consiguiente la transgresión al deber de cuidado mencionado, mantiene relación de causalidad respecto a las inconsistencias que se presentaron en el proceso de pagos de seguridad social y parafiscal.

Ahora bien, la diferencia de criterio, la falta de armonía de las interpretaciones normativas de orden laboral y tributario, no son óbice para que la empresa no tomara las medidas y acciones necesarias para actuar de acuerdo con la legislación, tal y como lo preceptúa el artículo 95 de la Constitución Política que dispone el deber de cumplimiento de la carta magna y las leyes, razón por la cual no es de recibo por la Contraloría la respuesta de la entidad auditada.

Por su parte la facultad para contratar a un tercero especializado que se ocupara de la liquidación y pago de los aportes de seguridad social y parafiscales no le suprimió la responsabilidad como empleador de vigilar desde el primer momento, para que el proceso se realizara en los términos y condiciones establecidos por la ley, situación expuesta en el informe emitido por el ente de control.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Se mantiene la observación y se configura el hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal.

3.1.3.3 Hallazgo Administrativo por debilidades en el control de los bienes adquiridos en el contrato 750989.

Contrato de suministro suscrito el 20 de diciembre de 2017 con el objeto: *“Adquisición de dispositivos móviles industriales para la recolección y gestión de información en atmósferas explosivas para apoyar la optimización de los procesos de operación y mantenimiento de la infraestructura de la Transportadora de Gas Internacional S.A ESP”, por US\$405.318,44 más IVA y un plazo de ejecución de 2 meses. Inicia el 28 de diciembre de 2017 y termina el 28 de febrero de 2018. Se pactó pago único realizado mediante factura No 654 del 05 de abril de 2018.*

La necesidad de la contratación se fundamenta en que la empresa utilizaba formatos físicos para recolección en campo de la información operativa y de mantenimiento de la infraestructura al no contar con equipos portátiles que cumplieran con las especificaciones mínimas de seguridad contempladas en la norma NFPA 70E, que define que en condiciones de atmósferas potencialmente explosivas en caso de requerirse la interacción de dispositivos electrónicos, estos deben ser a prueba de explosión o intrínsecamente seguros.

Por lo anterior, se realiza contratación directa por ser BARTEC LATAM representante exclusivo para Colombia de la firma.

Al verificar la información suministrada por TGI S.A ESP mediante oficios Nos S20190100002990 y S20190100004190, se pudo establecer que el número asignado al código de inventario presenta diferencia para 18 dispositivos. Así mismo se estableció que 3 tabletas se encuentran entregadas por el contratista con factura No. BCO654 radicada el 05 de marzo de 2018 y remisión de entrega No 2912 y las mismas no figuran en el inventario final aportado a la auditoría, sin reportar alguna novedad frente a las mismas.

**CUADRO 12
TABLETAS ENTREGADAS POR EL CONTRATISTA**

SERIAL FACTURA 654
3B650003946
3B650004059
3B650003966

Fuente: TGI S.A ESP

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

En el inventario final se relacionan 3 tabletas que según oficio No. S20190100004335 fueron entregadas al contratista para cambio por garantía.

**CUADRO 13
TABLETAS EN INVENTARIO FINAL**

SEGUNDA BASE OFICIO S20190100002990	
SERIAL	CÓDIGO INVENTARIO
3B1650003953	NR
3B1650017618	NR
3B1650017619	NR

Fuente: TGI S.A ESP

La situación detectada genera incertidumbre en los controles que realiza la empresa para los elementos adquiridos, máxime que el número de serial los identifica para efecto de garantía, esta situación genera riesgo de pérdidas al no estar debidamente amparados, por lo cual se establece observación administrativa.

De igual manera incumple lo establecido en el numeral 10 Obligaciones del Interventor en el literal g) que establece:

“(…) Coordinar el reintegro a la Empresa de los equipos y elementos suministrados o adquiridos con cargo al contrato o convenio; así mismo, verificar con el área encargada de los activos de la Empresa el ingreso de los mismos, verificando Su estado y cantidad (...)”

Los argumentos expuestos por el sujeto de control no desvirtúan la observación, teniendo en cuenta que si bien mediante oficio No. S20190100004335 se informó que las tabletas Nos. 3B1650017619, 3B1650017618 y 3B165003953 fueron entregadas por daño al contratista, también lo es que en el inventario en “*versión actualizada*” suministrado mediante oficio S20190100004190 del 14 de agosto de 2019, estos 3 dispositivos figuran como parte de los 92 dispositivos adquiridos y vigentes, al igual que los identificados bajo los Nos 3B1650004037, 3B1650004114 y 3B1650003055, los cuales reemplazaron los tres anteriores según se afirma por la empresa. Por lo expuesto se mantiene la observación y se configura el hallazgo administrativo.

3.1.3.4 Hallazgo Administrativo Contrato 751064 por falta de seguimiento y control por parte de la supervisión.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

El contrato suscrito con la firma española CUÑADO S.A.U., con identificación tributaria CIF A-79187423 el 6 de julio de 2018, con el objeto "Compra de tubería de acero al carbón API 5LX de diferentes diámetros, para los proyectos de la Vicepresidencia de Construcción de TGI", por valor de USD14.730.867 sin IVA que equivale a \$42.506.358.655.

CUADRO 14 CARACTERÍSTICAS TÉCNICAS TUBERÍA

Valor en dólares a la suscripción del contrato

ITEM	DIAMETRO	RECUBRIMIENTO	SCH	CANT	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	TIPO		PLAZO
1	30"	FBE	API5LX70,e=0.500	19.805	USD 324	USD 6.416.820	ERW	PSL1	6.5
2	30"	FBE	API5LX70,e=0.562	8.925	USD 361	USD 3.221.925	ERW	PSL1	
3	30"	FBE	API5LX70,e=0.688	11.733	USD 434	USD 5.092.122	ERW	PSL1	
TOTAL ANTES DE IVA						USD 14.730.867			

Fuente: Documentos del contrato suministrado TGI S.A. ESP

Se realizaron cuatro (4) pagos parciales al contratista así: Acta No. 1 de agosto 21 de 2018, Acta No 2 de diciembre 20 de 2018, Acta No. 3 de diciembre 21 de 2018 y Acta No. 4 de abril 8 de 2019.

El plazo de ejecución del contrato de conformidad al numeral 4 de la minuta y discriminado en el clausulado específico fue de 6.5 meses contados a partir de la fecha de suscripción del acta de inicio del julio 30 de 2018.

De acuerdo con los documentos entregados no se evidenció acta de terminación, pero se anexó acta de liquidación del mayo 27 de 2019.

La liquidación fue realizada en forma unilateral, por los siguientes motivos:

4. Que el día veintidós (22) de febrero de 2019 se remitió vía correo electrónico a EL CONTRATISTA, el Acta de Entrega Final del contrato No.751064.

5. Que mediante correo electrónico de fecha 01 de marzo de 2019, EL CONTRATISTA manifestó que: "(...) hasta no celebra la reunión que tenemos pendiente con Uds., para tratar el tema de los excesos de metraje, no podemos proceder con la firma del Acta de Entrega Final en los términos que Uds. proponen (...)"

6. Que de acuerdo con los resultados de las reuniones adelantadas los días 5 y 11 de marzo de 2019, EL CONTRATISTA reitera su desacuerdo con la no adquisición de las cantidades de tubería excedente a lo contratado. Esta solicitud fue reiterada mediante comunicación del 10 de abril de 2019.

7. Que mediante comunicación S20190100001632 del 28 de marzo de 2019, LA EMPRESA reitera que únicamente podrá adquirir la cantidad de metros de tubería a tubo entero, según las cantidades máximas pactadas en el contrato.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

8. Que, con posterioridad a la fecha de finalización del contrato, LA EMPRESA y EL CONTRATISTA buscaron acuerdos sobre la liquidación final del contrato; sin embargo, no fue posible concertar un documento final, ante la instancia de EL CONTRATISTA para que LA EMPRESA adquiriera mayores cantidades de tubería a las contratadas. EL CONTRATISTA no ha retirado los sobrantes de tubería que se encuentran en la zona franca Las Américas en la ciudad de Santa Marta (22 tubos-275,51 ml)

9. Ante la falta de consenso sobre el acta de liquidación final y siguiendo el procedimiento establecido en la cláusula 22 de la Sección B: Clausulado General del Contrato 751064, mediante correo electrónico de fecha 14 de mayo de 2019, LA EMPRESA remitió al CONTRATISTA el proyecto de liquidación del contrato 751064 (...).”

De conformidad con lo anterior se observan debilidades en el proceso de supervisión, al no controlar adecuadamente, cada una de las entregas de tubería, que generó sobrantes en cantidad 275,51 metros lineales, que corresponden a 23 tubos y que se encuentran en las bodegas de la ciudad de Santa Marta.

Situación que es contraria a lo ordenado en el Manual de Contratación de TGI S.A. ESP, en su numeral 25. *Interventor del Contrato*, que establece que los contratos que celebre la empresa tengan un interventor del contrato, ya sea interno o externo, responsable de *verificar el cumplimiento del mismo*; así como los descrito en el Manual de Gerencia e Interventoría en el literal) del Numeral 10 que señala: *“Realizar mediciones de cantidades de obra ejecutada, verificar las entregas de los bienes o la realización de los servicios contratados, de lo cual se dejará constancia en el certificado de cumplimiento del respectivo del contrato o convenio”*.

Evaluada la respuesta presentada por TGI S.A. ESP, mediante oficio No.S20190100004603, radicada el 10 de septiembre de 2019, argumentamos que la observación administrativa no cuestiona la calidad de bien entregado, sino la *debilidad de los controles en la supervisión*, que no advirtió en la entrega final tal como lo expone la respuesta, de la totalidad de la tubería en la zona franca Las Américas en Santa Marta (Magdalena, Colombia) durante los días 27 de enero al 02 de febrero de 2019, y que generó un sobrante, que obligó la liquidación unilateral del contrato.

Por lo expuesto se mantiene la observación y se configura el hallazgo administrativo.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

3.2. CONTROL DE RESULTADO

3.2.1 Evaluación Plan Estratégico –PEC- 2017-2018.

Para efectos de la evaluación del Plan estratégico Corporativo -PEC - de TGI S.A. ESP, vigencias 2017-2018, mediante el análisis de sus indicadores y cumplimiento de sus metas, se evaluó su gestión y resultados en la medida del logro de sus objetivos y cumplimiento de sus planes, programas y proyectos (eficiencia y eficacia).

Como una de las compañías pertenecientes al GEB, al cierre de la vigencia 2018, el Plan Estratégico Corporativo de TGI S.A. ESP, presentó un énfasis en un modelo de maduración y creación de valor, un modelo de abastecimiento estratégico y la situación financiera para la sostenibilidad de la compañía. Como estructura, se fundamenta en un tema dominante, una propuesta de valor y una Mega (Visión); las cuales se visualizan y califican en un mapa Estratégico, conformado por cuatro (4) perspectivas: Financiera, Clientes, Procesos y Aprendizaje, a las cuales se les asigna objetivos y proyectos estratégicos.

El Plan Estratégico Corporativo -PEC 2017 contiene cuatro (4) perspectivas estratégicas, así: “*Perspectiva Financiera*”, “*Perspectiva Clientes y Mercado*”, “*Perspectiva de Procesos Internos*” y “*Perspectiva Aprendizaje*”, desarrolladas; en diecinueve (19) objetivos estratégicos y treinta y tres (33) proyectos con sus respectivos indicadores como factor de medición.

El Plan Estratégico Corporativo -PEC 2018 contiene las cuatro (4) perspectivas estratégicas ya mencionadas, desplegadas; en catorce (14) objetivos estratégicos y sesenta y siete (67) proyectos con factor de medición de sesenta y ocho (67) indicadores.

La presente evaluación tuvo en cuenta el cumplimiento del 100% de las metas del PEC de las vigencias 2017 y 2018. Esto, validando las metas programadas vs. su ejecución, tanto en su avance físico como financiero, observando el nivel de cumplimiento de los indicadores de las metas por trimestre y acumulado.

De otra parte, se profundizó en el tema de los proyectos de expansión, como elementos de importancia relativa para la continuidad del negocio de TGI S.A. ESP.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

En el marco del negocio, al cierre de la vigencia 2018, *“TGI crea y provee soluciones de actividades intermedias de la industria de hidrocarburos --midstream-- a grandes usuarios, productores y desarrolladores de mercados energéticos, conectando fuentes con centros de consumo, mediante relaciones de largo plazo y negocios intensivos en capital.”*

De esta manera opera y mantiene de forma segura y confiable una extensa red de 3.994 kilómetros de gasoductos en Colombia con 193.911 hp1 de capacidad de compresión, y más de 291 km de gasoductos en Perú, en asocio con GEB, llevando gas natural a los diferentes sectores de la economía.

TGI es una organización mixta --pública y privada--, perteneciente al sector de servicios públicos, con sede principal en Bogotá.”

La empresa está sujeta a la regulación, vigilancia y control de las autoridades competentes como la Comisión de Regulación de Energía y Gas (CREG), la Unidad de Planeación Minero Energética (UPME), la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD) y la Contraloría Distrital de Bogotá D.C

Visión *“TGI está ampliando su ámbito de actuación, de ser la empresa más grande de transporte de gas natural en Colombia a convertirse en el año 2027, en una empresa multilatin líder en las actividades e infraestructura intermedia de la industria de los hidrocarburos (midstream); reconocida por sus buenas prácticas, su independencia, su capacidad de proveer soluciones eficientes y sostenibles, y su responsabilidad corporativa.”*

Estrategia: *“La estrategia de TGI para generar valor y seguir creciendo, se fundamenta en cuatro elementos:*

- 1. Orientación al mercado, contribuyendo al desarrollo del consumo de gas natural, directamente con grandes usuarios y productores, y con desarrolladores de mercado como son las empresas distribuidoras.*
- 2. Estructurar soluciones de transporte de gas natural a urbes, industrias grandes consumidores de energía, generadores de electricidad y productores de hidrocarburos.*
- 3. Aportar soluciones de midstream a productores de hidrocarburos para hacer mercadeable su producción, tales como transporte y procesamiento.*
- 4. Desarrollar y operar infraestructura energética compartida con independencia, eficiencia, confiabilidad, integridad y sostenibilidad.”*

Negocio: *“TGI crea y provee soluciones de actividades intermedias de la industria de hidrocarburos (midstream) a grandes usuarios, productores y desarrolladores de mercados energéticos, conectando fuentes con centros de consumo a través de relaciones de largo plazo y negocios intensivos en capital.”*

De otra parte, la compañía ha establecido una configuración del negocio a partir de la demanda con un frente de (5) negocios estratégicos así:

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

**CUADRO 15
NEGOCIOS ESTRATÉGICOS PEC TGI S.A. ESP. 2017- 2018**

NEGOCIO	TIPOLOGIA
URBES	Entendemos las necesidades energéticas de las ciudades y los mecanismos para estimular la demanda. Trabajamos como aliados de los distribuidores para brindar a los hogares; comercio; industrial y vehicular, el gas natural como energético económico y ambiental.
TERMICA	Garantizamos a generadores térmicos abastecimiento con confiabilidad en el suministro de gas natural. Entendemos el mercado eléctrico y establecemos relaciones a largo plazo con generadoras para proveer las mejores soluciones para su desarrollo y competitividad.
ENERGÉTICO	Damos a la industria el gas natural que le permite su optimización energética, un BTU competitivo y el mejoramiento de su productividad.
PETROLEO	Desarrollamos proyectos de Midstream de forma independiente y flexible para que su producción se viabilice y se conecte con el mercado. Entregamos soluciones de gas natural como energía eficiente para la refinación y la producción de hidrocarburos.
INFRAESTRUCTURA	Creamos, estructuramos, ejecutamos y operamos soluciones de infraestructura con confiabilidad, integridad física, eficiencia y sostenibilidad. Ofrecemos acceso a la infraestructura existente a tarifas competitivas y maximizamos la vida útil de los activos.

Fuente: WEB. TGI-Negocios. 2018. <https://www.tgi.com.co/nosotros/negocio>

MEGA TGI S.A ESP: “En el 2027 TGI será una multilatina líder de Midstream con ingresos superiores a USD 1 billón y un ROE de doble dígito

- Su unidad de Infraestructura compartida, a la vanguardia tecnológica, tendrá una capacidad de transporte de gas equivalente > 1.500 mpcd consolidando su presencia en al menos 4 países.
- 30% de los ingresos de la de compañía provendrán de otros países Latam, desarrollando como mínimo dos posiciones en nuevos mercados.
- Escalará su negocio de generadoras conectando de 2.000 MW activos de térmicas a su red.
- Apalancado sobre su posición de mercado, desarrollará una Unidad de Negocios de “Midstream Petrolero” la cual aportará más de 10% de los ingresos de la Compañía.
- Construyendo sobre su negocio de Urbes, estimulará per cápita de consumo y su infraestructura servirá a más de 25 millones de usuarios y activará la demanda de GNV para transporte masivo en al menos cinco ciudades de más de 500.000 habitantes.
- Será una compañía de más de USD 5 billones de market cap. y trabajará con aliados estratégicos.”

Una vez evaluado integralmente el PEC TDI S.A. ESP, se concluye que desde el plano administrativo la compañía ha logrado una sustancial mejora, destacando la adaptación de su estructura administrativa, la integración de herramientas de planeación, gestión y seguimiento y control, así como un mejor desempeño desde el punto de vista técnico operativo.

Se destaca la existencia del Gobierno Corporativo, como un esquema organizacional que permite un mejor control y dirección de la empresa, su estructura administrativa y sistema de control de riesgos “establece las prácticas en torno a la toma de decisiones, definiendo un sistema interno que permite tener

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

equilibrio y equidad entre los principales administradores de la organización. Es la forma como se controla y dirige la organización.”

“...Durante el año 2018 se fortaleció el Modelo de Arquitectura de Control a través de la designación del Director de Cumplimiento, el cual depende administrativamente de la Vicepresidencia Jurídica y de Cumplimiento y reporta al Comité de Auditoría y Riesgos de la Junta Directiva.” El Sistema de Control aplica a toda la Empresa y a las funciones propias de cada cargo, siempre orientado y asesorado por el superior inmediato

Otras herramientas de carácter administrativo que se destacan por su utilidad son la matriz de riesgos, el plan de continuidad del negocio (administración de riesgos estratégicos y de proceso) y el sistema de control interno.

TGI S.A. ESP, *“tiene por objeto la descripción y documentación de los procedimientos que se prevé se deben colocar en marcha para afrontar un evento inesperado de gran magnitud que atente contra el recurso humano, la comunidad, la imagen, los activos, la tecnología y/o sus procesos de negocio.*

Los objetivos específicos del Plan de Continuidad (BCP) son los siguientes:

- *Maximizar la efectividad de las actividades de respuesta y recuperación a través de una estrategia previamente definida por los procesos del negocio.*
- *Definir los procedimientos y sus actividades de respuesta y recuperación, así como los registros vitales, y los recursos mínimos requeridos para la reanudación oportuna de actividades críticas.*
- *Definir y asignar los roles y responsabilidades a los equipos a conformar.*
- *Establecer las líneas de sucesión, al contemplar la necesidad de respaldar al personal crítico necesario en el desarrollo de las actividades de recuperación.*
- *Integrar los diferentes planes de acción, desarrollados para atender diferentes tipos de eventos, que por su nivel de impacto, o naturaleza requieren un tratamiento específico.*

Alcance: El Plan de Continuidad del Negocio de la Transportadora de Gas Internacional (TGI), considera las actividades de detección, diagnóstico, notificación, y activación de los diferentes planes previstos, dentro de los cuales se encuentran: El Plan de Áreas de Negocio / Apoyo, el Plan de Continuidad de TI, y el Plan de Continuidad de Operacional, así como la integración de estos con los Planes de Contingencia Corporativos y de Distrito, los Planes de Respuesta a Emergencias y el Manual de Crisis de la empresa.”

De otra parte, a nivel de control interno, *“la Gerencia de Auditoría Interna de TGI, proporciona servicios de aseguramiento (auditoría) y consultoría independientes y objetivos, concebidos para agregar valor y mejorar las operaciones de la compañía. Igualmente, busca contribuir al cumplimiento de los objetivos de la empresa, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad y eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno corporativo. Así mismo, realizar seguimiento y evaluación a los procesos para*



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

mejorar continuamente la eficacia y eficiencia de los sistemas de gestión de la organización con el fin de tomar acciones de mejora.

Teniendo en cuenta que todas las actividades, las operaciones y los procesos pueden someterse a un examen de auditoría interna, el alcance del trabajo de la Gerencia de Auditoría Interna será determinar si los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno corporativo de TGI S.A. ESP, son adecuados y funcionan asegurando que:

- Los riesgos están apropiadamente identificados y manejados.*
- Existe interacción entre los diferentes grupos de dirección de acuerdo con las necesidades.*
- La información financiera, de gestión y operativa significativa es precisa, confiable y oportuna.*
- Las acciones de los empleados cumplen con las políticas, normas, principios, procedimientos, leyes y regulaciones aplicables a TGI.*
- Los recursos se adquieren en forma económica, se utilizan eficientemente y están adecuadamente protegidos.*
- Se cumplen los programas, planes y objetivos.*
- Las leyes o regulaciones aplicables a TGI están siendo aplicadas apropiadamente.*
- Durante las diferentes auditorías se identifican mejoras a la gestión de control, a los rendimientos y a la imagen de la empresa. Estas mejoras se comunican al Comité de Presidencia y al Comité de Auditoría respectivamente...”*

Una vez culminado la fase de seguimiento y las metas y resultados de los indicadores de los proyectos establecidos en el Plan Estratégico Corporativo, se concluye que, con una inversión acumulada de \$137.164,2 millones de pesos, el cumplimiento del PEC TGI S.A. ESP vigencia 2017 alcanzó 93% con un desempeño satisfactorio.

En el período se programó un avance físico de sus proyectos de expansión del orden del 79,2%, lográndose un acumulado del 70,5%, equivalente al 89% sobre 100%.

En cuanto al Plan Estratégico Corporativo del período 2018, se alcanzó un avance del 107%, con un desempeño sobresaliente, con una inversión de \$138.318,2 millones de pesos.

El avance físico de los proyectos de expansión alcanzo el 99,8%, alcanzando un 88,1% de lo programado 88,3%. Como se evidenciará más adelante, al final de la vigencia 2018 se culminaron 3 de los 4 proyectos de expansión.

Salvo el hallazgo administrativo del contrato 750672 con presunta incidencia fiscal por \$102,0 millones, por el pago de la adición No. 3, originada por incumplimiento



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

del contratista constructor al no ejecutar la obra civil, mecánica, tubería y eléctrica, instrumentación impidiendo la puesta en operación de las unidades de compresión, contrato suscrito con Shandong Kerui Petroleum Equipment Co Ltd, con el objeto “Suministro y puesta en operación de tres (3) unidades de compresión de gas natural nuevas, de tecnología reciprocantes, requeridas para el aumento de la capacidad de compresión en las estaciones de Miraflores (Boyacá), Puente Guillermo (Santander) y Vasconia (Boyacá)”, los demás proyectos de la muestra no presentan observaciones de fondo.

**CUADRO 16
PLAN ESTRATÉGICO CORPORATIVO TGI S.A. ESP. RESULTADO DE INDICADORES 2017**

PERSPECTIVA	No .	OBJETIVO ESTRATÉGICO	No .	NOMBRE DEL KPI ⁸ /Proyecto	PESO EN OBJ. ESTR.	REAL ACUMULADO	PLAN ACUMULADO	CUMPLIMIENTO	
FINANCIERA	F1	Crecer el valor de la empresa	1	Valoración Compañía	0%	0%	0%	0%	0%
	F2	Generar rentabilidad por encima de media de industria	2	ROE	50%	11,3%	8,2%	120%	113%
			3	Margen EBITDA	50%	78,40%	74%	106%	
	F3	Solidez financiera y rentabilidad en las inversiones	4	Ebitda	50%	324	322	100%	110%
			5	Utilidad Neta	50%	140	92	120%	
	F4	Mantener Grado de Inversión (igual o mejor que grado país)	6	Deuda/Ebitda	100%	3,74	4,0	106%	
							TOTAL	82%	
CLIENTES	C1	Clientes satisfechos con alta calidad del servicio y gestión de los riesgos	7	Calidad del servicio	50%	8,4	8,3	101%	99%
			8	Plan de mejoramiento	50%	96%	100%	96%	
	C2	Ser líderes / formadores de mercado de gas en Urbes, Generación e Industria	9	Negocios Logrados Urbes, Generación, Industria	50%	2	2	100%	100,0 %
			10	Plan Nuevos Negocios Urbes Generación e industria	50%	100%	100%	100%	
	C3	Lograr nuevos negocios Midstream	11	Nuevos Negocios (c/u Capex>US\$10M)	25%	0	2	0%	62,0%
			12	Proyecto-lpats	25%	68%	100%	68%	
13			Plan Planta Regasificación	25%	35%	37%	93%		

⁸ Un KPI (key performance indicator), conocido también como indicador clave o medidor de desempeño o indicador clave de rendimiento, es una medida del nivel del rendimiento de un proceso. <https://www.cicero.comunicacion.es/que-es-un-kpi-ejemplos/>



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

PERSPECTIVA	No .	OBJETIVO ESTRATÉGICO	No .	NOMBRE DEL KPI®/Proyecto	PESO EN OBJ. ESTR.	REAL ACUMULADO	PLAN ACUMULADO	CUMPLIMIENTO	
			14	Plan Gasoducto yumbo buenaventura	25%	27%	31%	87%	
	C4	Lograr marco regulatorio que haga atractivo y sostenible el negocio	15	Plan Metodología Tarifaria	50%	100%	100%	100%	110%
			16	WACC Regulatorio	50%	16%	10%	120%	
								TOTAL	93%
PROCESOS	P1	Operación y mantenimiento eficiente con excelente calidad del servicio	17	Confiability Operacional	100%	99,8%	99,8%	100%	
	P2	Maximizar la vida útil y aprovechamiento de infraestructura	18	% Área inspeccionada de gasoductos programa quinquenal.	50%	23%	23%	100%	100%
			19	Plan-Recibo TDO	50%	100%	100%	100%	
	P3	Asegurar la integridad de infraestructura	20	Cumplimiento plan Operativo	100%	72%	100%	72%	
	P4	Gestión de proyectos de primer nivel	21	Ejecución de Proyectos	100%	87%	100%	87%	
	P5	Exceder desempeño y promesa de valor esperada para clientes e inversionistas	22	Plan Análisis Expost	100%	58%	35%	120%	
	P6	Seguridad Industrial: estar en 1er cuartil de desempeño en la industria Midstream	23	LTIF	100%	6,4	7,8	118%	
	P7	Ambiental: estar en 1er cuartil de emisiones de la industria y generar impacto neto ambiental positivo	24	Disminución de emisiones Fugitivas	100%	2.012	3.000	67%	
P8	Social: Dejar legados significativos en beneficio de comunidad,	25	Plan Estrategia responsabilidad corporativa	100%	85%	100%	85%		

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

PERSPECTIVA	No.	OBJETIVO ESTRATÉGICO	No.	NOMBRE DEL KPI®/Proyecto	PESO EN OBJ. ESTR.	REAL ACUMULADO	PLAN ACUMULADO	CUMPLIMIENTO	
		reconocidas por un tercero							
	P9	Gobierno Corporativo de alto estándar	26	Código de gobierno corporativo	100%	100%	100%	100%	
									94%
APRENDIZAJE	A1	Equipo de trabajo con talento y motivación que logre los objetivos de la empresa	27	Organización (Estrategia+Gasoducto Mariquita-Cali-TDO + ECG Cusiana Apiay Ocoa)	17%	87%	100%	87%	92%
			28	Plan Gestión de la estructura	17%	88%	100%	88%	
			29	Clima Organizacional	17%	75	69	108%	
			30	Plan Clima Organizacional	17%	100%	100%	100%	
			31	Desarrollo de Competencias	17%	85%	100%	85%	
	32	Plan Gestión de las competencias	17%	78%	90%	86%			
	A2	Procesos y herramientas adaptados al negocio (TI, tierras y abastecimiento)	33	Promedio ponderado de tiempos de contratación (Días calendario)	100%	67	81	117%	
19								105%	
CUMPLIMIENTO DEL PLAN ESTRATEGICO: ACUMULADO 2017 TOTAL									93%
≥ 98%	Verde	En cumplimiento							
≥ 80% y < 98%	Amarillo	En cumplimiento pero con rezago							
< 80%	Rojo	En cumplimiento pero con rezago crítico							

Fuente: Seguimiento Planeación Estratégica a Diciembre 2017. Cuadro de mando: Anexo 21. Seguimiento y cierre 2017.

**CUADRO 17
PLAN ESTRATÉGICO CORPORATIVO TGI S.A. ESP. RESULTADO DE INDICADORES 2018**

PERSPECTIVA	Peso	No.	OBJETIVO ESTRATÉGICO	Peso	No.	NOMBRE DEL KPI/Proyecto	CUMPLIMIENTO	RESULTADO	
								POR OBJETIVO	POR PERSPECTIVA
FINANCIER A	30%	F1	Dinamizar el Crecimiento rentable	50%	1	Ingresos	97%	104%	33%
					2	Nuevos ingresos con tarifa no regulada	95%		
					3	Flujo Libre de Caja	115%		

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

PERSPECTIVA	Peso	No.	OBJETIVO ESTRATÉGICO	Peso	No.	NOMBRE DEL KPI/Proyecto	CUMPLIMIENTO	RESULTADO								
								POR OBJETIVO	POR PERSPECTIVA							
		F2	Maximizar la eficiencia financiera	50%	4	ROIC	111%	114%								
					5	Margen EBITDA	93%									
					6	Desarrollo de iniciativas con tarifa no regulada	120%									
					7	Diseñar iniciativa de Alto Impacto >50 M USD a fecha mega.	100%									
					8	Deuda/EBITDA	103%									
					9	ROE	120%									
					10	Estructura de Capital	120%									
					109%											
					CLIENTES/MERCADO	30%	C1			Contribuir en la construcción de centros urbanos más limpios y cómodos y competitivos	20%	11	MPCD adicionales por GNV	107%	111%	
												12	MPCD adicionales por Distribuidor* (Incluye comercio)			
13	Diseño producto GNV 360	120%														
14	Iniciativa conversión flota TGI	120%														
15	Campaña Activa 'La Energía Limpia del Gas'	120%														
16	Acuerdo Constructora / Distribuidora	90%														
C2	Suministrar gas como fuente de generación de respaldo en el sistema eléctrico	20%	17	MPCD adicionales Térmico			120%	120%								
			18	Caso negocio generación TGI			120%									
			19	Diseño de producto niño			120%									
C3	Transformar industrias a través del uso del gas natural como fuente de energía y materia prima	20%	20	MPCD adicionales por Industria*(incluye refinería)			120%	120%								
			21	Diseño producto Industria 360			120%									
			22	Conversión plantas propias			120%									
			23	Mapeo de industria			120%									
C4	Conectar campos con centros de consumo y ofrecer servicios de petróleo y gas a productores	20%	24	MPCD Conectados o comprometidos			25%	45%								
			25	Capex adjudicado o comprometido			0%									
			26	GLP Cogua			90%									
			27	Conexión Guajira			8%									
C5	Mantener los clientes satisfechos con alta calidad del servicio	20%	28	Desarrollo de Ofertas			100%	109%								
			29	Calidad del servicio*			86%									
			30	Plan de mejoramiento			120%									
			31	Relanzamiento Comité de Transporte	120%											
101%																
PROCESOS	20%	P1	Estructurar inteligentemente	20%	32	Planta Regasificación	120%	120%	22%							
					33	Gasoducto Buenaventura-Yumbo	120%									

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

PERSPECTIVA	Peso	No.	OBJETIVO ESTRATÉGICO	Peso	No.	NOMBRE DEL KPI/Proyecto	CUMPLIMIENTO	RESULTADO			
								POR OBJETIVO	POR PERSPECTIVA		
A	20%	A1	las inversiones en infraestructura	50%	34	Proyectos IPAT	120%	111%	22%		
			P2		Gestionar eficientemente los proyectos de infraestructura	20%	35			Ejecución de Proyectos (Avance Físico 60%-Capex 40%)	90%
							36			Proyecto Cusiana Fase 4	98%
							37			Proyecto Loop Armenia	100%
							38			Proyecto Cusiana Apiay Ocoa	100%
							39			Proyecto Ramales	42%
			P3		Lograr una operación y mantenimiento eficiente asegurando la integridad y confiabilidad de la infraestructura	20%	40			% Confiabilidad de estación críticas	120%
							41			Disminución impacto en ingresos (70%) # de horas de suspensión (30%) por causas del transportador	120%
											42
							43			% inspección ILI	120%
							44			Plan Gestión de Integridad	120%
							45			Plan Gestión de Activos	120%
			P4		Promover una cultura de prevención y autocuidado	20%	46			LTIF TGI	104%
							47			LTIF Contratistas	120%
							48			Programa de seguridad basado en comportamiento	100%
							49			Plan de infraestructura segura	120%
			P5		Consolidar una Estrategia de Desarrollo Sostenible	20%	50			Incidentes sociales con impacto en proyectos	110%
							51			Impacto de proyectos por demoras en licenciamiento ambiental	120%
							52			Compensación voluntaria de las emisiones	120%
							53			Plan estrategia sostenibilidad	120%
54	Iniciativa jerarquía de la mitigación.	120%									
55	Iniciativa acceso a gas comunidades	100%									
56	Prefactibilidad de Bancos de hábitat como mecanismo de compensación voluntaria u obligatoria.	120%									
57	Plan Imagen Reputacional	120%									
58	Cumplimiento normas de gobierno corporativo	120%									
111%											
A	20%	A1		50%	59	GPTW	81%	102%	22%		

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

PERSPECTIVA	Peso	No.	OBJETIVO ESTRATÉGICO	Peso	No.	NOMBRE DEL KPI/Proyecto	CUMPLIMIENTO	RESULTADO	
								POR OBJETIVO	POR PERSPECTIVA
			Contar con un equipo de trabajo con talento y motivación enfocado al cumplimiento de objetivos		60	61 Indicador de competencias	90%	115%	
					61	62 Plan Cultura Organizacional	120%		
					62	63 Plan cierre brechas competencias	120%		
					63	64 Revisión Estructura Óptima	100%		
		A2	Transformar la organización con tecnologías de información y de negocio	50%	64	% de cobertura de los procesos que conforman la solución Core	120%		
					65	Implementación de casos de uso en procesos de negocio (BI/BA)	120%		
					66	Implementar la solución Core que soporte todos los procesos de transporte de gas	100%		
					67	Analizar, diseñar e implementar una solución de BI y BA, integrando el gobierno y calidad del dato	120%		
		14						109%	
CUMPLIMIENTO DEL PLAN ESTRATEGICO: ACUMULADO 2018 TOTAL									107 %
Nivel de Cumplimiento Componente Corporativo				Convenciones de Cumplimiento					
Extraordinario	111% - 120%		Verde	En cumplimiento			≥ 98%		
Sobresaliente	101% - 110%		Amarillo	En cumplimiento pero con rezago			≥ 80% y < 98%		
Satisfactorio	90% - 100%		Rojo	En cumplimiento pero con rezago critico			< 80%		

Fuente: Seguimiento Planeación Estratégica a Diciembre 2017. Cuadro de mando: Anexo 22. seguimiento y cierre 2018.

CUADRO 18
INVERSIÓN EN PROYECTOS DEL PLAN ESTRATÉGICO CORPORATIVO TGI S.A. ESP 2017

NOMBRE DEL PROYECTO	Datos del contrato			FACTURA+IVA Total Factura COP	Total pagado Después de descuentos *
	# Contrato	Objeto Contrato	Proveedor		
PLAN - IPATS	750986	Servicios de apoyo a la gestión del portafolio de inversiones y gastos de TGI S.A. ESP.	CYG INGENIERIA Y CONSTRUCCION ES SAS	-	-
	751043	Elaborar los estudios de impacto ambiental para las modificaciones de las licencias ambientales de los proyectos de TGI S.A. ESP Paquete 1. PROYECTO LOOP 10° MARIQUITA - GUALANDAY 122 km	INERCO	-	-
	751044	Elaborar los estudios de impacto ambiental para las modificaciones de las licencias ambientales de los proyectos de TGI S.A. ESP, PAQUETE 2 PROYECTO BIDIRECCIONALIDAD YUMBO-MARIQUITA.	ATENCION SOCIAL INTEGRAL ASI SAS	-	-
PLAN PLANTA REGASIFICACIÓN - y	6500002454	Prestar los servicios especializados de Debida Diligencia (Due Diligence) de las licencias ambientales y/o trámites de solicitud y/o modificación de licencias	AQUABIOSFERA S A S	53.985.444	47.469.429

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

NOMBRE DEL PROYECTO	Datos del contrato			FACTURA+IVA	Total pagado
	# Contrato	Objeto Contrato	Proveedor	Total Factura COP	Después de descuentos *
PLAN GASODUCTO YUMBO BUENAVENTURA		ambientales ante la autoridad ambiental, de diferentes proyectos relacionados con el transporte de gas natural (gasoductos) y/o terminales marítimos de regasificación de gas natural licuado (GNL), que son definidos por TGI.			
	6500002459	Due Diligence de costos asociados al proyecto portuario en la bahía de Buenaventura en el Pacífico adelantado hasta el momento por la compañía PIO S.A.S. Dicho Due Diligence, incluirá, pero no se limitará a los trabajos asociados con la planta de regasificación de GNL en Puerto Solo y el gasoducto Buenaventura-Yumbo.	ITACA CONSULTORIA EN ASEGURAMIENTO	60.864.430	54.001.550
	6500002457	Contratar los servicios de una firma experta que pueda desarrollar la debida diligencia diligencia (due diligence) de licencias o permisos amparados en concesiones portuarias actuales y/o en trámite de solicitud ante las autoridades vigentes, de diferentes proyectos relacionados con el transporte de gas natural (gasoductos) y/o terminales marítimos de regasificación de gas natural licuado (GNL), que son definidos por TGI.	EMPRESA MULTIMODAD S A S	44.625.000	39.172.500
	6500002489	Elaborar un mapa de actores y grupos de interés o stakeholders del proyecto de la Planta de Regasificación de GNL del pacifico y del gasoducto Buenaventura - Yumbo.	FTI CONSULTING SC LTDA	0,0	0,0
				159.474.874	140.643.479
PLAN METODOLOGIA TARIFARIA	750805	Consultoría para evaluar los impactos en TGI de la resolución de consulta así como de la resolución definitiva que publicará la Comisión de Regulación de Energía Y Gas, en torno a la metodología para remuneración de la actividad de transporte de gas natural, proponiendo los ajustes de acuerdo a la experiencia nacional e internacional.	QUANTUM S.A.	218.414.719	149.235.223
				218.414.719	149.235.223
PLAN NUEVA INFRAESTRUCTURA Y TECNOLOGIA	6500002390	Consultoría especializada para la emisión de concepto técnico para la recepción de activos de infraestructura de transporte.	TECNICONTROL S.A.	143.076.715	129.851.136
	6500002355	Soporte en gestión empresarial tanto para la verificación y aseguramiento de la documentación a recibir durante el plan de transporte	OFICINA A SU ALCANCE S A S	131.795.500	115.251.228
				274.872.215	245.102.364
LOOP ARMENIA	750880	Construcción del loop Armenia en diámetro de ocho pulgadas (8"), con una longitud aproximada de treinta y siete kilómetros (37 km) en tubería API 5LX60, entre los municipios de Zarzal en el Valle del Cauca y La Tebaida en Quindío.	MONTINPETROL S.A.	23.445.337.559	21.739.853.931
	750911	Interventoría al contrato de obra 750880	ESCALAR INGENIERIA SAS	912.444.830	791.019.631
				24.357.782.389	22.530.873.562
CUSIANA APIAY OCOA	750889	Diseño, procura (incluidas las unidades de compresión), construcción y puesta en operación de dos estaciones de compresión sobre los gasoductos CUSIANA APIAY Y APIAY-VILLAVICENCIO-OCOIA bajo la modalidad LLAVE EN MANO.	VALERUS FIELD SOLUTIONS COLOMBIA SAS	86.091.686.404	74.154.753.028
	750906	Interventoría al desarrollo, procura (incluye unidades de compresión), construcción, montaje, precomisionamiento, comisionamiento y puesta en operación de las estaciones de compresión de gas natural de Paratebueno (Cundinamarca, sobre el gasoducto Cusiana - Apiay y estación de Villavicencio (Meta, sobre el gasoducto Apiay-Villavicencio-Ocoa que realizará un tercero bajo la modalidad "Llave en mano, incluida la liquidación del contrato. Proyecto de Expansión Cusiana Apiay Ocoa.	ACI PROYECTOS SAS	1.620.640.062	1.568.237.258
				87.712.326.466	75.722.990.286
CUSIANA FASE III	750672	Suministro y puesta en operación de tres (3) unidades de compresión de gas natural nuevas de tecnología reciprocantes, requeridas para el aumento de la capacidad de compresión en las estaciones de MIRAFLORES (BOYACA), PUENTE GUILLERMO (SANTANDER) Y VASCOIA (BOYACA).	SHANDONG KERUI PETROLEUM EQUIPMENT CO LTD	142.949.470	133.765.767

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

NOMBRE DEL PROYECTO	Datos del contrato			FACTURA+IVA	Total pagado
	# Contrato	Objeto Contrato	Proveedor	Total Factura COP	Después de descuentos *
	750871		INGENIERIA, SUMINISTROS Y REPRESENTACIONES DE COLOMBIA LTDA - INSURCOL	21.912.869.359	20.155.016.595
	750983	Interventoría a las actividades mecánicas y constructivas para el cambio de accesorios y demás requeridas para la finalización de obras, en las estaciones de MIRAFLORES, VASCONIA Y PUENTE GUILLERMO. PROYECTO EXPANSIÓN CUSIANA FASE III.	ESCALAR INGENIERIA SAS	0	0
	750992	Compra de accesorios y tubería para el Proyecto Expansión Cusiana Fase III.	FERREIMPORTACIONES DIAL S.A.	0	0
	751000	Compra de accesorios y tubería para el Proyecto Expansión Cusiana Fase III.	DODONA OIL SOLUTIONS SAS	-	-
	751001	Compra de accesorios y tubería para el Proyecto Expansión Cusiana Fase III.	DIMPOR LTDA	0	0
	751002	Compra de accesorios y tubería para el Proyecto Expansión Cusiana Fase III.	TUVACOL S.A.	0	0
	751005	Compra de accesorios y tubería para el Proyecto Expansión Cusiana Fase III.	IMPORTACIONES INDUSTRIALES LAM	0	0
	6500002593	Compra de accesorios y tubería para el Proyecto Expansión Cusiana Fase III.	DODONA OIL SOLUTIONS SAS		0
				22.055.818.829	20.288.782.362
CUSIANA FASE IV	750998	Diseño, construcción y montaje de cubierta para 18 city Gates pertenecientes al Distrito VI localizados en el departamento de Cesar.	RJA INGENIEROS SAS		
	750909	Ejecutar la Ingeniería Básica, estudios y gestiones ambientales para la construcción de tres Loops de 30 pulgadas-Cusiana Fase IV y la reposición (CONSTRUCCIÓN GASODUCTO GALAN - YONDO) o I y IV.	CONSULTORIA COLOMBIANA S.A.	2.213.667.428	2.122.627.446
	750991	Ejecutar la ampliación de la capacidad del sistema CUSIANA - VASCONIA, con intervención en las estaciones de PUENTE GUILLERMO (SANTANDER), MIRAFLORES Y VASCONIA (BOYACÁ). PROYECTO EXPANSIÓN CUSIANA FASE IV.	ISMOCOL S.A.		
	750990	Interventoría a la ampliación de la capacidad del sistema CUSIANA - VASCONIA (PROYECTO CUSIANA FASE IV), con intervención de las estaciones de PUENTE GUILLERMO (SANTANDER), MIRAFLORES Y VASCONIA (BOYACÁ). PROYECTO EXPANSION CUSIANA FASE IV.	VQ INGENIERIA SAS		
				2.213.667.428	2.122.627.446
EVALUACIÓN EX POST INTEGRAL DE LOS PROYECTOS	6500002372	Contratar la consultoría para la implementación de las evaluaciones ExPost de proyectos del portafolio de TGI SA ESP.	ROBERTO SILVA GIRALDO	65.100.000	59.921.341
RESPONSABILIDAD CORPORATIVA - IMPLEMENTACION DE LA ESTRATEGIA DE SOSTENIBILIDAD	6500002444	Realizar una evaluación en responsabilidad social empresarial respecto al referencial ISO 26000, con base en protocolos establecidos por la gerencia de desarrollo sostenible y la subdirección Gestión Social de la Empresa para con base en los resultados se perfilé un plan de acción que contribuya al cierre de brechas en relación con el referencial en el año 2017.	ICONTEC	27.354.673	27.354.673
FORMACIÓN DE PERSONAL EN COMPETENCIAS CORPORATIVAS	6500002398	Servicios Profesionales de formación encaminado al desarrollo de las competencias corporativas: Planeación y Organización y Ágil	INSOURCING S A S	79.361.638	70.341.309
	6500002518	Servicios profesionales de formación virtual encaminados al desarrollo de la competencia corporativa: orientación al servicio	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA		
				79.361.638	70.341.309
PLAN DE GESTIÓN DE AMBIENTE LABORAL 2017	6500002292	Cuenta por pagar contratar el servicio de medición de clima laboral de la Empresa Transportadora de Gas Internacional año 2016.	PEOPLE'S VOICE S.A.S	20.825.000	18.280.500
	6500002342	Prestación de servicios para el desarrollo del proyecto de Gestión del Ambiente Laboral para la Transportadora de Gas Internacional S.A ESP en la vigencia 2017.	PEOPLE'S VOICE S.A.S	50.063.300	43.988.640

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

NOMBRE DEL PROYECTO	Datos del contrato			FACTURA+IVA	Total pagado
	# Contrato	Objeto Contrato	Proveedor	Total Factura COP	Después de descuentos *
	6500002396	Prestación de servicios para el desarrollo del Taller Journey en línea con el proyecto de Gestión del Ambiente Laboral para los líderes de la Transportadora de Gas Internacional S.A ESP en el 2017.	PEOPLE'S VOICE S.A.S	51.646.000	45.335.640
	34			122.534.300	107.604.780
				137.164.173.231	121.357.872.045

* Después de descuentos de IVA, RENTA, ICA, Fondos de Reserva, Anticipos amortizaciones, entre otras.

Fuente: Información TGI S.A. ESP 2018. Anexo 20 Informe de Tesorería.

Gestión proyectos de expansión 2017

Durante 2017 se adelantaron acciones para (5) proyectos para garantizar el abastecimiento y ampliar la cobertura del gas en varios municipios del país.

Durante la vigencia, TGI dispuso de recursos económicos que ascendieron a los 66 millones de dólares para ejecución de proyectos de infraestructura y 1,5 millones de dólares para gastos de estudios y asesorías en nuevos proyectos⁹. Los proyectos fueron los siguientes:

1. Proyecto: LOOP ZARZAL – LA TEBAIDA Construcción del Loop Armenia de 36 Km en 8 pulgadas de diámetro entre el PK 219 de la línea troncal de 20 pulgadas y la derivación del ramal al municipio de La Tebaida. Presupuesto: \$19,2 millones de dólares. Ubicación: Valle del Cauca y Quindío.

Objeto: Incrementar la capacidad transportada de gas a los municipios de Caicedonia y Sevilla (Valle del Cauca), La Tebaida, Calarcá, Montenegro, Armenia, Quimbaya, Filandia, Circasia y Salento (Quindío). El incremento es de 8,3 MMSCFD¹⁰.

Impactos sociales y ambientales: Satisfacer la demanda de gas natural de las poblaciones correspondientes a los municipios mencionados. Oportunidades laborales para la mano de obra calificada y no calificada de la región. Consumo de bienes y servicios en las regiones de influencia. Ingresos económicos para los municipios por la distribución de impuestos causados en la región. Reducción del costo por insumo energético para las regiones satisfechas de gas natural

⁹ Información TGI S.A. ESP. Anexo 14. Proyectos de Expansión 2017.

¹⁰ MMSCFD: Millones de pies cúbicos estándar por día. <https://www.abbreviationfinder.org/es/acronyms/mmscfdmillion-standard-cubic-feet-per-day.html>



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

2. Proyecto de expansión CUSIANA APIAY OCOA. Construcción de una estación de compresión de gas natural en el municipio de Paratebueno (Cundinamarca). Construcción una estación de compresión de gas en el municipio de Villavicencio (Meta). Presupuesto: \$48,2 millones de dólares. Ubicación: Meta y Cundinamarca.

Objeto: Incrementar la capacidad de transporte de gas natural en 32 MMSCFD entre Cusiana y Apiay, permitiendo atender solicitudes de transporte de gas natural desde Cusiana, Apiay y Villavicencio. 7,7 MMSCFD se direccionarán para el gasoducto Apiay-Villavicencio-Ocoa.

Impactos sociales y ambientales: Permite atender la demanda proyectada de transporte de gas en Villavicencio y las termoeléctricas de Ecopetrol. Aumentar la capacidad de transporte de los gasoductos Cusiana-Apiay y Apiay-Ocoa. Oportunidades laborales para la mano de obra calificada y no calificada de la región. Consumo de bienes y servicios en las regiones de influencia. Ingresos económicos a los municipios por la distribución de impuestos causados en la región.

3. Proyecto de expansión CUSIANA FASE III. Construcción y procura de unidades de compresión, equipos y tubería, para la ampliación de las estaciones Miraflores, Puente Guillermo, Vasconia y adecuaciones del Hub Vasconia. Presupuesto: \$31,6 millones de dólares. Localización: Boyacá y Santander.

Objeto: Incrementar la capacidad de transporte de gas natural en el Gasoducto Cusiana-Vasconia en 20 MMSCFD para atender el requerimiento de remitentes.

Impactos sociales y ambientales: Permitirá atender demanda insatisfecha hacia centros de consumo importantes del interior del país, incluyendo Medellín y Eje Cafetero. Aumenta el transporte de gas natural en Colombia y el desarrollo del sector. Permitirá el transporte en contraflujo en el gasoducto Ballena-Barrancabermeja. Amplía la capacidad de transporte en el tramo Vasconia-Barrancabermeja en 45 MMSCFD. Ofrece oportunidades laborales para la mano de obra calificada y no calificada de la región. Consumo de bienes y servicios en las regiones de influencia. Genera ingresos económicos a los municipios por la distribución de impuestos causados en la región.

4. Proyecto de expansión CUSIANA FASE IV. Construcción de 39,6 Km de loops de 30” de diámetro. Ampliación de la estación de compresión de gas de Puente

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Guillermo. Adecuaciones de las Estaciones de Compresión de Gas de Miraflores y Vasconia. Presupuesto: 70,7 millones de dólares. Localización: Boyacá y Santander.

Propósito: Aumentar la capacidad de transporte de gas natural en 58 MMSCFD entre Cusiana y Vasconia, 17 MMSCFD a partir de 2017 y 58 MMSCFD a partir de 2018.

Impactos sociales y ambientales: El proyecto responde a las solicitudes de capacidad de transporte realizadas por los clientes (Open season: abril 2015). Permite dar la solución al cuello de botella existente en el sistema en el tramo La Belleza- Vasconia (Principal interesado Gases de Occidente). Aumento del transporte de gas natural en Colombia y el desarrollo del sector. Aporte a confiabilidad y aseguramiento de capacidad.

5. Proyecto de reposición de ramales por vida útil normativa. Reposición de los siguientes ramales: 1) Ramal Yarigüies-Puerto Wilches. 2) Ramal Z. Industrial Cantagallo–Cantagallo. 3) Ramal Cantagallo–San Pablo. 4) Total Galán–Casabe–Yondó. Equivalentes a aproximadamente 15,7 Km de tubería en 2” de diámetro y 11,7 Km de tubería en 4” de diámetro. Presupuesto: 16,7 millones de dólares Localización: Antioquia, Santander y Bolívar.

Propósito: Reposición de cuatro ramales por cumplimiento de vida útil normativa de acuerdo con la resolución CREG 126 de 2016.

Impactos sociales y ambientales: Permitir dar solución a las conexiones ilícitas sobre el gasoducto Galán–Yondó, para el suministro de gas natural de uso doméstico de forma segura de las viviendas conectadas de forma ilícita al gasoducto. Oportunidades laborales para la mano de obra calificada y no calificada de la región. Consumo de bienes y servicios en las regiones de influencia. Ingresos económicos a los municipios por la distribución de impuestos causados en la región.

Durante la vigencia 2017, dese el punto de vista técnico operacional fueron de gran importancia para TGI S.A ESP, los siguientes hitos:

- La entrada en operación del proyecto de continuidad operativa denominado Puente Grúa Estación Mariquita.
- Declaración comercial del proyecto de Expansión Cusiana Fase III y,

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

- Conexión de tres nuevos puntos de salida: Conexión Gas Natural-Nemocón, Conexión SENERGY-Nobsa y Conexión Teatinos–Belencito.

Igualmente, desde la perspectiva de gestión y control fueron relevantes los siguientes hitos:

- Nueva estructura y crecimiento organizacional: Creación de Vicepresidencia de Construcción y Gerencia de Aseguramiento.
- Fortalecimiento del talento humano:
- Actualización de los manuales de responsabilidad y competencia y creación de manuales para cargos nuevos.
- Identificación de principales fortalezas y oportunidades de mejora a desarrollar en todo el personal y,
- Realización de evaluaciones Ex Post Proyectos a ocho proyectos de la Vicepresidencia de Construcción de los cuales se analizaron y consolidaron resultados como lecciones aprendidas para futuros proyectos.
- Ejecución de contrato para asegurar que, en los procesos, desde la planeación, se cuente con herramientas que permitan de manera más efectiva, lograr la obtención de bienes y materiales con los estándares de calidad exigidos.

**CUADRO 19
AVANCE PROYECTOS DE EXPANSIÓN TGI 2017**

En COP (Millones)

PROYECTOS DE EXPANSIÓN	PRESUPUESTO 2017				AVANCE FISICO 2017		Estado Proyecto
	Programado MCOP	Ejecutado MCOP	%	Ejecutado 2017 + Provisiones MCOP	Programado	Ejecutado	
Expansión Cusiana Fase III	25.206,3	25.180,6	99,9	29.063,1	100,0%	95,3%	Ejecución
Expansión Cusiana - Apiay - Ocoa	71.724,7	77.036,3	107,4	80.479,4	86,8%	80,9%	Ejecución
Expansión Cusiana Fase IV	24.687,1	12.294,4	49,8	14.397,7	30,5%	14,4%	Ejecución
Construcción Loop Armenia	46.497,4	32.592,8	70,1	35.539,5	99,6%	91,5%	Ejecución
	168.115,5	147.104,2	87,5	159.479,7	79,2%	70,5%	

Fuente: Información TGI S.A. ESP. Anexo 13. Proyectos de Expansión 2017-2018.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

**CUADRO 20
INVERSIÓN EN PROYECTOS DEL PLAN ESTRATÉGICO CORPORTATIVO TGI S.A. ESP
2018**

En COP (Pesos)

NOMBRE DEL PROYECTO	Datos del contrato			FACTURA+IVA	Total pagado
	# Contrato	Objeto Contrato	Proveedor	Total Factura COP	Después de descuentos *
Estructura Optima de Capital.	6500002602	Contratar servicios profesionales de consultoría financiera que permita estimar el impacto financiero en TGI como resultados de la operación de fusión por absorción con IELAH.	VALORA CONSULTORIA S A S	85.680.000	75.211.200
				85.680.000	75.211.200
Conversión plantas propias	6500002677	Suministro, instalación y puesta en marcha a todo costo de cuatro (4) KIT'S GTI BI – FUEL DN -25 incluyendo accesorios y pruebas de arranque para los equipos electrógenos de las estaciones de compresión de mariquita, Vasconia, Barrancabermeja y Casacara de la Transportadora de Gas Internacional TGI S.A. ESP.	FTC ENERGY GROUP S.A.		
GLP Cogua	751051	estudios/gestiones ambientales, sociales, arqueológicos, comunidades a la Vicepresidencia de Desarrollo Comercial.	ATENCION SOCIAL INTEGRAL COMPAÑIA	50.218.750	44.319.145
				50.218.750	44.319.145
Planta Regasificación Gasoducto Buenaventura-Yumbo	751017	Servicio de asesoría en temas portuarios a la VDC de TGI	EMPRESA MULTIMODAD S A S	389.751.536	342.129.794
	751032	Prestar servicios de ingeniería a la Vicepresidencia de Desarrollo Comercial.	Y&V INGENIERIA Y CONSULTORIA SUCURS	2.933.486.254	2.721.216.102
	751049	Prestar servicios de ingeniería a la Vicepresidencia de Desarrollo Comercial.	CONSORTIUM CONSULTING ILF ENGINEERS	2.124.893.283	2.012.274.548
	751052	Prestar servicios de estudios/gestiones ambientales, sociales, arqueológicos, comunidades a la Vicepresidencia de Desarrollo Comercial	GECOL CONSULTORES S A	2.067.304.091	1.956.774.089
	6500002456	Consultoría para la Implementación del Modelo de Creación de Valor y Gestión de Proyectos aprobado, incluyendo los procesos, herramientas, competencias y gobernabilidad requerida.	PROJECT MANAGEMENT CONSULTANTS S A	146.221.846	128.355.748
	751065	Prestar asesoría y apoyo legal a la Vicepresidencia Jurídica de la Transportadora de Gas Internacional S.A. ESP, en el marco del Proyecto Planta de Regasificación del Pacífico consistente en la construcción de una planta de regasificación de 400 millones de pies cúbicos por día con una capacidad de almacenamiento de 170.000 m3 de gas natural licuado en el municipio de Buenaventura, Valle del Cauca y el gasoducto	PRIETO Y CARRIZOSA S A	143.202.662	143.202.662
				7.804.859.673	7.303.952.943
Proyectos IPAT	751056		Y&V INGENIERIA Y CONSULTORIA SUCURS	1.270.447.713	1.129.567.866
	751044		ATENCION SOCIAL INTEGRAL COMPAÑIA L	1.107.068.569	971.801.536
	751043	Estudios de impacto ambiental para las modificaciones de las licencias ambientales de los proyectos de TGI S.A. ESP. PAQUETE 1- proyecto "Loop 10" Mariquita-Gualanday" (122 km).	INERCO CONSULTORIA COLOMBIA LTDA	3.186.159.938	2.896.529.359
	6500002409	Consultoría para realizar un informe geotécnico para detallar el trazado de la iniciativa del loop de 10" de diámetro del gasoducto Mariquita-Gualanday. Proyecto IPAT - Resolución 400006 del 04 de enero de 2017.	INGENIERIA Y GEOTECNIA LTDA		
	750863	Servicio de apoyo a la gestión del portafolio de inversiones y gastos de TGI S.A. ESP.	CYG INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S A	717.944.255	654.275.342
				6.281.620.476	5.652.174.102
Proyecto ramales	750986	Servicio de apoyo a la gestión del portafolio de inversiones y gastos de TGI S.A. ESP.	CYG INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S A	8.079.507.539	7.255.789.099
			8.079.507.539	7.255.789.099	

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

En COP (Pesos)

NOMBRE DEL PROYECTO	Datos del contrato			FACTURA+IVA	Total pagado
	# Contrato	Objeto Contrato	Proveedor	Total Factura COP	Después de descuentos *
Plan Gestión de activos	750951-EN UDS	Realizar el estudio de Benchmarking internacional para los sistemas de transporte de gas natural de TGI SA ESP	IFL CONSULTING ENGINEERS COLOMBIA S	359.199.949	315.311.145
	750970-EN UDS	Realizar la valoración técnica de los sistemas de transporte de gas de TGI S.A. ESP., aplicando experiencia y las buenas prácticas utilizadas por empresas a nivel internacional.	PENSPEN S A DE C V	1.263.455.542	898.787.610
				1.622.655.491	1.214.098.756
Iniciativa jerarquía de la mitigación.	6500002624	Actualización del Sistema de Gestión Ambiental y Energético de TGI SA ESP	WATERGY SOLUTIONS SAS	85.442.000	74.804.112
				85.442.000	74.804.112
Plan Cultura Organizacional	6500002616	Prestar los servicios para la identificación, definición, diseño y acompañamiento en el desarrollo del Plan de Cultura para la transformación de la misma, apalancando la estrategia corporativa de la Transportadora de Gas Internacional TGI S.A. E.S.P.	MYPEOPLE CONSULTORES ORGANIZACIONAL	145.685.969	128.601.469
				145.685.969	128.601.469
Proyecto Cusiana Fase 4	750898 EN UDS	Suministro de una unidad de compresión para la estación PUENTE GUILLERMO en el municipio de PUENTE NACIONAL (SANTANDER).	EXTERRAN ENERGY SOLUTIONS L.P.	5.259.067.158	4.764.708.176
	750909	Ejecutar la ingeniería básica, estudios y gestiones ambientales para la construcción de tres LOOPS DE 30"- CUSIANA FASE IV y la Reposición por vida útil de los ramales del Distrito I Y IV. PROYECTO EXPANSIÓN CUSIANA FASE IV Y PROYECTO RAMALES.	CONSULTORIA COLOMBIANA S A	2.446.786.371	2.363.833.064
	750636	Gestoría técnica y administrativa de los proyectos de expansión de las direcciones de gasoductos y estaciones de la Gerencia de Proyectos de TGI S.A. ESP y correspondiente al personal administrativo.	ESTUDIOS TECNICOS S.A.S.	739.056.042	734.355.321
	750990		V Q INGENIERIA SIEDAD POR ACCIONES	2.597.682.904	2.488.903.526
	750991	Ejecutar la ampliación de la capacidad del sistema CUSIANA - VASCONIA, con intervención en las estaciones de PUENTE GUILLERMO (SANTANDER), MIRAFLORES Y VASCONIA (BOYACÁ). PROYECTO EXPANSIÓN CUSIANA FASE IV.	ISMOCOL S.A.	23.053.622.304	18.020.697.579
	751053	Elaboración de las ingenierías conceptual y básica de los proyectos de expansión de la Transportadora de Gas Internacional T.G.I. S.A. E.S.P., con opción de la elaboración de las ingenierías de detalle.	ITANSUCA PROYECTOS DE INGENIERIA S.	1.732.382.325	1.576.612.928
	751064 EN UDS	Suministro de tubería	CUÑADO SAU	22.942.941.156	21.795.794.098
	751073		VALORACION ECONOMICA AMBIENTAL S A	257.577.880	225.840.381
				59.029.116.140	51.970.745.073
Proyecto Loop Armenia	750622		CONSORCIO LOOP EJE CAFETERO		
	6500002189		SERVICIOS EN TELECOMUNICACIONES		
	6500002169		FUNDACION OROBIOMA		
	6500002269		BELLO BARRERA CARLOS ANDRES		
	6500002285		GRADEX INGENIERIA S.A		
	750880	Construcción del loop Armenia en diámetro de ocho pulgadas (8"), con una longitud aproximada de treinta y siete kilómetros (37 km) en tubería API 5LX60, entre los municipios de Zarzal en el Valle del Cauca y La Tebaida en Quindío. Proyecto Loop Armenia	MONTINPETROL S .A.	14.676.634.924	10.335.961.599
	750881		TUBOMAR S AS		

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

En COP (Pesos)

NOMBRE DEL PROYECTO	Datos del contrato			FACTURA+IVA	Total pagado
	# Contrato	Objeto Contrato	Proveedor	Total Factura COP	Después de descuentos *
	6500002382		TECNICONTROL S.A.		
	750911	Interventoría contrato de obra 750880(construcción loop Armenia).	ESCALAR INGENIERIA S A S	1.575.125.361	1.316.952.421
	750863	Servicio de apoyo a la gestión del portafolio de inversiones y gastos de TGI S.A. ESP.	CYG INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S A	717.944.255	654.275.342
	750636	Gestoría técnica y administrativa de los proyectos de expansión de las direcciones de gasoductos y estaciones de la Gerencia de Proyectos de TGI S.A. ESP y correspondiente al personal administrativo.	ESTUDIOS TECNICOS S.A.S.	739.056.042	734.355.321
	751056	Elaboración de las ingenierías conceptual y básica de los proyectos de expansión de la Transportadora de Gas Internacional T.G.I. S.A. E.S.P., con opción de la elaboración de las ingenierías de detalle.	Y&V INGENIERIA Y CONSULTORIA SUCURS	1.270.447.713	1.129.567.866
				18.979.208.296	14.171.112.548
Proyecto Cusiana Apiay Ocoa	750636	Gestoría técnica y administrativa de los proyectos de expansión de las direcciones de gasoductos y estaciones de la Gerencia de Proyectos de TGI S.A. ESP y correspondiente al personal administrativo.	ESTUDIOS TECNICOS S.A.S.	739.056.042	734.355.321
	750889	Diseño, procura (incluidas las unidades de compresión), construcción y puesta en operación de dos estaciones de compresión sobre los gasoductos CUSIANA APIAY Y APIAY-VILLAVICENCIO-OCOCA bajo la modalidad LLAVE EN MANO.	VALERUS FIELD SOLUTIONS COLOMBIA SAS	29.528.859.054	23.246.968.802
	750906	Interventoría al desarrollo, procura (incluye unidades de compresión), construcción, montaje, precomisionamiento, comisionamiento y puesta en operación de las estaciones de compresión de gas natural de Paratebueno (Cundinamarca, sobre el gasoducto Cusiana - Apiay y estación de Villavicencio (Meta, sobre el gasoducto Apiay-Villavicencio-Ocoa que realizará un tercero bajo la modalidad "Llave en mano, incluida la liquidación del contrato. Proyecto de Expansión Cusiana Apiay Ocoa.	A.C.I. PROYECTOS S.A.	2.181.056.370	2.089.740.939
	750863	Servicio de apoyo a la gestión del portafolio de inversiones y gastos de TGI S.A. ESP.	CYG INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S A	717.944.255	654.275.342
	6500002695	Suministro e instalación de tapa con Larco plástica en polipropileno de alto impacto, para bunker PROYECTO CAO.	ESTRUCTURAS PLASTICAS MADERPLAST S.	20.306.517	19.205.187
				33.187.222.238	26.744.545.591
Programa de seguridad basado en comportamiento	751010		INTERTEK CALEB BRETT COLOMBIA S A	106.207.500	92.984.220
				106.207.500	92.984.220
Plan de infraestructura segura	6500002475	Asesoría en gestión eficiente de procedimiento de trabajo en espacios confinados de TGI S.A ESP, involucrando conocimientos técnicos de la experiencia en la rama y el conocimiento de la normatividad Nacional e internacional vigente.	GRUPO ACIMUT S A S	16.374.800	14.364.975
	751003	Suministrar los elementos de protección personal – EPP, elementos de protección para trabajo eléctrico y sistema de protección contra caídas-SPCC y sistema de trabajo en espacio confinado para trabajadores y otras partes interesadas de la Transportadora de Gas Internacional S.A ESP	INMADICA ANDINA S A	98.469.326	93.128.813
	751046		SUMATEC S.A.	388.230.959	388.230.959
				503.075.085	495.724.747
Plan estrategia sostenibilidad	750944	Asesoría en el despliegue de la estrategia de la Transportadora de Gas Internacional S.A. ESP., y Contugas S.A.C	UPSIDE CONSULTING SAS	392.300.135	345.356.655
				392.300.135	345.356.655
Prefactibilidad de Bancos de hábitat como mecanismo de compensación voluntaria u obligatoria.	751080		VALORACION ECONOMICA AMBIENTAL S A	201.319.678	176.274.908
				201.319.678	176.274.908

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

En COP (Pesos)

NOMBRE DEL PROYECTO	Datos del contrato			FACTURA+IVA	Total pagado
	# Contrato	Objeto Contrato	Proveedor	Total Factura COP	Después de descuentos *
Implementar la solución Core que soporte todos los procesos de transporte de gas	751048		SCHNEIDER ELECTRIC SYSTEMS COLOMBIA	1.185.214.950	1.185.214.950
	6500002627	Contratar un Gerente de Proyecto para controlar y monitorear el cumplimiento de los acuerdos establecidos con el Contratista que realizará la Adquisición, implementación y configuración de las Herramientas que conformen la Solución Tecnológica para soportar el Proceso de Transporte de Gas de TGI S.A. ESP.	GONZALEZ BAUTISTA RENE ALEJANDRO	143.000.000	127.258.429
	.751099	Realizar el rediseño de los procesos y procedimientos de negocio de TGI SA ESP ESP con respecto a la nueva solución tecnológica para la gestión de transporte de gas y diseñar e implementar la estrategia de Gestión del Cambio para apoyar el uso y apropiación de la nueva solución tecnológica.	EVERIS SPAIN SL SUCURSAL COLOMBI EN	70.828.800	64.281.600
	750842	Compra de licencia Flow-Cal y Test-It para gestión de mediciones y balance de gas* para incluir actividades adicionales que permitan su integración con otras plataformas. Componente de Opex.	TORY TECHNOLOGIES INC	245.145.199	172.304.924
			1.644.188.949	1.549.059.903	
Analizar, diseñar e implementar una solución de BI y BA, integrando el gobierno y calidad del dato	751070	Realizar la consultoría para analizar, diseñar e implementar un servicio de analítica de negocio a través del diseño, priorización e implementación de cinco (5) casos de uso en áreas y/o procesos clave, usando técnicas y herramientas de Business Intelligence y Business Analytics definidas por TGI y por el Grupo Energía Bogotá (GEB) y desarrollar el inventario y mapa de ruta de casos de uso para implementación 2018 – 2021 de toda la empresa.	ON BUSINESS CONSULTING S.A.S	119.915.884	112.543.576
				119.915.884	112.543.576
TOTAL				138.318.223.803	117.407.298.047

* Después de descuentos de IVA, RENTA, ICA, Fondos de Reserva, Anticipos amortizaciones, entre otras.
Fuente: Información TGI S.A. ESP 2018. Anexo 20 Informe de Tesorería.

Gestión proyectos de expansión 2018¹¹.

La reorganización operativa planteada en 2017 en TGI S.A ESP e implementada de manera efectiva durante 2018, ubicó las Gerencias de Proyectos y de Aseguramiento en la Vicepresidencia de Construcción, para articular con las demás áreas, la maduración y gestión de los proyectos de crecimiento institucional.

La Vicepresidencia de Construcción participó, a través de la gestión de proyectos de crecimiento, sostenimiento y mejoramiento de la infraestructura de TGI S.A ESP, con la ampliación de la capacidad de transporte de gas natural de forma oportuna y costo-efectiva, cumpliendo con la promesa de valor de un servicio confiable, continuo y de calidad.

¹¹ TGI. Informe de Gestión Sostenible 2018. Construcción de la propuesta de valor.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Durante 2018 diseñó e implementó un modelo de maduración y creación de valor, a través del cual estandariza las fases que un proyecto debe surtir para llegar a su estructuración, selección, planeación, ejecución, cierre y transferencia.

Esta herramienta definió, entre otros, aspectos los entregables del proceso, los involucrados y los interesados en cada fase, y ofrece una plataforma robusta que tiene como reto buscar nuevas oportunidades de negocio más allá del marco regulatorio del sector de transporte de gas natural.

Se pusieron en operación de dos nuevas estaciones de compresión, Paratebueno y Villavicencio, con un enfoque de análisis de impactos en los tres ámbitos de la sostenibilidad: ambiental, económico y social. Además de la evaluación, control y seguimiento en la triple restricción de proyectos, que son: alcance, tiempo y costo, en este proyecto se implementaron nuevas tecnologías más amigables con el entorno social y ambiental, mediante la innovación en los sistemas de construcción modular, insonorización de los equipos de compresión y construcción de TEA encapsulada.

Igualmente se puso en operación el Loop Armenia (Zarzal–La Tebaida), con un importante reto en la protección del patrimonio histórico y cultural de la región ocupada por grupos humanos de la etnia Quimbaya. Con un alto nivel de complejidad por el hallazgo de 37 sitios de interés arqueológico, los cuales fueron adecuadamente tratados en un tiempo sin precedentes de un año.

También se adelantó el Proyecto Cruce Subfluvial del río Magdalena. Con un plan de intervención que, en un tiempo récord de cuatro meses efectuó el reemplazo de un tramo de tubería del gasoducto Centro-Oriente en el sitio del cruce con el río Magdalena sin suspender la operación, garantizando el suministro del servicio en 84 municipios de 8 departamentos del país, y la protección del ecosistema del río Magdalena.

Se adelantó la construcción de la novena unidad de compresión en la estación de Puente Guillermo, con la cual se amplió en 17 millones de pies cúbicos la capacidad de transmisión del sistema.

Finalmente fue de gran relevancia el proyecto de adecuación de los Bunkers del gasoducto Ballena-Barrancabermeja. Este proyecto tiene como objetivo reducir los niveles de riesgo a los que están expuestos los colaboradores que realizan labores de mantenimiento y operación de las válvulas del gasoducto, en las cuales, se



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

realizaron adecuaciones que mejoraron las condiciones de ventilación y permitieron reducir la condición de espacio confinado del nivel más alto de riesgo tipo 1, a un menor nivel de riesgo tipo 3, además se reducen los costos del mantenimiento. Durante el año se modificaron 14 instalaciones de este tipo.

Durante la vigencia 2018, se invirtieron \$130.853,0 millones de pesos en proyectos de infraestructura.

Se adelantaron acciones para los siguientes (5) proyectos:

1. Proyecto CUSIANA FASE III. Con el objetivo de incrementar la capacidad de transporte de gas natural en el Gasoducto Cusiana-Vasconia en 20 MMSCFD para atender el requerimiento de remitentes. Presupuesto ejecutado en 2018 fue de \$8.829,0 millones de pesos (\$2,92 MMUSD). Descripción/Alcance: Ingeniería Básica, Detalle, Estudios Ambientales, solicitud de permisos ambientales ante CAR's, procura de unidades de compresión, equipos y tubería, compensación ambiental y social, Interventoría y Construcción para la ampliación de las estaciones Miraflores, Puente Guillermo, Vasconia y Adecuaciones del Hub Vasconia.

Con la ejecución de obras correspondientes a las actividades finales de las adecuaciones en las estaciones de compresión de Puente Guillermo, Miraflores y Vasconia, se aumentó la capacidad en 2018 a 20 MMSCFD. Estado del Proyecto: A 31/12/2018: 100%. Número de contratos asociados al proyecto: 22.

Impactos sociales y ambientales: Con esta ampliación se logra satisfacer la demanda del servicio para los municipios del Magdalena Medio, el Eje Cafetero y las ciudades de Medellín y Cali.

El proyecto presentó una fecha de inició el 01/08/2014 y con una finalización estimada del 30/11/2018. Al cierre de la vigencia 2018, y según la información reportada por la Compañía, el estado del proyecto se encuentra en fase de cierre y transferencia. Para el desarrollo de este proyecto, se contó con un total de 22 proyectos.

2. Proyecto Cusiana–Apiay–Ocoa. Objetivo: Incrementar la capacidad de transporte de gas natural en 32 MMSCFD entre Cusiana y Apiay, permitiendo atender solicitudes de transporte de gas natural desde Cusiana, Apiay y Villavicencio. Alcance: Construcción 1 estación de compresión de gas natural en el municipio de

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Paratebueno (Cundinamarca). Construcción 1 estación de compresión de gas en el municipio de Villavicencio (Meta). Presupuesto ejecutado 2018 \$29.171 millones de pesos (\$10,29 MMUSD). Obras ejecutadas: Puesta en operación de las dos estaciones nuevas de compresión en Paratebueno y Villavicencio. Capacidad alcanzada en 2018: 32 MMSCFD. Ejecución a cierre de 31/12/2018: 100%. Número de contratos asociados al proyecto: 8.

Impactos sociales y ambientales: Se implementaron nuevas tecnologías más amigables con el entorno social y ambiental, mediante la innovación en los sistemas de construcción modular, insonorización de los equipos de compresión y construcción de TEA, estos último reduciendo las emisiones atmosféricas de la nueva estación.

3. Proyecto Loop Armenia (Zarzal – La Tebaida). Objetivo: Incrementar la capacidad transportada de gas a los municipios de Caicedonia y Sevilla en el Valle del Cauca, y La Tebaida, Calarcá, Montenegro, Armenia, Quimbaya, Filandia, Circasia y Salento en el Quindío. Presupuesto ejecutado en la vigencia \$14.225,0 millones de pesos (\$4,97 MMUSD). Obras ejecutadas: Puesta en operación del gasoducto Zarzal–La Tebaida. Capacidad alcanzada en 2018 8,3 MMSCFD. Ejecución a cierre de 31/12/2018: 100%. Número de contratos asociados al proyecto: 17.

Impactos sociales y ambientales: Despliegue de tecnología y procesos especializados para garantizar el adecuado rescate de 37 sitios de interés arqueológico de la cultura Quimbaya, a la par de la construcción del gasoducto. Implementación de acciones de protección geotécnica y ambiental.

4. Proyecto Cruce Río Magdalena. Objetivo: Asegurar la confiabilidad del gasoducto Centro – Oriente, para garantizar el transporte a los remitentes de 84 municipios del sur y occidente del país. Presupuesto ejecutado 2018 \$16.332 millones de pesos (\$5,71 MMUSD). Obras ejecutadas: Construcción del nuevo cruce subfluvial del Magdalena mediante el método de Perforación Horizontal Dirigida PHD, interconexión con la red y puesta operación. Ejecución a cierre de 31/12/2018: 100%.

Impactos sociales y ambientales: Se realizó el reemplazo del cruce del gasoducto en el río Magdalena, sin suspender la operación, garantizando el suministro del servicio en 84 municipios de 8 departamentos del país y la protección del ecosistema del río Magdalena.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

5. Proyecto Cusiana Fase IV. Objetivo: Incrementar la capacidad de transporte de gas natural en el Gasoducto Cusiana-Vasconia en 58 MMSCFD para atender el requerimiento de remitentes. Alcance: Construcción de 38,5 Km de loops de 30” de diámetro. Ampliación de la Estación de Compresión de Gas de Puente Guillermo. Adecuaciones de las Estaciones de Compresión de Gas de Miraflores y Vasconia. Presupuesto ejecutado en la vigencia \$62.296,0 millones de pesos (\$20,32 MMUSD). Obras ejecutadas: Construcción de la novena unidad de compresión y sistema de insonorización que consiste en pantallas de refracción de ruido perimetrales de 10 metros de altura. Aumento de la capacidad alcanzado en 2018 17 MMSCFD. Avance físico a cierre de 31/12/2018: 52,26%. Estado del Proyecto en ejecución. Número de contratos asociados al proyecto: 15.

Impactos sociales y ambientales: Con la compra de una unidad compresora con tecnología de punta y la construcción del sistema de insonorización, se reducen las emisiones auditivas mitigándose los impactos sociales y ambientales por la operación de la estación.

**CUADRO 21
AVANCE PROYECTOS DE EXPANSIÓN TGI 2018**

En COP (Millones)

PROYECTOS DE EXPANSIÓN	PRESUPUESTO 2018				AVANCE FISICO 2018		Estado Proyecto
	Programado MCOP	Ejecutado MCOP	%	Ejecutado 2017 + Provisiones MCOP	Programado	Ejecutado	
Expansión Cusiana Fase III	6.564,7	8.676,1	132,2	8.829,0	100%	100%	Cierre y Transferencia
Expansión Cusiana - Apiay – Ocoa	21.486,8	29.165,8	135,7	29.170,8	100%	100%	Cierre y Transferencia
Expansión Cusiana Fase IV	58.225,2	60.691,8	104,2	62.295,7	53,25%	52,26%	Ejecución
Construcción Loop Armenia	19.626,3	14.195,6	72,3	14.224,6	100%	100%	Cierre y Transferencia
TOTALES	105.903,0	112.729,3	106,4	114.520,0	88,3%	88,1%	

Fuente: Información TGI S.A. ESP. Anexo 13. Proyectos de Expansión 2017-2018.

**CUADRO 22
INGRESOS PROYECTOS DE EXPANSIÓN 2018.**

Proyecto	Ingreso por cargos que remuneran la Inversión USD	Ingreso por cargos que remuneran el AO&M en COP
Cusiana Fase IV - 1° Etapa	962.275	599.674.307
Cusiana Fase III	8.378.748	7.669.323.382

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Cusiana - Apiay - Ocoa	5.684.418	7.656.416.887
Total	15.025.441	15.925.414.576

Fuente: Información TGI S.A. ESP. Anexo 16 Ingresos Proyectos de Expansión 2018.

Para el caso de los proyectos del Plan Estratégico Corporativo los proyectos revisados en la muestra registran un avance físico y financiero que cumplen con lo programado, de otra parte, el desarrollo del PEC está debidamente alineado con los objetivos estratégicos y contribuye efectivamente con el desarrollo de la gestión de TGI S.A ESP.

Los resultados de la evaluación para este componente fueron para el principio de eficacia un 100% y para el de eficiencia el 100%. En desarrollo de la auditoría no se identificaron situaciones que comprometieran la sostenibilidad y desarrollo de la operación de TGI S.A ESP.

3.2.2. Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)

Como filial del GEB, está comprometida a desarrollar su operación en el marco de la sostenibilidad, buscando equilibrio entre la generación de valor para su accionistas, el bienestar de las comunidades, la minimización del impacto ambiental y la creación de valor compartido en los territorios donde la empresa hace presencia, siempre en concordancia con los Objetivos de Desarrollo Sostenible –ODS.

La compañía presenta las metas y los aportes los ODS integrados en sus Informe de sostenibilidad 2017-2018, sin embargo dicha presentación no es realizada en forma independiente por cada objetivo, su metodología es integral al cumplimiento de la misión de la organización. La compañía que tiene el desarrollo sostenible como su esencia al transportar un energético competitivo, aliado del aire y la calidad de vida, que se realiza siguiendo los principios del Pacto Global, y asumiendo aporte al logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).

Los informes de sostenibilidad 2017 y 2018, cuentan con las cifras financieras de TGI S.A. ESP, exponiendo igualmente las acciones e iniciativas implementadas como contribución a las metas de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), sobre las que TGI puede generar mayor impacto y que responden también al compromiso corporativo con los Diez Principios del Pacto Global de las Naciones Unidas.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Por lo anterior dentro de la organización que no se identifica un presupuesto y/o metas específicas por cada ODS, por cuanto su implementación está basada en la sostenibilidad adoptada.

Frente a los ODS adoptados por las Naciones Unidas, las acciones y algunos resultados presentados en el informe de Sostenibilidad de TGI. SA. ESP, durante las vigencias 2017-2018, se identifica acciones sobre los siguientes: “1. *Fin de la pobreza*, 2. *Hambre cero*, 3. *Salud y bienestar*, 4. *Educación de calidad*, 7. *Energía asequible y no contaminante*, 8. *Trabajo decente y crecimiento económico*, 11. *Ciudades y comunidades sostenibles*, 12. *Producción y consumo responsable*, 13. *Acción por el clima*, 15 *Vida de ecosistemas terrestres*, 16. *Paz y justicia e instituciones sólidas* y 17. *Alianzas para lograr los objetivos*”.

CUADRO 23
RETOS PROPUESTO PARA APORTAR Y DAR CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE 2017-2018

ODS	2017	2018
1. Fin de la pobreza	<p>La red de TGI está en capacidad de transportar 755 Millones de Pies Cúbicos por día (MPCD), haciendo posible su objeto social de planear, organizar, diseñar, construir, expandir, ampliar, hacer mantenimiento, operar y explotar comercialmente sistemas de transporte y procesamiento de hidrocarburos.</p> <p>Durante 2017 TGI sirvió a los siguientes sectores: Distribuidores (cogeneradores, regulados, no regulados). Térmico. Industrial. Comercializadores. Gas Natural Vehicular, GNV. TGI ha configurado su negocio desde el entendimiento de la oferta y la demanda, cubriendo cinco segmentos</p>	<p>La Vicepresidencia de Construcción participa, a través de la gestión de proyectos de crecimiento, sostenimiento y mejoramiento de la infraestructura de TGI, con la ampliación de la capacidad de transporte de gas natural de forma oportuna y costo-efectiva, cumpliendo con la promesa de valor de un servicio confiable, continuo y de calidad.</p> <p>La dinámica del mercado y la creciente influencia de los grupos de interés, han planteado la necesidad de generar estrategias que, además de garantizar que la infraestructura operativa responda adecuadamente con los volúmenes de transporte requeridos por el mercado, permitan gestionar proactivamente el entorno ambiental y social de nuestra actividad.</p> <p>Diseño e implementación de un modelo de maduración y creación de valor, a través del cual estandarizamos las fases que un proyecto debe surtir para llegar a su estructuración, selección, planeación, ejecución, cierre y transferencia.</p> <p>Proyecto Cruce Subfluvial del río Magdalena: En este proyecto se implementó una apropiada gestión del riesgo, en la cual se analizaron y estudiaron todos los posibles factores para desarrollar un plan de intervención que, en un tiempo récord de cuatro meses y, a través de una acción articulada con los entes de control y las autoridades encargadas de la Gestión del Riesgo en sus niveles departamental y municipal, permitió a TGI realizar el reemplazo de un tramo de tubería del gasoducto Centro-Oriente en el sitio del cruce con el río Magdalena sin suspender la operación, garantizando el suministro del servicio en 84 municipios de 8 departamentos del país, y la protección del ecosistema del río Magdalena.</p>

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

ODS	2017	2018																																																													
		<p>Construcción de la novena unidad de compresión en la estación de Puente Guillermo, con la cual se amplió en 17 millones de pies cúbicos la capacidad de transmisión de nuestro sistema y se implementó una acción coordinada en los tres ámbitos de la sostenibilidad, a través la construcción de un sistema de insonorización que consiste en pantallas de refracción de ruido perimetrales de 10 metros de altura y la compra de una unidad compresora con tecnología de punta que reduce las emisiones auditivas.</p>																																																													
2. Hambre cero	<p>Valor económico directo generado y distribuido:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">VALOR ECONOMICO DIRECTO CREADO (VEC)</th> <th colspan="2">VALOR ECONOMICO DISTRIBUIDO (VED)</th> </tr> <tr> <th>AÑOS</th> <th>INGRESOS</th> <th>PAGO A GOBIERNO</th> <th>INVERSIONES EN LA COMUNIDAD</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2017</td> <td>426.056.569</td> <td>6.455.424</td> <td>627.157</td> </tr> <tr> <td>2016</td> <td>445.697.334</td> <td>7.887.178</td> <td>242.997</td> </tr> </tbody> </table>	VALOR ECONOMICO DIRECTO CREADO (VEC)		VALOR ECONOMICO DISTRIBUIDO (VED)		AÑOS	INGRESOS	PAGO A GOBIERNO	INVERSIONES EN LA COMUNIDAD	2017	426.056.569	6.455.424	627.157	2016	445.697.334	7.887.178	242.997	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">VALOR ECONOMICO DIRECTO GENERADO Y DISTRIBUIDO</th> </tr> <tr> <th>DETALLE</th> <th>2017</th> <th>2018</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">VALOR ECONOMICO GENERADO</td> </tr> <tr> <td>INGRESOS OPERACIONALES</td> <td>413.054.586</td> <td>441.730.447</td> </tr> <tr> <td>INGRESOS FINANCIEROS</td> <td>12.801.983</td> <td>2.659.885</td> </tr> <tr> <td>TOTAL INGRESOS</td> <td>426.056.569</td> <td>444.390.332</td> </tr> <tr> <td colspan="3">VALOR ECONOMICO DISTRIBUIDO</td> </tr> <tr> <td>COSTOS OPERATIVOS</td> <td>54.213.496</td> <td>62.723.969,15</td> </tr> <tr> <td>SUELDOS Y PRESTACIONES A EMPLEADOS</td> <td>18.772.378</td> <td>24.826.200,48</td> </tr> <tr> <td>PAGO A PROVEEDORES DE CAPITAL</td> <td>89.583.706</td> <td>406.264.309,08</td> </tr> <tr> <td>PAGO A GOBIERNO</td> <td>6.455.424</td> <td>4.940.357</td> </tr> <tr> <td>INVERSIONES EN COMUNIDADES</td> <td>627.167</td> <td>946.818</td> </tr> <tr> <td>TOTAL VALOR ECONOMICO DISTRIBUIDO</td> <td>169.652.171</td> <td>199.708.261,65</td> </tr> <tr> <td colspan="3">VALOR ECONOMICO DISTRIBUIDO</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>256.404.397</td> <td>244.682.070,40</td> </tr> </tbody> </table>	VALOR ECONOMICO DIRECTO GENERADO Y DISTRIBUIDO			DETALLE	2017	2018	VALOR ECONOMICO GENERADO			INGRESOS OPERACIONALES	413.054.586	441.730.447	INGRESOS FINANCIEROS	12.801.983	2.659.885	TOTAL INGRESOS	426.056.569	444.390.332	VALOR ECONOMICO DISTRIBUIDO			COSTOS OPERATIVOS	54.213.496	62.723.969,15	SUELDOS Y PRESTACIONES A EMPLEADOS	18.772.378	24.826.200,48	PAGO A PROVEEDORES DE CAPITAL	89.583.706	406.264.309,08	PAGO A GOBIERNO	6.455.424	4.940.357	INVERSIONES EN COMUNIDADES	627.167	946.818	TOTAL VALOR ECONOMICO DISTRIBUIDO	169.652.171	199.708.261,65	VALOR ECONOMICO DISTRIBUIDO			TOTAL	256.404.397	244.682.070,40
VALOR ECONOMICO DIRECTO CREADO (VEC)		VALOR ECONOMICO DISTRIBUIDO (VED)																																																													
AÑOS	INGRESOS	PAGO A GOBIERNO	INVERSIONES EN LA COMUNIDAD																																																												
2017	426.056.569	6.455.424	627.157																																																												
2016	445.697.334	7.887.178	242.997																																																												
VALOR ECONOMICO DIRECTO GENERADO Y DISTRIBUIDO																																																															
DETALLE	2017	2018																																																													
VALOR ECONOMICO GENERADO																																																															
INGRESOS OPERACIONALES	413.054.586	441.730.447																																																													
INGRESOS FINANCIEROS	12.801.983	2.659.885																																																													
TOTAL INGRESOS	426.056.569	444.390.332																																																													
VALOR ECONOMICO DISTRIBUIDO																																																															
COSTOS OPERATIVOS	54.213.496	62.723.969,15																																																													
SUELDOS Y PRESTACIONES A EMPLEADOS	18.772.378	24.826.200,48																																																													
PAGO A PROVEEDORES DE CAPITAL	89.583.706	406.264.309,08																																																													
PAGO A GOBIERNO	6.455.424	4.940.357																																																													
INVERSIONES EN COMUNIDADES	627.167	946.818																																																													
TOTAL VALOR ECONOMICO DISTRIBUIDO	169.652.171	199.708.261,65																																																													
VALOR ECONOMICO DISTRIBUIDO																																																															
TOTAL	256.404.397	244.682.070,40																																																													
3. Salud y bienestar,	<p>En el desarrollo de la nueva unidad de negocio Urbes y Movilidad, en 2017, la empresa dio un paso importante al identificar y gestionar oportunidades en las que el gas natural puede ofrecer soluciones por sus beneficios para el aire, la salud y el bienestar de los ciudadanos, pues su uso doméstico es seguro y su utilización como combustible en vehículos y en el sector industrial, contribuye de manera significativa con la reducción del material particulado en las ciudades.</p> <p>Se Invitaron a las comunidades, a los líderes sociales, a las autoridades y a la ciudadanía en general, a conocer por medio de este documento la síntesis de los principales</p>	<p>Indicadores de seguridad y salud en el trabajo, la empresa realizó seguimiento mensual los indicadores de accidentalidad, enfermedad laboral y ausentismo de sus colaboradores directos y a sus contratistas, con el fin de orientar las acciones hacia la promoción del cuidado y prevención de los mismos en la empresa.</p> <p>Para el cálculo de los indicadores que reglamenta la Resolución 1111 de 2017 del Ministerio de trabajo, la constante utilizada es 240.000 y para el cálculo del indicador internacional LTIF se utiliza una constante de 1.000.00014.</p>																																																													



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

ODS	2017	2018
	componentes de nuestra visión en materia de sostenibilidad.	
4. Educación de calidad	<p>La planta total aprobada para el 2017 es de 448 colaboradores. Sin embargo, para los indicadores de capacitación se tiene en cuenta una planta de 397 personas, que fue en número de colaboradores activo al cierre de mes de octubre de 2017. Los indicadores se realizan con base en este número ya que el ciclo de programación de capacitaciones se cierra en este mes e incluye las actividades que se realizarán en el resto del año, cuyo número se reduce considerablemente por vacaciones del personal y eventos de cierre de año.</p> <p>Sobre un total de 397 colaboradores activos a octubre de 2017 se logró una cobertura del 82% con programas de formación.</p>	344 colaboradores recibieron formación en 2018, cifra que corresponde al 82% de la plantilla activa a noviembre 30. El promedio de horas de formación para los empleados de TGI durante 2018 fue de 45,2, lo que representó un aumento de 14 horas con relación al promedio del año 2017
7. Energía asequible y no contaminante	Actividades, marcas, productos y servicios Perfil de la organización - Clientes y portafolio de servicios	<p>Resultados medición calidad del Servicio</p> <p>El sistema de seguimiento de la empresa, es una herramienta que evalúa la gestión realizada en el mantenimiento cotidiano de la relación con los clientes, con el objetivo de contar con información cuantitativa y cualitativa acerca de la efectividad de las actividades implementadas y obtener insumos que orienten el diseño de nuevas estrategias y acciones.</p> <p>La percepción que los clientes tienen de su relación con TGI es medida a través de una encuesta con periodicidad anual, contratada con el Centro Nacional de Consultoría (CNC), en el marco de la cual, en 2018, se realizaron 99 encuestas, que representan una tasa de respuesta del 41 %. Es importante anotar que la base de contactos posibles pasó de nuestros 47 clientes, de 168 en 2017 a 240 en 2018, factor que incide en la reducción de la tasa de respuesta en 9 puntos porcentuales.</p>
8. Trabajo decente y crecimiento económico,	<p>TGI ha destinado los recursos financieros que dan soporte a las políticas relacionadas con la Gestión del Talento Humano y ha conformado una estructura sólida y suficiente para respaldar y tener un entendimiento de las necesidades de los equipos, de las personas y de la compañía. Por medio de la Política de Gestión Humana del Grupo Energía Bogotá y de su propia gestión, realiza una labor en simultánea que aborda:</p> <p>El Modelo de Competencias Corporativas (creado en 2017), con el que se identifican cuáles son las competencias que definen y caracterizan al colaborador del grupo y a partir del que se desarrollaron actividades de formación técnica para fortalecer habilidades y conocimiento de los trabajadores en lo</p>	<p>Como parte de la estrategia para consolidar la gestión del talento, la compañía dispone para sus colaboradores de un paquete de beneficios laborales que sobrepasan las exigencias de ley, garantizando de esta manera resultados positivos en la percepción de bienestar de los trabajadores, generando sentido de pertenencia por la compañía y garantizando sanos niveles de convivencia y clima laboral.</p> <p>En 2018, la Gerencia de Talento Humano de TGI diseñó un programa de formación acorde con las necesidades requeridas para el desarrollo de las operaciones, alineado estratégicamente con los objetivos del PEC, el cual hace especial énfasis en los aportes de cada espacio en el logro de las metas de la compañía. Lo anterior, en respuesta a los resultados obtenidos en las mediciones de clima laboral y las encuestas psicosociales aplicadas por la</p>



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

ODS	2017	2018
	<p>relacionado con su actividad y su contribución a los objetivos y metas de la Empresa. La intervención de clima organizacional y el fortalecimiento de cultura corporativa desde los resultados de las encuestas anuales en torno a esta temática.</p> <p>Desarrollo de actividades y proyectos de bienestar con el fin de mejorar la calidad de vida de los colaboradores y fomentar el equilibrio entre la vida personal y la profesional.</p> <p>La implementación de políticas, iniciativas y programas para atraer, mantener y desarrollar al colaborador.</p> <p>Parte del cuidado que TGI tiene con sus colaboradores y demás grupos de interés, radica en una ejecución detallada y rigurosa del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo, a través del cual y de forma ordenada, se siguen: política, programas, procedimientos, sistemas de vigilancias que se generan de la evaluación y control del riesgo en esta materia, con el liderazgo de la Alta Dirección.</p> <p>Los beneficios para la organización son tangibles, en tanto redundan en procesos de protección y promoción de la salud, así como en la gestión de prevención de enfermedades y accidentes de trabajo, a la vez que reduce la valoración de los riesgos y control de peligros que la operación y mantenimiento de gasoductos y estaciones de compresión implican. Lo anterior en respuesta a las directrices brindadas por la Comunidad Andina de Naciones - CAN, a este respecto, las normas ISO, cambiar por OHSAS 18001, Decreto 1072 de 2015 y la resolución 1111 de 2017, entre otras.</p> <p>Esta gestión implica diferentes retos, en tanto que la preparación, sensibilización e implementación de los estándares y políticas requieren del acompañamiento y participación de todos los grupos de interés.</p>	<p>empresa a sus colaboradores, en las que se identificó, como una oportunidad de mejora, informar de manera oportuna a todos los integrantes del equipo de trabajo, los diferentes espacios de formación y entrenamiento programados, de manera que se visibilice aún más el compromiso y los recursos que invierte la empresa en la conformación de un equipo con talento.</p> <p>En el período reportado se registró un incremento tanto en el número de colaboradores como en la cantidad de horas de capacitación, con relación a las cifras del 2017, aspecto que refleja una vez más el compromiso de la empresa por cultivar un equipo de excelencia, que le permita no solo garantizar una adecuada gestión en el desarrollo de sus operaciones, sino fijarse una meta de éxito en el cumplimiento de los objetivos del PEC.</p> <p>344 colaboradores recibieron formación en 2018, cifra que corresponde al 82% de la plantilla activa a noviembre 30. El promedio de horas de formación para los empleados de TGI durante 2018 fue de 45,2, lo que representó un aumento de 14 horas con relación al promedio del año 2017. Como parte de las actividades programadas anualmente por TGI, con las cuales se busca alcanzar la excelencia en el desarrollo de sus operaciones, la empresa cuenta con un plan de medición que permite evaluar al 100 % de los colaboradores en aspectos relacionados con el desempeño laboral, las competencias y habilidades individuales y la capacidad de trabajo en equipo.</p> <p>De esta manera, al igual que en el año 2017, durante el 2018, TGI evaluó al 100% de sus colaboradores en todas las categorías laborales que componen su estructura jerárquica.</p>
11. Ciudades y comunidades sostenibles	Actividades, marcas, productos y servicios, Perfil de la organización - Clientes y portafolio de servicios	<p>Posicionamiento de TGI como promotor de la industria del gas y consolidación de la empresa como un actor relevante para la generación de alianzas que contribuyan al desarrollo del gas natural en Colombia.</p> <p>Para lo anterior, la empresa, llevó a cabo el 7 de noviembre el evento Foro TGI 2018 con la participación de más de 270 personas. (Líderes de primer nivel de: gobierno, remitentes, agremiaciones, industria y el sector energético). El balance general</p>



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

ODS	2017	2018
		<p>del evento obtuvo una calificación de 4,7 puntos (sobre 5).</p> <p>La empresa obtuvo importantes hitos en materia de convocatoria: Presentando un alto nivel, interpretado como un evento que superó la expectativa de años anteriores y que reunió al grupo de invitados de alto nivel, generando mayor credibilidad de TGI en el sector.</p> <p>Calidad en los conferencistas y temas: Los panelistas lograron cumplir con las expectativas de los asistentes y adicionalmente, fueron expuestos los temas de mayor relevancia para el sector, brindando información de actualidad, reforzando los contenidos de relevancia para el momento que atraviesa nuestra empresa y el sector.</p> <p>Diseño del portafolio de productos comerciales no regulados para la industria y las generadoras térmicas.</p> <p>Actualización del sistema comercial, actividad que fortalece la virtualización de los procesos.</p> <p>Adicionalmente, durante el 2018 la Vicepresidencia de Desarrollo Comercial impulsó las siguientes acciones en sus líneas de negocio:</p> <p>Urbes. Incluye los segmentos: comercial, Gas Natural Vehicular (GNV) y residencial. Esta línea, específicamente en GNV, fue la de mayor avance durante el año porque logró la incorporación de un esquema comercial con los aprendizajes y apalancamientos de TGI y los demás agentes del sector.</p> <p>La gestión del año 2018, hizo énfasis en la promoción del uso del gas y en la articulación de acciones que hicieron énfasis en los sistemas de transporte masivo, flotas corporativas dedicadas y conversión de vehículos a GNV.</p> <p>Entre los principales resultados se destacan:</p> <p>Junto con otros actores de la cadena del gas, se logró asegurar las condiciones comerciales que contribuyeron en la incorporación de 741 buses a gas para Transmilenio: Más aire limpio para Bogotá.</p>
12. Producción y consumo responsable,	Evaluación y selección de proveedores con base en criterios sociales TGI realiza dentro de la evaluación del desempeño de proveedores y contratistas, una verificación del cumplimiento de sus políticas y lineamientos en materia de desarrollo sostenible, se examinan dentro de este tema entre otros, los siguientes aspectos:	<p>Diseño e implementación de un modelo de maduración y creación de valor, a través del cual estandarizamos las fases que un proyecto debe surtir para llegar a su estructuración, selección, planeación, ejecución, cierre y transferencia.</p> <p>Esta herramienta define, entre otros, aspectos los entregables del proceso, los involucrados y los</p>



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

ODS	2017	2018
	<p>No ha originado eventos con impacto negativo en el entorno social que impliquen una afectación en la ejecución del contrato.</p> <p>Evidencia la vinculación de mano de obra de la región.</p> <p>Cumple con las obligaciones contraídas con sus subcontratistas.</p> <p>Los anteriores criterios son evaluados dependiendo la naturaleza del contrato, según el instructivo de evaluación de desempeño de proveedores - contratistas, disponible en la página web de TGI.</p> <p>Los contratistas o proveedores que obtengan una calificación deficiente no serán invitados a participar en procesos precedidos de invitación, de acuerdo con el análisis de conveniencia y de riesgos realizado por TGI. En caso de que la calificación sea regular, no serán invitados a participar en solicitudes de oferta directa.</p> <p>Por otra parte, la calificación de desempeño podrá ser utilizada como un criterio de evaluación o criterio de desempate, según se decida y se regle en los documentos del proceso de contratación</p>	<p>interesados en cada fase, y ofrece una plataforma robusta que tiene como reto buscar nuevas oportunidades de negocio más allá del marco regulatorio del sector de Transporte de gas natural.</p> <p>Construcción y puesta en operación de dos nuevas estaciones de compresión, Paratebuena y Villavicencio, con un enfoque de análisis de impactos en los tres ámbitos de la sostenibilidad: ambiental, económico y social.</p> <p>Además de la evaluación, control y seguimiento en la triple restricción de proyectos, que son: alcance, tiempo y costo, en este proyecto se implementaron nuevas INFRAESTRUCTURA TGI, Paratebuena, Meta tecnologías más amigables con el entorno social y ambiental, mediante la innovación en los sistemas de construcción modular, insonorización de los equipos de compresión y construcción de TEA encapsulada.</p> <p>Construcción y puesta en operación del Loop Armenia (Zarzal – La Tebaida), con un importante reto en la protección del patrimonio histórico y cultural de la región ocupada por grupos humanos de la etnia Quimbaya. Con un alto nivel de complejidad por el hallazgo de 37 sitios de interés arqueológico, los cuales fueron adecuadamente tratados en un tiempo sin precedentes de un año; en este periodo, además de rescatar las piezas cumpliendo con todos los protocolos de conservación, logramos cumplir con las características técnicas y operacionales en la construcción de un gasoducto.</p> <p>Para el éxito de este proyecto fue necesaria la implementación de tecnologías como: sobrevuelos con vehículos aéreos no tripulados tipo DRONE y radares de penetración del suelo - GPR, que permitieron identificar el tipo de piezas y su posición, con el fin de planear su extracción</p>
<p>13. Acción por el clima,</p>	<p>Emisiones directas de gases de efecto invernadero (Alcance 1). Para la definición de los límites de la organización se ha seleccionado el enfoque de control operacional.</p> <p>Partiendo de que TGI tiene autoridad plena para introducir e implementar sus políticas operativas, quedan dentro de los límites las siguientes instalaciones para el análisis de la huella de carbono: Sede administrativa en Bogotá.</p> <p>Estación de Compresión de Mariquita. Estación de compresión de Miraflores. Estación de Compresión de Puente Guillermo. Estación de Compresión de Barrancabermeja. Estación de Compresión de Norean.</p>	<p>Gestión del ruido ambiental</p> <p>Por la naturaleza de nuestras actividades generamos niveles de presión sonora que han influido en la relación con las comunidades que habitan las zonas aledañas a algunos centros de operación.</p> <p>Frente a este escenario realizamos un diagnóstico del ruido ambiental en la operación, en el que clasificamos las sedes de acuerdo con el estado de la operación y las inquietudes y recursos jurídicos presentados por parte de las comunidades y/o autoridades locales con respecto al ruido.</p> <p>A partir de la aplicación de los parámetros de la jerarquía de la mitigación, generamos una estrategia de manejo conjunta liderada por la Gerencia de Desarrollo Sostenible.</p>



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

ODS	2017	2018
	<p>Estación de Compresión de La Sabana. Estación de Compresión de Jagua del Pilar. Estación de Compresión Hato Nuevo. Estación de Compresión Casacará. Estación de Compresión San Alberto. Estación de Compresión Curumani. Estación de Compresión Padua. Estación de Compresión Vasconia. Centro Operacional de Gas de Cogua. Centro Operacional de Gas de Villavicencio. Centro de Trabajo Paipa. Centro Operacional de Barrancabermeja. Centro de Trabajo Valledupar. Centro Operacional de Gas de Gualanday.</p> <p>El año 2016 fue seleccionado como el año base para el Inventario de GEI, debido a que es el año en el cual la organización cuenta con información soportada que es verificable y consistente y que puede ser usada como referencia para comparaciones en años posteriores. La Huella de Carbono del año 2016 fue verificado por una entidad externa.</p>	<p>Residuos</p> <p>En 2018, la compañía generó un total de 633,7 toneladas de residuos, los cuales se clasifican según el método de disposición y según sus características como “peligrosos” y “no peligrosos”.</p>
<p>15 Vida de ecosistemas terrestres</p>	<p>Biodiversidad</p> <p>TGI busca resarcir y compensar las pérdidas de biodiversidad generadas por los impactos o efectos negativos que no puedan ser evitados o corregidos en los ecosistemas naturales terrestres y vegetación secundaria.</p> <p>La compañía está comprometida con garantizar la conservación efectiva y equivalencia ecosistémica, mediante la implementación de estrategias de conservación asociadas a las obligaciones de compensación por pérdida de biodiversidad en las áreas de influencia de nuevos proyectos.</p> <p>Por lo anterior, en el desarrollo de estos proyectos, TGI desde las etapas de estudios y diseños busca asegurar que en la construcción de la infraestructura se gestionen los impactos ambientales de tal manera que se produzca el menor impacto posible.</p> <p>Para tal efecto, dentro del diseño, ejecución y operación de sus proyectos, la Empresa como estrategias de intervención, se enfoca en la jerarquía de la mitigación, así:</p> <p>Prevención:</p> <p>En primera instancia, durante el proceso de estudios y diseños se identifican los determinantes ambientales más significativos desde el componente natural y social y se establecen categorías de exclusión e intervención.</p>	<p>Biodiversidad</p> <p>En TGI tenemos como objetivo lograr una adecuada gestión de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos, en pro del bienestar de las comunidades, la conservación y recuperación de los ecosistemas a través de la gestión de las inversiones ambientales obligatorias (compensaciones e inversión del 1 %) y la interlocución sobre asuntos de protección ambiental con las partes interesadas en los territorios.</p> <p>En 2018, la gestión de las obligaciones de compensación ambiental se enfocó en la recuperación y protección de áreas ubicadas en zonas estratégicas con el fin de preservar el recurso hídrico y mantener los corredores biológicos que sirven de hábitat para especies de fauna silvestre como el oso andino; en conjunto con la Corporación Autónoma Regional del Chivor (CORPOCHIVOR), se dio prioridad a predios en zonas de páramo, ya que son ecosistemas estratégicos de importancia nacional, áreas de nacimientos de agua y zonas de suministro hídrico para las comunidades vecinas.</p> <p>Desarrollamos el proyecto de compra de predios en los páramos Mamapacha y Bijagual, por medio del cual se adquirieron 600 hectáreas que serán destinadas a reserva forestal y ambiental. Con la protección de esta zona, se garantiza la disponibilidad del recurso hídrico, se contrarrestan las acciones contaminantes a la fuente y se ampara la subsistencia de especies de flora y fauna como oso andino (<i>Tremarctos ornatus</i>), cucharo (<i>Myrsine guianensis</i>), tinajo (<i>Cuniculus taczanowskii</i>), cosumbos (<i>Nasua nasua</i>), venados (<i>Odocoileus</i></p>



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

ODS	2017	2018
	<p>Mitigación: Durante la etapa de construcción y una vez acogidas todas las posibles medidas de prevención, mediante el uso de tecnología de punta y estrategias de construcción se busca mitigar el cambio de la cobertura vegetal ocasionado por la actividad de Rocería. Se disminuyen al máximo las franjas de intervención y, en lo posible, no se afectan zonas de protección de cuerpos de agua.</p> <p>Compensación: Una vez ejecutadas las estrategias de prevención y mitigación, la empresa compensa en relación promedio 1ha a 5ha (depende del tipo de ecosistema), el impacto relacionado con el cambio de cobertura vegetal. Esto con el fin de:</p> <p>1) corregir el impacto ocasionado por el cambio en la cobertura vegetal y por ende que no existe pérdida neta de biodiversidad y 2) Acometer actividades con miras a mejorar la adicionalidad del ecosistema intervenido.</p>	<p>virginianus), periquito aliamarillo (<i>Pyrrhura calliptera</i>), frailejón (<i>Espeletia</i> sp., y <i>Espeletia uribei</i>, <i>Espeletiopsis corymbosa</i>), chite (<i>Hypericum mexicanum</i>), romero de monte (<i>Diplostegium rosmarinifolium</i>).</p> <p>Es importante mencionar que las acciones que históricamente se han adelantado para cumplir con estas obligaciones han estado orientadas a la reforestación protectora y la compra de predios.</p> <p>Estas acciones se están replanteado por medidas más costo-efectivas, en el marco de la jerarquía de la mitigación, de la conservación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos y de la agenda de construcción de paz social.</p> <p>También, la empresa desarrollo acciones de protección de especies vedadas, a través de la implementación y ejecución del programa de compensación por levantamiento y traslado de estas especies, desarrollando acciones de enriquecimiento florístico de 8 hectáreas con especies de importancia ecológica en bosques que ofrecen servicios hídricos para los municipios de Páez, Zetaquirá, Puente Nacional, Jesenano y Florián, establecimiento y mantenimiento de helecho (<i>Cyathea divergens</i>) y roble (<i>Quercus humboldtii</i>), estudio de flora y fauna en el subpáramo de Bijagual y Merchán, formación y capacitación en especies vedadas dirigidas a mujeres de la zona de influencia del gasoducto, construcción de 10 viveros escolares y estudio de la flora vedada en las áreas de influencia del gaseoducto, para la realización de catálogos, folletos y cartillas.</p> <p>Emisiones Uno de los retos más importantes que hemos asumido, en coherencia con el propósito de gestionar adecuadamente los impactos de nuestra operación, es la de identificar, cuantificar y compensar nuestras emisiones. Para lograrlo, trabajamos durante 2018 en el diseño de una estrategia para la gestión de emisiones involuntarias y del ruido ambiental, enmarcado en la jerarquía de la mitigación.</p> <p>Durante el período objeto de este reporte, y en cumplimiento de la norma NTC-ISO 14064-1:2006, realizamos un seguimiento a las emisiones generadas por nuestras actividades a través de un reporte mensual elaborado por cada centro operacional, cuantificándola cantidad de gases de efecto invernadero emitidos, medidos en masa de CO2 equivalente, por efecto directo o indirecto de la organización.</p>



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

ODS	2017	2018
		<p>A partir de estos datos construimos el Informe de Gases Efecto Invernadero para el periodo de enero a diciembre del año 2018, documento que será verificado por un ente externo de acuerdo con la citada norma, a fin de obtener la certificación correspondiente.</p> <p>En 2018 se generaron en total 109.419,28 toneladas de CO2, teniendo en cuenta las emisiones de alcance 1, alcance 2 y alcance 3.</p>
16. Paz y justicia e instituciones sólidas	<p>A través del Gobierno Corporativo, TGI establece las prácticas en torno a la toma de decisiones, definiendo un sistema interno que establece un sistema de frenos y contrapesos entre los diferentes órganos societarios y la administración. Es la forma como se controla y dirige la organización.</p> <p>El Gobierno Corporativo en TGI se gestiona bajo los principios de la Organización para la Cooperación y desarrollo Económico (OCDE) y el Banco de Desarrollo de América Latina - (CAF), así como las directrices de la Superintendencia Financiera de Colombia, dirigidas a los emisores de valores.</p> <p>El compromiso en este ámbito es con la transparencia en la información y toma de decisiones, procurando una rendición de cuentas y un respeto por los accionistas, generando para todos ellos un entorno equitativo.</p> <p>El Gobierno Corporativo es considerado un asunto de gestión integral y transversal, liderado por la Dirección de Asuntos Corporativos (Vicepresidencia Jurídica). Los recursos dispuestos para esta gestión son, ante todo, humanos: Junta Directiva, asesores externos independientes y colaboradores directos.</p> <p>Adopción de instrumentos en materia de Gobierno Corporativo, a través del Acuerdo de Grupo con el cual se buscó regular las relaciones entre la matriz (Grupo Energía Bogotá) y la filial (TGI).</p> <p>Aprobación por parte de la Junta Directiva del nuevo Código de Gobierno Corporativo y de la Política de Gobierno Corporativo.</p>	<p>Actuaciones Éticas y Transparentes</p> <p>Los valores corporativos que hacen parte del ADN de TGI y que direccionan las actuaciones y decisiones de todos los miembros de la compañía son:</p> <p>TRANSPARENCIA realizamos nuestra gestión de forma objetiva, clara y verificable</p> <p>RESPECTO Interactuamos reconociendo los intereses colectivos, la diversidad individual, la sostenibilidad de los recursos naturales y la institucionalidad.</p> <p>INTEGRIDAD Actuamos con firmeza, rectitud, honestidad y coherencia.</p> <p>EQUIDAD Procedemos con justicia, igualdad e imparcialidad, buscando un impacto social positivo e inclusivo.</p>
17. Alianzas para lograr los objetivos	<p>Operaciones con participación de la comunidad local, evaluaciones de impacto y programas de desarrollo</p> <p>La información presentada a continuación, hace referencia a las acciones que TGI realiza</p>	<p>Gestión anticorrupción, Programa Antifraude y Anticorrupción. Agrupa los instrumentos y las actividades a través de las cuales se previenen, detectan e investigan las situaciones y conductas asociadas a eventos de fraude y corrupción</p>



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

ODS	2017	2018
	<p>en el marco del manejo de los impactos que su operación genera, de manera particular, en las comunidades locales que habitan en la misma área de influencia de sus operaciones.</p> <p>Estas comunidades fueron identificadas como resultado de un ejercicio de mapeo de actores para cada uno de los Distritos definidos por la empresa.</p> <p>Por lo anterior, TGI durante el 2017 ejecutó Programas de Desarrollo comunitario en el 100 % de los proyectos u operaciones donde la empresa tiene presencia, dependiendo de la fase de los mismos. Es decir, algunos programas se desarrollaron en el marco de la construcción de los proyectos, mientras que otros programas están diseñados para implementarse una vez el proyecto esté en fase de operación y mantenimiento.</p>	

Fuente: Informes de sostenibilidad 2017 – 2018

3.3 COMPONENTE CONTROL FINANCIERO

3.3.1 Evaluación Estados Contables

A partir del análisis vertical y horizontal se establecieron las variaciones significativas de los saldos presentados a 31 de diciembre de las vigencias 2017 y 2018 y sus resultados corresponden a las cuentas contables seleccionadas como son efectivo y equivalente a efectivo, cajas menores, bancos moneda nacional y extranjera, inversiones en asociada y subsidiarias, servidumbres, activo no financieros, pasivos financieros, cuenta por pagar, patrimonio, ingresos, costos financieros y honorarios.

Efectivo y equivalente a efectivo

Este grupo de cuentas cerró en 2018 con \$152.140.199.971 (participa con el 1.88% del total del Activo \$8.078.511.590.284) y 2017 con \$237.231.776.931, presentado una disminución de \$85.091.576.960 (35.87%) y de conformidad a lo revelado en la Nota 7 a los Estados Financieros 2018-2017, la empresa indica que corresponde a:

“Para propósitos del estado de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo y bancos e inversiones en instrumentos en el mercado como: fondos especiales, patrimonios autónomos, netos de sobregiros bancarios. El efectivo y equivalentes de efectivo al final del período de reporte como se muestra en estado de flujos de efectivo, puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:”

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

**CUADRO 24
COMPOSICIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO**

En millones de \$

ACTIVO	2018	2017
Efectivo y Bancos	115.694	85.787
Inversiones temporales y carteras colectivas	32.533	148.155
Valor del efectivo y equivalente restringido o no disponible para el uso		
Fondos Especiales		1.525
Patrimonios autónomos (1)	3.913	1.765
TOTAL M	152.140	237.232

(1) Los patrimonios autónomos están compuestos por el Encargo Fiduciario Ariari en cual maneja recursos recaudados para terceros correspondientes al gasoducto Ariari.”

Fuente: Estados Financieros 2018 - 2017

El efectivo de la compañía fue manejado en 2018 y 2017 a través cuentas corrientes y cuenta de ahorro, bajo rubros denominados:

**CUADRO 25
COMPOSICIÓN DETALLADA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO**

En \$

CUENTA	DETALLE	2018	2017
1105020200	Caja Menor Dólares	7.984.636	11.992.696
Cajas menores		7.984.636	11.992.696
1110050310	Bancolombia 6674 Definitiva	13.074.429.259	5.274.829.822
1110050311	Bancolombia - 6674-Transitoria - Ch	-12.845.617.687	-5.129.030.788
1110059900	Banco Descubiertos en cuentas corrientes	11	12
1110060100	Banco Occidente Ahorros 657831012 Extracto	47.664.795.781	13.063.689.221
1110060200	BBVA Ahorros 200002341 Extracto Banco	32.963.408.103	8.190.387.661
1110060300	Bancolombia Cuenta Ahorros 2031963853 Extracto	5.714.885.785	21.550.464.215
1110060400	BBVA Ahorros 200150332 Extracto Banco	4.676.751.248	5.802.861.315
1110061700	Banco Davivienda Ahorros 0460904437 Extra	1.445.613.649	2.422.313.406
1110062200	Banco de Bogotá Ahorros 600-6510 Extracto	3.540.377.903	6.427.591.321
1110062400	Helm Bank Cuenta Ahorros 401-04004-6 Extracto	0	30.738.453
1110063100	Banco Davivienda Ahorro479400013294 Extracto	14.402.385.939	23.504.194.174
1110069900	Ajuste USD Cuenta Ahorro Libro OL	-11	-10
Bancos Nacionales		110.637.029.980	81.138.038.802
1110110200	CITI NEW YORK COMPRA USD Extracto	-6.433.271	0
1110111100	BBVA NEW YORK COMPRA USD Extracto	4.635.796.341	4.636.912.200
1110119900	Ajuste USD bancos-depósitos Libro OL	419.318.540	0
Bancos Extranjeros		5.048.681.610	4.636.912.200
Bancos y Corporaciones		115.685.711.590	85.774.951.002
1425140000	Encargos Fiduciarios - Ariari	3.412.877.781	3.290.000.718
1425149900	AJUSTES LIBRO OL Encargos Fiduciarios	-5.310.525.812	-1.764.948.837
Fondos Especiales		-1.897.648.031	1.525.051.881
1202040000	Derechos en fondos de Valores y fiducia	4.921.922	509.308.764
1202049910	Carteras colectivas – diferencia en cambio	-13	-2
Carteras Colectivas		4.921.909	509.308.762
1203340000	Certificados De Depósito a Término > 90	4	4
1203340100	Time Depósitos Moneda Extranjera < 90 días	32.528.704.056	147.645.523.742
1203349910	Inversiones temporales más 90días - diferencia cambio	7	7
Inversiones Temporales		32.528.704.067	147.645.523.753
1926030520	Fiduciaria Patrimonio Autónomo Ocenca	500.000.000	0
1926039900	AJTES LIBRO OL Patrimonio Autónomo	5.310.525.800	1.764.948.837
Patrimonios Autónomos		5.810.525.800	1.764.948.837

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

CUENTA	DETALLE	2018	2017
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		152.140.199.971	237.231.776.931

Fuente: Cifras tomadas del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Cajas menores

En el año 2018 los recursos utilizados a través de Cajas Menores para gastos fueron de \$2.993.460.198, a través de 11 cajas menores, y en 2017 de \$2.272.594.976, a través de 12 cajas menores, así:

**CUADRO 26
CAJAS MENORES 2018 - 2017**

2018 / AREA	RESPONSABLE	FECHA APERTURA	MONTO	VALOR ANUAL DE GASTOS POR CAJA MENOR	FECHA ULTIMO REEMBOLSO EN LA VIGENCIA
ADMINISTRATIVA	Socorro Patiño Ardila	12/06/2009	11.718.630	37.662.192	17/12/2018
DISTRITO 6 VALLEDUPAR	Emerson Barajas Ramírez	27/03/2008	15.624.840	119.567.265	19/12/2018
DISTRITO 2 GUALANDAY	Ramiro Luna Campuzano	27/03/2008	15.624.840	166.966.459	17/12/2018
DISTRITO 4 VILLAVICENCIO	Omar Daniel Naranjo Ruiz	27/03/2008	15.624.840	113.666.743	19/12/2018
DISTRITO 5 PAIPA	Julio Francisco Mora Mora	27/03/2008	15.624.840	121.067.135	14/12/2018
DISTRITO 3 COGUA	Luis Aurelio Rincón García	27/03/2008	15.624.840	86.049.925	11/12/2018
DISTRITO 1 B/BERMEJA	Pablo Arias Almanza	27/03/2008	15.624.840	177.128.649	20/12/2018
DISTRITO 8 BUGA	Daniel Felipe Leal Calderón	15/06/2017	15.624.840	147.067.399	14/12/2018
DISTRITO 7 MANIZALES	César Camilo Reyes Torres	15/06/2017	15.624.840	101.286.708	11/12/2018
COMPRESORAS	Jazmín Vega Muralla	18/11/2010	156.248.400	1.872.571.346	21/12/2018
HSEQ - GESTION SOCIAL	Olga Lucia Barajas Nino	22/05/2018	19.531.050	50.426.377	05/12/2018
TOTAL			312.496.800	2.993.460.198	
2017 / AREA	RESPONSABLE	FECHA APERTURA	MONTO	VALOR ANUAL DE GASTOS POR CAJA MENOR	FECHA ULTIMO REEMBOLSO EN LA VIGENCIA
ADMINISTRATIVA	Socorro Patiño Ardila	12/06/2009	11.065.755	37.457.759	29/11/2017
DISTRITO 6 VALLEDUPAR	Emerson Barajas Ramírez	27/03/2008	14.754.340	93.637.863	20/12/2017
DISTRITO 2 GUALANDAY	Ramiro Luna Campuzano	27/03/2008	14.754.340	105.772.548	13/12/2017
DISTRITO 4 VILLAVICENCIO	Omar Daniel Naranjo Ruiz	27/03/2008	14.754.340	109.597.480	18/12/2017
DISTRITO 5 PAIPA	Julio Francisco Mora Mora	27/03/2008	14.754.340	99.421.234	22/12/2017
DISTRITO 3 COGUA	Luis Aurelio Rincón García	27/03/2008	14.754.340	73.370.386	04/12/2017
DISTRITO 1 BARRANCABERMEJA	Pablo Arias Almanza	27/03/2008	14.754.340	174.642.972	15/12/2017
DISTRITO 3 SABANA	Luis Aurelio Rincón García	26/02/2010	14.754.340	15.821.740	05/10/2017
DISTRITO 8 BUGA	Daniel Felipe Leal Calderón	15/06/2017	14.754.340	43.096.083	13/12/2018
DISTRITO 7 MANIZALES	César Camilo Reyes Torres	15/06/2017	14.754.340	44.786.917	13/12/2017
COMPRESORAS	Jazmín Vega Muralla	18/11/2010	147.543.400	1.471.192.844	20/12/2017
PROYECTOS	Edwin Fernando Galindo Collazos	20/02/2009	1.500.000	3.797.150	28/07/2017
TOTAL			292.898.215	2.272.594.976	

Fuente: Datos suministrados por TGI S.A. ESP SA ESP., con oficio S20190100002403 el 16-05-2019.

La empresa cuenta con un procedimiento para el manejo de cajas menores documento PGEF-016, revisión 13, con última actualización del 12 de septiembre de 2019, en la que establece entre otros:

"La finalidad u objeto de las Cajas Menores será atender erogaciones que por su naturaleza en cuanto a monto, características, oportunidad y localización, no dan lugar a tramitación ordinaria y

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

que precisan de agilidad y flexibilidad en la ordenación del gasto y aquellos que tengan el carácter de urgencia o emergencia”.

La legalización definitiva de las cajas menores, constituidas durante el período fiscal se hará antes del 20 de diciembre”.

“Al cierre de cada período fiscal se deben legalizar todas las cajas menores, reintegrando los recursos a las cuenta abiertas para el manejo de la caja menor”. Al cierre de las vigencias 2018 y 2017, el rubro Cajas Menores quedó en CERO, como se evidencia en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017 respectivamente.

Bancos moneda nacional y extranjera

La cuenta Bancos cerró en \$115.685.711.590 en 2018 y en \$85.774.951.002 en 2017, para un incremento de \$29.910.760.588, equivale al 34,87%. El 7 de marzo de 2018 se canceló la cuenta de Ahorros 401-04004-6 del Banco Itaú. Durante 2018 y 2017 la compañía movilizó recursos a través de doce (12) cuentas bancarias (tres en USD) en nueve (9) bancos (vigilados por la Superintendencia Financiera de Colombia): BBVA, Davivienda, Helm, Bogotá, Occidente, Colombia y Citibank.

**CUADRO 27
CUENTAS BANCARIAS 2018 -2017**

En \$

2018 ENTIDAD	CUENTA	TIPO	DESTINACIÓN	SALDO INICIAL	TOTAL MOVIMIENTOS CRÉDITO	TOTAL MOVIMIENTO S DÉBITO	SALDO FINAL
BANCOLOMBIA	020-319638-53	AHORROS	OPERACIÓN CIA	21.550.464.211,89	455.514.141.296,54	471.349.719.710,42	5.714.885.798,01
BANCOLOMBIA CTE	020-321443-82	CORRIENTE	OPERACIÓN CIA	198.833.146,28	12.489.132.531,85	11.427.177.970,26	1.260.787.707,87
BANCO DE OCCIDENTE	657-831012	AHORROS	OPERACIÓN CIA	13.063.689.222,65	662.453.596.311,47	627.861.920.036,25	47.655.365.497,87
DAVIVIENDA	479-400013294	AHORROS	OPERACIÓN CIA	23.504.194.173,30	161.153.299.130,11	170.255.107.363,82	14.402.385.939,59
DAVIVIENDA 0460	460-90443725	AHORROS	OPERACIÓN CIA	2.422.313.406,52	25.351.513.289,33	26.328.213.045,59	1.445.613.650,26
BBVA	200-002341	AHORROS	OPERACIÓN CIA	8.190.387.660,87	92.992.109.113,32	68.219.088.671,00	32.963.408.103,19
BBVA IMPTO. TRANSP.	200-150332	AHORROS	OPERACIÓN CIA	5.802.861.315,00	489.261.981,00	1.615.372.048,00	4.676.751.248,00
BANCO DE BOGOTA	600-651020	AHORROS	OPERACIÓN CIA	6.427.591.320,75	95.442.148.584,00	98.329.362.002,65	3.540.377.902,10
HELM BANK	401-04004-6	AHORROS	OPERACIÓN CIA	30.738.452,53	682,10	30.739.134,63	-
TOTAL COP				81.191.072.909,79	1.505.885.202.919,72	1.475.416.699.982,62	11.659.575.846,89
CITIBANK NEW YORK	36.890.703,00	EXTERIOR	CTA Compensación	-	259.327.662,31	259.327.652,31	10,00
BBVA NEW YORK	5.176.072.441,00	EXTERIOR	CREDITO Sindicado	1.553.925,00	150,00	525,00	1.553.550,00
TOTAL USD				1.553.925,00	259.327.812,31	259.328.177,31	1.553.560,00
2017 ENTIDAD	CUENTA	TIPO	DESTINACIÓN	SALDO INICIAL	TOTAL MOVIMIENTOS CRÉDITO	TOTAL MOVIMIENTO S DÉBITO	SALDO FINAL
BANCOLOMBIA	020-319638-53	AHORROS	OPERACIÓN CIA	26.222.619.923,64	525.266.356.116,87	529.938.511.828,62	21.550.464.211,89
BANCOLOMBIA CTE	020-321443-82	CORRIENTE	OPERACIÓN CIA	280.724.461,14	6.126.862.624,97	6.208.753.939,83	198.833.146,28
BANCO DE OCCIDENTE	657-831012	AHORROS	OPERACIÓN CIA	33.950.193.585,57	649.407.569.882,82	670.294.074.245,74	13.063.689.222,65

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

DAVIVIENDA	479-400013294	AHORROS	OPERACIÓN CIA	70.239.024.265,90	138.162.894.246,97	184.897.724.339,57	23.504.194.173,30
DAVIVIENDA 0460	460-90443725	AHORROS	OPERACIÓN CIA	58.696.336.831,44	86.975.177.703,08	143.249.201.128,00	2.422.313.406,52
BBVA	200-002341	AHORROS	OPERACIÓN CIA	7.860.001.888,87	147.500.107.012,22	147.169.721.240,22	8.190.387.660,87
BBVA Impo. Transp.	200-150332	AHORROS	OPERACIÓN CIA	6.837.525.549,00	1.202.806.659,00	2.237.470.893,00	5.802.861.315,00
BANCO DE BOGOTA	600-651020	AHORROS	OPERACIÓN CIA	20.476.277.590,45	303.279.902.644,41	317.328.588.914,11	6.427.591.320,75
HELM BANK	401-04004-6	AHORROS	OPERACIÓN CIA	30.363.401,38	402.675,15	27.624,00	30.738.452,53
TOTAL COP				224.593.067.497,39	1.857.922.079.565,49	2.001.324.074.153,09	81.191.072.909,79
CITIBANK NEW YORK	3689-0703	EXTERIOR	CTA Compensación	-	330.100.389,98	330.100.389,98	-
BBVA NEW YORK 2002	200-2	EXTERIOR	CTA Compensación	4.022.624,75	-	4.022.624,75	-
BBVA NEW YORK	517-6072441	EXTERIOR	CREDITO Sindicado	-	7.522.389,75	5.968.464,75	1.553.925,00
TOTAL USD				4.022.624,75	337.622.779,73	340.091.479,48	1.553.925,00

Fuente: Cifras suministradas por TGI S.A. ESP SA ESP.

En cumplimiento de los procedimientos de control interno, la empresa elabora conciliaciones bancarias mensualmente.

En la cuenta corriente 2032144382, del Banco Davivienda se reportan como cifras conciliatorias 52 cheques girados por valor de \$1.031.976.136 entre el 16 de julio de 2018 al 20 de diciembre de 2018 no cobrados.

En la cuenta de ahorros del Banco de Occidente No. 657-83101-2, a 31 de diciembre de 2018, quedó pendiente de abono en el banco una consignación por \$9.430.285 efectuada el 27 de 12 de 2018.

Se efectuó cruces de saldos de los extractos bancarios a 31 de diciembre de 2018 y 2017, con los saldos de las cuentas de libros auxiliares y conciliaciones bancarias, no presentan diferencias.

3.3.1.1 Hallazgo Administrativo por la no revelación completa y clara en notas a los estados financieros de la composición del saldo de patrimonio autónomos del Fideicomiso Ocensa TGI CENIT y el encargo Fiduciario Ariari

En el Estado de Situación Financiera comparativo 2018 – 2017 y en la Nota 7 a estos, la empresa reporta para el rubro “Patrimonios Autónomos” los siguientes saldos:

CUADRO 28
PATRIMONIOS AUTONOMOS Y FONDOS ESPECIALES – NOTA 7

ACTIVO	En millones de \$	
	2018	2017
Fondos Especiales		1.525
Patrimonios autónomos (1)	3.913	1.765
TOTAL	3.913	3.290

(1) Los patrimonios autónomos están compuestos por el Encargo Fiduciario Ariari en cual maneja recursos recaudados para terceros correspondientes al gasoducto Ariari.”

Fuente: Nota 7 a Los estados financieros 2018 – 2019.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

En el libro auxiliar emitido del aplicativo SAP el saldo de este rubro a 31 de diciembre de 2018 es de \$3.912.877.769 y para el 2017 de \$3.290.000.718 y lo conforman:

**CUADRO 29
PATRIMONIOS AUTONOMOS Y ENCARGOS FIDUCIARIOS**

En \$

CUENTA CONTABLE	DETALLE	2018	2017	VARIACION
1425140000	Encargos Fiduciarios - Ariari	3.412.877.781	3.290.000.718	122.877.063
1425149900	AJTES LIBRO OL Encargos Fiduciarios	-5.310.525.812	-1.764.948.837	-3.545.576.975
Fondos Especiales		-1.897.648.031	1.525.051.881	-3.422.699.912
1926030520	Fiduciaria Patrimonio Autónomo Ocesa	500.000.000	0	500.000.000
1926039900	AJTES LIBRO OL Patrimonio Autónomo	5.310.525.800	1.764.948.837	3.545.576.963
Patrimonios Autónomos		5.810.525.800	1.764.948.837	4.045.576.963
TOTALES		3.912.877.769	3.290.000.718	622.877.051

Fuente: Cifras suministradas por TGI S.A. ESP S.A. ESP., del aplicativo SAP Libro Auxiliar a 31-12-2019.

Con oficio 210200-TGI S.A. ESP-62 radicado Sigepro 2-2019-16263 del 26 de julio de 2019, se solicitó a la empresa aclaración de estos saldos, al evidenciarse que en la Nota 7 a los Estados Financieros solo se hizo mención del Encargo Fiduciario Ariari y en libros auxiliares el saldo de la cuenta Fondos especiales a 31 de diciembre de 2018 es negativo en \$1.897.648.031 y el de Patrimonios Autónomos es de \$5.810.525.800 y los conforman el Encargo Fiduciario Ariari y el patrimonio Autónomo Ocesa.

Una vez analizadas cada una de las cifras y de conformidad con las certificaciones expedidas por la entidades financieras, se pudo establecer que la cifra reportada como "Patrimonios Autónomos" en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 por \$3.912.877.769, corresponde a: Encargo Fiduciario FC- TGI S.A. ESP Ariari con \$3.412.877.780.69 (Valor certificado por la Fiduciaria Colpatria \$3.412.877.780.69) y al Fideicomiso Ocesa TGI S.A. ESP CENIT por \$500.000.000 (valor certificado por la Fiduciaria Bogotá \$499.927.176.16)

Con Oficio 210200-TGI -62 radicado Sigepro 2-2019-16263 del 26 de julio de 2019, se solicitó a TGI S.A. ESP aclaración sobre la composición del saldo de "Patrimonios Autónomos" y la respuesta dada con Oficio S20190100004013 del 2 de agosto de 2019, indica que corresponde a:

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

CUADRO 30 DESCRIPCIÓN PATRIMONIOS AUTONOMOS Y ENCARGOS FIDUCIARIOS

	Encargo Fiduciario Ariari	Patrimonio Autónomo Ocensa
Fecha de Constitución	1/04/2011	20/11/2017
A que corresponde	El encargo Fiduciario es una cartera a la vista, conformado por un portafolio de inversión en TES Clase B, tasa fija, o indexados a la UVR y CDTs. Se encuentra dirigido a aquellos clientes que pretender invertir sus excedentes financieros y disponer de los recursos en cualquier momento obteniendo una rentabilidad diaria capitalizable de acuerdo con las condiciones del mercado. Ofrece además la posibilidad de participar en un portafolio administrativo por profesionales con base en el decreto 1525.	Para todos los efectos legales, con los bienes transferidos a título de fiducia mercantil por el Fideicomitente, los que transfieran en un futuro al mismo título, y los rendimientos generados por las inversiones efectuadas, se conformará el patrimonio autónomo denominado FIDEICOMISO. FIDUBOGOTÁ – MANTENIMIENTO (OCENSA – TGI S.A. ESP – CENIT), en el cual estará afecto a la finalidad contemplada en el contrato, y se mantendrá separado del resto de activos de la FIDUCIARIA y de los que pertenezcan a otros patrimonios autónomos.
Objeto	Recibir y administrar los recursos en el Encargo y realización de los pagos que instruya por el escrito el comité técnico.	Para todos los efectos legales, con los bienes transferidos a título de fiducia mercantil por el Fideicomitente, los que transfieran en un futuro al mismo título, y los rendimientos generados por las inversiones efectuadas, se conformará el patrimonio autónomo denominado FIDEICOMISO.
Estado Actual	Liquidado Encargo No. 127000006, Renovado el 3 de enero de 2019 Encargo 127015440.	Vigente

Fuente: Información entregada por TGI S.A. ESP SA ESP, con Oficio S20190100004013 del 2 de agosto de 2019.

La utilización de varias cuentas auxiliares para el registro de transacciones económicas a las que periódicamente no se le hace seguimiento, conciliación y no se tiene control sobre los registros, conlleva a que algunas de esas presenten saldos negativos y a que movimientos contables queden mal clasificados, como es el caso de las cuentas contables: 142514 “*Fondos Especiales*” quedando saldo negativo de \$1.897.648.031 y el saldo real es de \$3.412.877.780.69 y de la cuenta 1926 “*Patrimonios Autónomos*” que cerró en \$5.5810.525.800 y el saldo real es \$500.000.000.

La empresa en la respuesta dada en el oficio S20190100004013 del 2 de agosto de 2019, indica que: “*Respecto a las cuentas 1425149900 y 1926039900, fueron creadas para propósitos del registro de valoración a moneda funcional USD al cierre de cada ejercicio, Su revisión se debe hacer en conjunto, dado que, al cruzarlas entre sí, el valor en COP tanto para el cierre de 2017 como de 2018 es cero.*”

La explicación dada por la empresa no tiene lógica, porque las cifras agrupadas en las cuentas contables 142514 corresponde a “*Fondos Especiales*” y el saldo real al 31 de diciembre de 2018 es de \$3.412.877.769 de conformidad con lo certificado por la Fiduciaria Colpatria, lo que permite concluir que uno de los dos siguientes valores estaría mal clasificado: 1) El valor negativo de \$5.310.525.812 que presenta la cuenta contable 1425149900 “*AJUSTES LIBRO OL Encargos Fiduciarios*” o la 192603900 “*AJUSTES LIBRO OL Patrimonios autónomos*” por \$5.310.525.800, cuyo saldo real es de \$500.000.000 de acuerdo con la certificación expedida por la Fiduciaria Bogotá.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

En contabilidad no se trata de revisar en conjunto las cifras para obtener un resultado, estas deben desde su origen identificarse, clasificarse y registrarse en forma adecuada y clara, de tal forma que presenten desde sus auxiliares hasta las revelaciones en Notas a los Estados Financieros al cierre de cada ejercicio, la realidad económica de la empresa en forma completa y comprensible.

Por lo descrito en los párrafos anteriores, se deja como observación administrativa la no revelación completa y clara en Notas a los Estados Financieros del saldo real de: Encargo Fiduciario FC- TGI S.A. ESP Ariarí con \$3.412.877.780.69 (Valor certificado por la Fiduciaria Colpatria \$3.412.877.780.69) y del Fideicomiso Ocesa TGI S.A. ESP CENIT por \$500.000.000 (Valor certificado por la Fiduciaria Bogotá \$499.927.176.16), y la incorrecta clasificación en libros auxiliares de los valores que las afectan. Situación dada por falta de seguimiento oportuno a cada una de las cifras que arrojan los libros auxiliares, deficiencia de control interno que ocasiona TGI S.A. ESP no se revele información financiera completa y detallada al cierre de cada ejercicio contable.

Analizada la explicación dada por la compañía en la que indica que efectivamente no detalló el patrimonio autónomos Ariari por no ser material, se califica la observación como hallazgo administrativo, porque no se dio detalle de la conformación del Rubro Patrimonios autónomos y las Notas deben informar la situación real y como lo indican las NIC, donde cada una de las revelaciones deben ser claras y completas.

Restricción del efectivo por embargo de recursos

El efectivo se vio afectado por dos embargos judiciales, que comprometieron recursos de la cuenta de ahorros del Bancolombia 020-319638-53, así:

- *“El 22 de marzo de 2017 Bancolombia aplicó el embargo ordenado por el Municipio de Albania Guajira por \$237.440.000, por concepto de Alumbrado Público. Cabe anotar que se encuentra constituido un depósito Judicial en el Banco Agrario.”*

El Banco de Colombia el 29 de agosto de 2018, mediante oficio, informó a TGI S.A. ESP sobre la medida de embargo decretada por la Alcaldía Municipal de Albania – La Guajira, notificada por medio de los oficios del 22 de enero de 2015, 14 de marzo de 2017 y 13 de junio de 2017.

El Banco Colombia, acatando la orden del segundo oficio recibido el 14 de marzo de 2017, el 7 de junio de 2017, hizo efectiva la medida decretada de embargo y



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

débito de la cuenta de ahorros No. 02031963853, el valor de \$234.440.000 y en cumplimiento de lo ordenado en el tercer oficio, el 9 de junio de 2017 abono a la cuenta \$234.440.000, correspondientes a la aclaración que hizo el Municipio de Albania en el que ordenó.

TGI S.A. ESP., radicó ante el Tribunal Contencioso Administrativo de la Guajira, demanda en contra del Municipio de Albania, solicitando la Nulidad y Restablecimiento del Derecho, contra los actos administrativos de cobro del impuesto de alumbrado público proferidos por el Municipio de Albania; la cual fue admitida por medio de auto del 23 de abril de 2018, notificado por estado electrónico el día 26 de abril de 2018.

- *“El 15 de mayo de 2018 el municipio del Guamo embargó la cuenta de ahorros de Bancolombia por valor de \$233.828.180, por concepto de alumbrado público. Cabe anotar que se encuentra constituido un depósito judicial en el Banco Agrario.”*

La Alcaldía Municipal del Guamo Tolima, mediante Resolución No. 0012, el 5 de abril de 2018, libró Mandamiento de pago por concepto de alumbrado público, porque el Contribuyente Transportadora de Gas Internacional adeuda al Municipio \$116.914.0690 de los meses de enero de 2015 al octubre de 2017, de acuerdo a la factura No. AP00455, expedida por la Secretaría de Hacienda Distrital y que de conformidad a lo preceptuado por el artículo 826 del Estatuto Tributario, se ordena la cancelación de la respectiva suma, más los intereses moratorios causados desde que se hizo exigible la obligación hasta la fecha de pago y decretó medida cautelar de embargo de los dineros depositados en cuentas corrientes y/o de ahorro por \$233.828.180.

El embargo de los recursos se hizo efectivo el 15 de mayo de 2018 y fueron debitados \$233.828.180 de la cuenta de ahorros No. 2031963853, del Banco Colombia y registrados contablemente en la cuenta del Activo 1425030100 Depósitos Judiciales.

A la fecha aún se encuentran embargados estos recursos y los procesos judiciales continúan vigentes.

Activos Intangibles

En el Estado de Situación Financiera la cuenta Intangibles presenta un saldo de \$525.345.786.918, a 31 de diciembre de 2018 y de \$487.862.474.021 al 31 de diciembre de 2017 millones y está conformado por:

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

CUADRO 31 ACTIVOS INTANGIBLES

En millones de \$

ACTIVO NO CORRIENTE - ACTIVOS INTANGIBLES	2018	2017	VARIACION RELATIVA	Participación %
Derechos de negocio (1)	464.190	426.231	37.959	72.25
Software y licencias (2)	15.182	9.351	5.831	0.71
Servidumbres(3)	148.700	135.277	13.423	0.84
Menos - Amortización acumulada	- 102.726	- 82.997	- 19.729	26.20
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	525.346	487.862	37.484	100,00

Fuente: Cifras tomadas del Estado de situación financiera y Nota 12 a los Estados Financieros a 31-12-2018 y 31-12-2017

En respuesta al oficio 210200-TGI -12, la empresa con oficio S2019010000201 el 16 de mayo de 2019, informa que los saldos por cuenta contable de intangibles corresponden a:

CUADRO 32 SALDO POR CUENTA CONTALE - ACTIVOS INTANGIBLES 2018 - 2017

En \$

Cuenta	Detalle	Fecha Adquisición	Costo Adquisición	Amortización	Vida Útil en años	Diferencia en conversión	saldo 2018
Año 2018							
19700501	Plusvalía – Derechos del Negocio (1)	28.02.2007	318.190.815.974	- 57.988.412.158	65	119.372.085.853	379.574.489.669
19700700	Licencias (2)	2007 A 2018	5.805.352.890	- 2.381.566.416	1 a 3	297.947.987	3.721.734.461
19700800	Software (2)	2007 A 2018	6.604.186.658	- 2.836.921.307	1 a 3	652.414.765	4.419.680.116
19700900	Servidumbres (3)	2007 A 2018	90.462.761.910	- 6.631.371.212	65	53.798.491.975	137.629.882.673
Total 2018							525.345.786.919
Año 2017							
19700501	Plusvalía – Derechos del Negocio	28.02.2007	318.190.815.974	- 53.093.168.836	65	89.994.338.755	355.091.985.893
19700700	Licencias	2007 A 2017	4.523.457.484	- 863.878.361	1 a 3	- 43.096.332	3.616.482.791
19700800	Software	2007 A 2017	3.405.222.489	- 1.866.893.425	1 a 3	411.337.221	1.949.666.285
19700900	Servidumbres	2007 A 2017	89.229.924.173	- 5.247.539.920	65	43.221.954.799	127.204.339.052
Total 2017							487.862.474.021

Fuente: Datos suministrados por TGI S.A. ESP en respuesta al Oficio 210200-TGI S.A. ESP-12

CUADRO 33 CLASIFICACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES

En \$

DETALLE / Año		31/12/2018	31/12/2017
ACTIVOS INTANGIBLES		525.345.786.918	487.862.474.021
Derechos del Negocio (1)		379.574.489.669	355.091.985.894
1970050000	Derechos del Negocio	464.190.267.297	426.230.866.256
1970050100	Derechos del Negocio	318.190.815.974	318.190.815.974
1970050110	Ajuste adopción 1a vez - a TRM histórica	-42.964.803.904	-42.964.803.904
1970058700	Derechos del negocio - diferencia conversión	188.964.255.227	151.004.854.186
Amortización derechos del negocio		- 84.615.777.628	- 71.138.880.362
1975050000	Amortización Derechos del Negocio	- 57.988.412.154	- 53.093.168.832

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

1975050010	Ajuste adopción 1a vez - a histórico TRM	4.513.346.860	4.513.346.860
1975058700	Amortización derechos del negocio - diferencia conversión	- 31.140.712.334	- 22.559.058.390
Software y Licencias (2)		8.141.414.575	5.566.149.076
Licencias		6.662.637.547	4.810.778.690
1970070000	Licencias	5.805.352.845	4.523.457.439
1970070010	Ajuste adopción 1a vez - a histórico TRM	4.682	4.682
1970078700	Licencias - diferencia conversión	857.280.020	287.316.569
Software		8.518.999.129	4.540.322.358
1970080000	Software	6.604.186.658	3.405.222.489
1970080010	Ajuste adopción 1a vez - a histórico TRM	11.440.630	11.440.630
1970088700	Software - diferencia conversión	1.903.371.841	1.123.659.239
Amortización Software y Licencias		- 7.040.222.101	- 3.784.951.972
1975070002	Amortizaciones Licencias	- 2.381.566.371	- 863.878.316
1975078700	Amortizaciones licencias – diferencia conversión	- 559.336.716	- 330.417.583
1975080002	Amortizaciones Software	- 2.836.921.359	- 1.866.893.477
1975088700	Amortizaciones software - diferencia conversión	- 1.262.397.655	- 723.762.596
Servidumbres (3)		137.629.882.674	127.204.339.051
Servidumbres		148.700.353.991	135.277.024.703
1970090001	Servidumbres por Adquisición	90.462.761.910	89.229.924.173
1970098700	Servidumbres - diferencia conversión	58.237.592.081	46.047.100.530
Amortización Servidumbres		- 11.070.471.317	- 8.072.685.652
1975090000	Amortización Servidumbres	- 6.631.371.212	- 5.247.539.920
1975098700	Amortización servidumbres - diferencia conversión	- 4.439.100.105	- 2.825.145.732

Fuente: Datos suministrados por TGI S.A. ESP, en respuesta al oficio 210200-TGI S.A. ESP-34

La revelación que sobre Activos intangibles hace la empresa en la Nota 12 a los Estados Financieros al cierre del ejercicio 2018 y 2017, es:

- (1) “Los derechos del negocio corresponden a que el 2 de marzo de 2007 se protocolizó el cierre financiero del proceso de enajenación de los activos, derechos y contratos de Ecogás. Cada activo fue registrado de forma independiente y el valor del intangible corresponde a los derechos por contratos de clientes adquiridos en la enajenación de Ecogás. Se amortiza por el método de línea recta durante la vida útil estimada de los gasoductos en un periodo de 65 años”.
- (2) “Representa los costos incurridos en la compra de programas de computador (software) y licencias, los cuales se están amortizando en línea recta en un período de cinco años”
- (3) “Las servidumbres son la denominación de un tipo de derecho real que limita el dominio de un predio en favor de las necesidades de otro. Se amortiza durante la vida útil estimada de los gasoductos en un período de 65 años”.

Software y licencias

En respuesta al Oficio 210200-TGI S.A. ESP-34, en el que se solicitó “Relación detallada de cada uno de los Activos intangibles, en forma individual...”, el 20 de junio de 2019, con Oficio S20190100003070 la empresa informó las adquisiciones de los años 2018 y 2017 fueron:

CUADRO 34 ADQUISICIONES 2018 SOFTWARE Y LICENCIAS

En \$

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Cuenta	Número de Activo	Sub número	Denominación del activo fijo	Año	Fecha Capitalización	Años	Meses	Val.adq.	Amortización Acumulada	Saldo 2018
19700700	1300000455	1	IMPLEMENTACION CUSTODIO	2018	28/02/2018	2	5	79.611.119	- 27.452.110	52.159.009
19700700	1300000465	1	ANALISIS Y SELECCION MODELO DATOS ESTANDAR ET INIC	2018	1/11/2018	2	8	147.702.755	- 30.331.816	117.370.939
19700700	1300000476	0	LICENCIA SOFTWARE PIPELINEMANAGER	2018	31/12/2018	3	0	262.282.456	-	262.282.456
19700700	1300000465	2	ANALISIS Y SELECCION MODELO DATOS ETAPA FINAL	2018	30/11/2018	2	0	347.170.510	-14.465.438	332.705.072
19700800	1300000468	0	(50) LICENCIAS ANTIVIRUS KASPERSKY	2018	30/04/2018	3	0	5.189.657	- 1.153.257	4.036.400
19700800	1300000471	0	SOFTWARE PLATAFORMA SHAREPOINT 365	2018	30/06/2018	3	0	140.755.104	- 23.459.184	117.295.920
19700800	1300000469	0	(24) LICENCIAS KEPCWARE	2018	31/05/2018	3	0	228.127.764	- 44.358.176	183.769.588
19700800	1300000472	0	(70) LICENCIAS RIO FULL USER / CUSTODIO	2018	31/08/2018	3	0	252.393.872	- 28.043.764	224.350.108
19700800	1300000470	0	(26) LICENCIAS TESTIT	2018	31/05/2018	3	0	372.329.621	- 72.397.426	299.932.195
19700800	1300000473	0	SOFTWARE PROMETHEUS y PATRAMETRIZACION	2018	30/11/2018	3	0	881.567.642	- 24.487.990	857.079.652
19700800	1300000477	0	SOFTWARE DE PIPELINEMANAGER (PLM) 427 KM GASODUCT	2018	20/12/2018	3	0	1.318.600.509	-	1.318.600.509
TOTAL ADQUISICIONES 2018								4.035.731.009	- 266.149.161	3.769.581.848

Datos suministrados por TGI S.A. ESP en respuesta al Oficio 210200-TGI-34

CUADRO 35 ADQUISICIONES 2017 LICENCIAS Y SOFTWARE

En \$

Cuenta	Número de Activo	Sub número	Denominación del activo fijo	Año	Fecha. capit.	Años	Meses	Valor Adquisición.	Amortización Acumulada	Saldo 2018
19700700	1300000465	0	(25) LICENCIAS DE ARCGIS	2017	30.11.2017	3	0	678.724.692	- 18.853.464	659.871.228
19700700	1300000464	0	(179) LICENCIAS DE SAP	2017	30.11.2017	3	0	930.542.204	- 25.848.395	904.693.809
19700700	1300000455	0	LICENCIAS LASERFICHE RIO FULL USE (440)	2017	31.07.2017	3	0	1.154.538.345	- 160.352.548	994.185.797
19700700	1300000463	0	50 LICENCIAS ISOLUCION	2017	31.10.2017	5	0	15.708.000	- 523.600	15.184.400
19700700	1300000466	0	LICENCIA FLOW-CAL Y TESTIT	2017	31.12.2017	3	0	1.069.487.101	-	1.069.487.101
19700800	1300000454	0	(30) LICENCIAS KASPERSKY BUSINESS ADVANCED	2017	01.03.2017	3	0	6.312.573	- 2.104.192	4.208.381
19700800	1300000459	0	LICENCIA PRO DEV LSA (PARA 10 USUARIOS)	2017	31.08.2017	3	0	1.626.868	- 180.763	1.446.105
19700800	1300000461	0	LICENCIA WIN SERVER USER CALSA (PARA 120 USUARIOS)	2017	31.08.2017	3	0	3.012.054	- 334.673	2.677.381
19700800	1300000458	0	LICENCIA VISIO STD LSA (PARA 10 USUARIOS)	2017	31.08.2017	3	0	3.144.012	- 349.335	2.794.677
19700800	1300000456	0	LICENCIA EFM REPORTS PARA CPC (PGAS&FLOWCAI CFX)	2017	31.08.2017	3	0	5.544.361	- 616.040	4.928.321
19700800	1300000457	0	LICENCIA EFM REPORTS PARA CPC (PGAS&FLOWCAI CFX)	2017	31.08.2017	3	0	5.544.361	- 616.040	4.928.321
P'	1300000460	0	LICENCIA SQL SERVER STD CORE2 LSA (PARA 4 USUARIOS)	2017	31.08.2017	3	0	10.570.877	- 1.174.542	9.396.335

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Cuenta	Número de Activo	Sub número	Denominación del activo fijo	Año	Fecha. capit.	Años	Meses	Valor Adquisición.	Amortización Acumulada	Saldo 2018
19700800	1300000462	0	SOFTWARE FLIR TOOLS (CAMARA)	2017	31.10.2017	3	0	3.032.913	- 168.495	2.864.418
19700800	1300000467	0	SOFTW PETI (PLAN ESTRATEGICO TECNOLOGIA DE LA INFO	2017	31.12.2017	3	0	499.230.091	-	499.230.091
TOTAL ADQUISICIONES 2017								4.387.018.452	- 211.122.087	4.175.896.365

Fuente: Datos suministrados por TGI S.A. ESP SA ESP en respuesta al Oficio 210200-TGI S.A. ESP-34

Con oficio 210200-TGI S.A. ESP-41 – radicado Sigepro 2-2019-14264 del 4 de julio de 2019, se solicitó para una muestra de las adquisiciones de software y licencias efectuadas en 2018 y 2017, la ubicación de la instalación de cada una de ellas en detalle, así.

CUADRO 36
UBICACION SOFTWARE Y LICENCIAS
Según muestra de auditoria.

ITEM	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	ADQUIRIDO	UBICACION DE INSTALACION DEL SOFTWARE Y LICENCIAS	LICENCIAS EN USO
1	SOFTWARE DE PIPELINE MANAGER (PLM)	20-dic-18	1 Licencia de Pipeline Manager instalada en el servidor 192.168.1.173. Para permitir acceso concurrente desde los equipos del CPC designados para la simulación.	Está en uso
2	SOFTWARE PROMETHEUS Y PARAMETRIZACION	30-nov-18	El licenciamiento de Prometheus está instalado en SAP ER, el cual se encuentra en uso.	Todas las licencias están en uso.
3	440 LICENCIAS LASERFICHE	31-Jul-17	Todas las licencias de laserfiche están instaladas en el servidor 192.168.1.115., desde donde se hace la asignación a los usuarios que pertenezcan a los grupos de seguridad que están configurados en el directorio activo.	Todas las licencias en uso.
4	LICENCIA FLOW-CAL Y TESTIT	31-dic-17	2 Licencias de FlowCal instalada en el servidor 192.168.1.113. Para permitir 2 accesos concurrente desde los equipos del CPC designados para la simulación. 10 Licencias de TestIT instaladas en los equipos de: Baldomero Acosta, Julián Romero, Henry Villegas, Edison Murillo, Johan Tovar, Rafael Tasco, Luis Suarez, Henry González, Ricardo Riaño, Oscar López.	Todas las licencias están en uso, 2 concurrentes de FlowCal y 10 de Testit.

Fuente: Respuesta dada por TGI S.A. ESP, en oficio S20190100003406 a la solicitud de información Oficio 210200-TGI - 41

TGI S.A. ESP dio respuesta el 9 de julio de 2019 con oficio S20190100003406, informando que los Software y la licencias están instaladas y en uso, lo que indica que la empresa tiene el control sobre estos Activos intangibles, los cuales se les ha determinado vida útil y están siendo amortizados y se ha determinado su deterioro periódicamente de conformidad con la política contable establecida.

Dentro de la pruebas de auditoria realizadas se tomó una muestra de Software y licencias adquiridas en el 2018 y 2017, y se solicitó con oficio 210200-TGI-56 la programación de una visita, para el día 9 de agosto de 2019 a las 10 a.m., en el sitio, donde se presente a este equipo auditor el manejo de estas herramientas, verificación del uso actual y muestra de productos, de impacto en la gestión de la compañía, que se han obtenido con cada una de ellas y en esta inspección, se evidenció:

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

- SOFTWARE DE PIPELINEMANAGER (PLM) 427 KM GASODUCT adquirido el 20 de diciembre de 2018, por \$1.318.600.509 y licencia adquirida por \$262.282.456. “*Instalada en el servidor 192.168.1.173. Para permitir acceso concurrente desde los equipos de CPC designados para su simulación*”.

*“PipelineManager®, Es una solución líder en la industria para el monitoreo de tuberías en tiempo real para líquidos y tuberías de gas. Una plataforma de **simulación** de tuberías probada en el campo basada en tecnología de modelado que proporciona detección de fugas de tuberías, localización de fugas, seguimiento de lotes, pronóstico automatizado, planificación de instalaciones, capacitación de operadores y soporte del entorno comercial. Ofrece múltiples tecnologías de detección de fugas para detectar roturas, así como fugas de orificios”.*

Este es un software de simulación de eventos en el gaseoducto en tiempo real y en línea, que indica claramente que está pasando y que sucederá en cada uno de los tramos en caso de cualquier tipo de incidente o emergencia que se presente, situación que permite a la empresa la toma oportuna de decisiones para dar soluciones acertadas en campo; además, permite adecuada planeación para cumplir con la demanda del cliente del gas para el día siguiente.

En la simulación de eventos se da prioridad a la demanda de gas residencial y permite determinar en qué tiempo se puede dar solución a: Cierres por cambio de empaques, programación de mantenimientos preventivos y correctivos, en estos eventos el software calcula la presión y el flujo para todas las estaciones de gas en aproximadamente 4.000 kilómetros de tubería que tiene diferentes características, como: Diámetro y flujos entre otros; esta herramienta permite establecer que está pasando y que pasaría en todo el trayecto del gaseoducto, respecto a presión, cumplimiento a los clientes y en qué tiempo la compañía puede dar solución y cuantas horas se tendrá el suministro de gas, por ejemplo: Si hay rotura de en la tubería, si se cierra o abre una válvula, si se presentan fugas o daños en la infraestructura, etc..

El software está en el 100% de desarrollo, es monitoreado 24 horas al día, 365 días al año, se encuentra instalado en el Datacenter de la compañía, la conexión es en red y solo se puede hacer simulación por un único operario a la vez desde el centro de control.

Si se requiere incluir una nueva estación, el modelo debe cambiar y esto lo hace directamente el proveedor, mediante un proceso de sincronización especializado para configurar cada tubo nuevo.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

La empresa para el mantenimiento del software debe contratar con el proveedor, que es el único que le puede garantizar las actualizaciones y el cumplir con nuevos requerimientos.

- LICENCIA FLOW-CAL Y TESTIT, adquirida el 31 de diciembre de 2017, por valor de \$1.069.487.101. “2 Licencias Flow Cal instalada en el servidor 192.168.113. Para permitir 2 accesos concurrente desde los equipos de CPC designados para la simulación. 10 Licencias de TestiT instaladas en los equipos”.

Es un software de medición de gases y líquidos cuyos productos están impulsados por las necesidades de la industria de medición de hidrocarburos.

En visita realizada el 9 de agosto de 2019, se pudo evidenciar que el software está instalado en la Gerencia de Operaciones en el 2do. Piso de la Oficinas de TGI S.A. ESP, este recibe información de más de 350 computadores que se encuentran en campo y forman parte de la operación del transporte de gas, de los cuales 180 y 200 son de propiedad de TGI S.A. ESP, los restantes son de los clientes, todos reportan en tiempo real.

La meta es la automatización en un 100% y va en un 40%, la empresa considera que es un avance razonable teniendo en cuenta que en el 2016 se inició el contrato de implementación y configuración de 20 mediciones y termino en 2018; las mediciones se tienen 50 puntos de entrada y 10 de salida de información horaria, con registros diarios del 100%, los datos recibidos son precisos y oportunos, si hay modificaciones el software en su módulo de auditoria almacena que se modificó, cuando y que usuario lo hizo. Aun se tienen dificultades con los computadores que no son de TGI S.A. ESP porque en estos no se pueden hacer cambios de compatibilidad y no existe reglamentación que obligue a cliente pequeño a tener computadores de determinadas características y tampoco los obliga a tener mediciones.

El avance y el beneficio, es el de tener información uniforme, precisa y confiable en tiempo real, antes de adquirir esta herramienta las mediciones se hacían manualmente y mensualmente se consolidaba en excel, corriendo el riesgo de error o el de borrar datos, hoy se obtienen datos del 100% de los de los 350 computadores que están en campo, el sistema hace los cálculos de volumen de entradas y salidas de gas y hace las conversiones automáticamente; además, indica la calidad del gas cada 15 minutos y se tienen 20 clases de mediciones.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Con datos obtenidos en la fuente se alimenta el software y se obtiene información en línea de: empaquetamiento diario, repositorio de información, calidad en cada punto de salida, nominación en energía, inventario en línea por cada línea o tramo, cromatología, volumen, determinación de la cantidad que necesita el cliente el día siguiente, asigna presiones y temperaturas y composición del gas, entre otros; si el sistema detecta datos incoherentes no los utiliza. Cuenta con parámetros de evaluación para datos extraños, emite alarmas que permiten la toma de decisiones oportunas.

La licencia es perpetua y cuenta con seis (6) módulos adicionales, su mantenimiento es anual y la respuesta del proveedor es inmediata a cualquier situación particular que se presente y se tiene contratado por cinco años (5) el mantenimiento del Software, con esta adquisición la empresa considera que ha disminuido el riesgo de manejo de la información y operativamente obtiene mejores tiempos de respuesta a sus clientes.

Servidumbres 2018 – 2017

**CUADRO 37
SERVIDUMBRES 2018 - 2017**

En pesos

CODIGO CUENTA	DETALLE	2018	2017
1910909900	AJTES LIBRO OL Otros cargos diferidos	6.597.391.632	
1970090001	Servidumbres por Adquisición	90.462.761.910	90.462.761.910
1970098700	Servidumbres diferencia en conversión	58.237.592.081	58.237.592.081
1975098700	Amortización .Servidumbres diferencia en conversión	-4.439.100.105	-4.439.100.105
	TOTAL	150.858.645.518	144.261.253.886

Fuente: Datos tomados del sistema SAS y de la respuesta al oficio 210200-TGI S.A. ESP-34

La empresa a 31 de diciembre de 2019, cuenta con 8.305 predios clasificados como servidumbres, de los cuales 94 fueron adquiridos en 2018 y 2.628 el año 2017; la amortización se efectúa a sesenta (65) años para cada uno de estas servidumbres que forman parte de la operación del transporte de gas.

Activos no financieros

La empresa como Activos no financieros reporta a 31 de diciembre de 2018 \$26.233.174.431, que corresponden a:

**CUADRO 38
ACTIVOS NO FINANCIEROS**

En millones de \$

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

ACTIVO	2018	2017	VARIACION RELATIVA	Participación % Total de Activo 2018
ACTIVO CORRIENTE				
Otros Activos no financieros Pólizas de Seguros	6.969	6.553	416	0,09
ACTIVO NO CORRIENTE			-	
Otros Activos no financieros Depósitos Judiciales	19.264	19.030	234	0,24
TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS	26.233	25.583	650	0,32

Fuente: Cifras tomadas de los Estados Financieros de TGI S.A. ESP., a 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Pólizas seguros

El saldo por amortizar por pago de primas pólizas de seguros es de \$6.969.028.235, correspondiente a póliza Colectiva de Salud No. 1000000040603 por \$521.308.841 millones y a la de Todo Riesgo Daños Materiales y Lucro Cesante y Todo Riesgo Sabotaje, Terrorismo y Lucro Cesante No. 2201218011917, por \$6.447.719.394, que en detalle son:

**CUADRO 39
PÓLIZAS VIGENTES 2018**

En \$

Pólizas	Amparos	Fecha de Emisión	Vigencia	Valor inicial registrado en la cuenta del activo	Amortización Acumulada	EFEECTO EN CONVERSIÓN	Saldo a 31 de Dic 2018
1) Póliza colectiva de salud 1000000040603	A los trabajadores de la Transportadora de Gas Internacional S.A. ESP., y su grupo familiar principal así: Solteros sin hijos: Padres. Solteros con hijos: hijos. Casados y/o uniones maritales de hecho: conyugue y/o compañero(a) permanente e hijos.	31/05/2017	01/03/2017 a 16/03/2018	568.565.093	-305.684.082	35.900.740	298.781.751
				2.235.684.799	-2.039.396.217	26.238.508	222.527.090
2) Todo Riesgo Daños Materiales y Lucro Cesante y Todo Riesgo Sabotaje & Terrorismo y Lucro Cesante No. 2201218011917	Amparar las pérdidas y/o daños materiales que sufran los bienes de propiedad de TGI S.A. ESP o bajo su responsabilidad, tenencia o control y, en general, los recibidos a cualquier título y/o por los que tenga algún interés asegurable. Cobertura Básica: Actos maliciosos de terceras partes, huelga, asonada, motín (según legislación Colombiana) conmoción civil o popular, sabotaje y terrorismo causado o no por grupos subversivos; adicionalmente se cubren los daños materiales que sufren los bienes asegurados como causa directa o indirecta de misiles, cohetes y otras armas similares.	26/06/2018	05/05/2018 a 05/05/2019	17.251.615.086	-11.501.076.726	697.181.034	6.447.719.394
TOTALES				20.055.864.978	-13.846.157.025	759.320.282	6.969.028.235

Fuente: Datos suministrados por TGI S.A. ESP, a Diciembre 31 de 2018

Con oficio S20190100003202 del 2 de julio de 2019, la empresa da respuesta al oficio No. 2010200-TGI-40, y adjunta copia de las pólizas No. 1000000040601 y 2201218011917, en la que se evidencia:

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

- El 16 de marzo de 2015, se suscribió la Póliza Colectiva de Salud HC-1000000040601 con plazo de 4 años, finalizando el 16 de mayo de 2019.

El 29 de junio de 2019, fue expedida la póliza No. 2201218011917 “todo riesgo, daños materiales y lucro cesante”, por Mapfre Colombia, con vigencia 05/05/2018 a 05/05/2019, con costo de USD \$5.020.113.29, equivalente en pesos a \$14.442.523.158, más IVA del 19% de \$2.809.091.928.49, para un total de \$17.251.615.086 (valor asegurado de \$88.596.438.75, para: daños materiales, terremoto/maremoto, equipo electrónico, rotura de maquinaria; \$11.403.561.25 por lucro cesante y \$100.000.000 por hurto calificado), de los cuales quedaron pendientes de amortizar a 31 de diciembre de 2018 \$6.447.719.394.

**CUADRO 40
PÓLIZAS VIGENTES 2017**

En \$

Póliza	Amparos	Fecha de Emisión	Vigencia	Valor inicial registrado en la cuenta del activo	Amortización Acumulada	Efecto en conversión	Saldo a 31 de Dic 2017
Póliza colectiva de salud 1000000040603	A los trabajadores de la Transportadora de Gas Internacional S.A. ESP., y su grupo familiar principal así: Solteros sin hijos: Padres. Solteros con hijos: hijos. Casados y/o uniones maritales de hecho: conyugue y/o compañero(a) permanente e hijos.	31/05/2017	01/03/2017 a 16/03/2018	461.634.207	-384.695.173	1.037.176	77.976.210
				1.786.298.487	-1.488.582.073	4.013.200	301.729.614
Todo Riesgo Sabotaje & Terrorismo y Lucro Cesante No. 2201217017557	Cobertura Básica: Actos maliciosos de terceras partes, huelga, asonada, motín (según legislación Colombiana) conmoción civil o popular, sabotaje y terrorismo causado o no por grupos subversivos; adicionalmente se cubren los daños materiales que sufren los bienes asegurados como causa directa o indirecta de misiles, cohetes y otras armas similares.	31/05/2017	05/05/2017 a 05/05/2018	2.222.300.601	-1.481.533.728	15.332.305	756.099.178
Todo Riesgo Daños Materiales y Lucro Cesante No. 2201217017558	Amparar las pérdidas y/o daños materiales que sufran los bienes de propiedad de TGI S.A. ESP o bajo su responsabilidad, tenencia o control y, en general, los recibidos a cualquier título y/o por los que tenga algún interés asegurable.	31/05/2017	05/05/2017 a 05/05/2018	15.922.659.549	10.615.106.367	109.855.153	5.417.408.335
TOTALES				20.392.892.844	13.969.917.341	130.237.834	6.553.213.337

Fuente: Información suministrada por TGI S.A. ESP., a 31 de diciembre de 2017.

3.3.1.2 Hallazgo Administrativo por no revelación en notas a los estados financieros sobre el grado de probabilidad de éxito en procesos judiciales.

Otro rubro que compone los Activos no financieros es Depósitos Judiciales por \$19.264.146.196, producto de embargos en procesos jurídicos en contra de la entidad, de Mandamientos de pago expedidos por los municipios de Albania

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Guajira y del Guamo Tolima, y del Arancel Judicial Municipio de Barrancabermeja, así:

**CUADRO 41
DEPOSITOS JUDICIALES 2018**

								En \$
No. Y Fecha Proceso	Juzgado	Tipo de demanda	Demandante	Detalle de la demanda	Valor de las pretensiones	Fecha Deposito Judicial	Valor Deposito Judicial	Estado actual del proceso.
2011-633	JUZGADO 27 CIVIL DEL CIRCUITO DE BOGOTÁ	CIVIL	ASESORA Y PROMOTORA DE ACTIVOS SAS	Cobro de factura FALSA No. 0006 emitida por CONSORCIO CLI con ocasión de la ejecución del contrato No. 750124 NO SE PROVISIONA NINGUNA SUMA TODA VEZ QUE YA SE PRESTÓ CAUCIÓN ANTE EL JUZGADO POR VALOR DE \$7.600.000.000 SUMA EMBARGADA TGI S.A. ESP \$4.788.832.117 SUMA QUE SE ENCUENTRA CONSIGNADA COMO CAUCIÓN PARA LEVANTAR EL EMBARGO ORDENANDA POR EL JUZGADO \$7.600.000.000	16.000.000.000	04.04.2012	4.788.832.117	El 24 de abril de 2017, el Juzgado 27 Civil del Circuito notificó el auto por medio del cual ordenó por secretaría la emisión de los oficios de desembargo, los cuales fueron radicados en los respectivos bancos. De lo anterior se radicó constancia ante el Juzgado 27 Civil del Circuito el 8 de junio de 2017. Actualmente el proceso se encuentra suspendido, hasta que se profiera sentencia en el proceso penal en curso.
						30.11.2015	1.100.000.000	
						12.12.2016	4.370.899.648	
						08.02.2017	1.978.959.361	
						04.05.2012	6.500.000.000	
2013-01221	TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE SANTANDER	ARANCEL JUDICIAL	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	Auto inadmisorio de la demanda de nulidad y restablecimiento del derecho en el proceso con radicación número 2013-01221. Los argumentos para inadmitir la demanda se basan en la ausencia de pago del arancel judicial consignado en la Ley 1653 de 2013.	0	28.02.2014	58.269.048	Se efectuó el pago del arancel el día 21.02.2014
RESOLUCION AP ALB 007 DEL 18 DE AGOSTO DE 2016	SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL DE ALBANIA	EMBARGO	MUNICIPIO DE ALBANIA	Embargo ordenado por el Municipio de Albania por concepto de impuesto de alumbrado público por los meses de mayo de 2013 a septiembre de 2014, mediante Resolución AP ALB No. 007 del 18 de Agosto de 2016, en el cual se decretan medidas cautelares de embargo de las cuentas corrientes de la sociedad TGI S.A. ESP.	237.440.000	22.03.2017	237.440.000	El 14 de Septiembre de 2018, se instauró demanda de nulidad y restablecimiento del derecho ante el Tribunal Contencioso Administrativo de la Guajira.
RESOLUCION 0012 DEL 05 DE ABRIL DE 2018	SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL DEL GUAMO	EMBARGO	MUNICIPIO DEL GUAMO	Embargo ordenado por el Municipio del Guamo por concepto de impuesto de alumbrado público por los periodos gravables de Enero de 2015 a Octubre de 2017, mediante Resolución del 0012 de Abril de 2018, en el cual se decretan medidas cautelares de embargo de las cuentas corrientes de la sociedad TGI S.A. ESP.	233.828.180	15.05.2018	233.828.180	El 16 de Mayo de 2018, se presentó a la Secretaría de Hacienda del Municipio del Guamo, escrito de excepciones contra el mandamiento de pago contenido en la Resolución No. 0012 del 5 de abril de 2018, la cual fue notificada personalmente el día 19 de abril de 2018.
NA	NA	NA	NA	NA	0	31.12.2018	-4.082.150	Valor Presente Neto de los Depósitos Judiciales
NA	NA	NA	NA	NA	0	31.12.2018	-8	Depósitos entregados Diferencia en cambio
TOTALES							19.264.146.196	

Fuente: Información suministrada por TGI S.A. ESP.

Para el proceso Jurídico 2011-633 que cursa en el Juzgado 27 del Circuito de Bogotá, y que fue descrito en el Informe final de auditoría modalidad regularidad, PAD 2014 Vigencias 2012-2013, se evidenció que a 31 de diciembre de 2018 presenta un saldo de \$18.738.691.126, que corresponden a cinco (5) depósitos judiciales efectuados por TGI S.A. ESP SA ESP., entre el 4 de abril de 2012 al 8 de febrero de 2017, en cumplimiento de ordenado por el Juzgado 27 Civil del

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Circuito de Bogotá, dentro de la demanda instaurada el 14 de septiembre de 2014 por la firma ASESORA Y ROMOTORA DE ACTIVOS SAS, en la que pretende se le cancelen \$4.788.832.117, más intereses de mora a la tasa máxima legal autorizada por la Superintendencia Financiera de conformidad con el artículo 884 del Código de Comercio, correspondientes a la Factura 01-006 (con concepto: Entrega de Acta de Obra 03) con fecha de vencimiento 11 de febrero de 2011, que la demandante argumenta fue endosada por el Consorcio CLI (conformado por COSA COLOMBIA S.A.S – COSALCOL SAS y LAVMAN INGENIEROS LTDA y constituido mediante documento privado el 19 de enero de 2010, con el objeto de celebrar contrato de obra con la sociedad TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.) que no fue cancelada por TGI S.A. ESP, oportunamente.

En defensa de estos recursos embargados TGI S.A. ESP, suscribo el contrato No. 750330 el 31 de octubre de 2012, con la firma M & T Abogados S.A., con un valor inicial de \$406.000.000 incluido IVA, que tiene por objeto: *“Prestación de servicios de asesoría jurídica consistente en hacer acompañamiento jurídico en la liquidación del contrato 750124, así como la elaboración y presentación ante la jurisdicción competente, en representación de TGI S.A. ESP, de una demanda en contra del Consorcio LCI por el incumplimiento del contrato”*; con plazo de cinco (5) años o el tiempo que demande la duración del proceso judicial en el que se reclame el incumplimiento de las obligaciones a cargo de las empresas que integraron el Consorcio CLI, derivadas de la ejecución del contrato. El 23 de febrero de 2012 se suscribe la Adición No. 1 a este contrato por \$284.200.000, se modifica el plazo de ejecución quedando indeterminado y se modifica el objeto ampliado el alcance, así:

Incluir la presentación y defensa jurídica de la empresa en el proceso ejecutivo que se cursa en el Juzgado 27 civil de Bogotá, instaurado por la sociedad ASESORA Y PROMOTORA DE ACTIVOS S.A., proceso 2011-0633.

“Incluir la instauración de una denuncia penal en relación con la factura de venta No. 01-0006 de fecha 11 de enero de 2011; así como la representación y defensa jurídica de TGI S.A. ESP., en proceso penal que se origine por la referida denuncia penal y la atención del proceso penal en todas sus instancias hasta su finalización. (...)”.

En ejecución del contrato No. 750330, se presentó denuncia penal el 5 de marzo de 2012 ante la Fiscalía General de la Nación, *“... por los delitos de falsedad material en documento privado, Estafa en grado de tentativa y Fraude procesal (...)”* en contra del representante legal de la sociedad ASESORA Y PROMOTORA DE ACTIVOS S.A., (demandante en el Proceso ejecutivo singular de mayor cuantía No. 2011-

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

0633), por los delitos de falsedad material en documento privado, hurto, tentativa de estafa y fraude procesal, argumentando que la Factura 01-006 es falsa, porque:

El concepto cobrado “*Entrega de Acta de Obra 3*”, el Consorcio CLI empezó su cobro con la factura No. 01-0007 y el 1 de junio de 2011 emitió factura No. 01-0023 por \$353.944.655 por concepto de entrega del Acta de Obra No.3”, la cual fue debidamente recibida y cancelada por TGI S.A. ESP.

La factura está dirigida a FIDEICOMISO FIDUBOGOTA TGI S.A. ESP, GASODUCTO, pero aparece recibida por TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A. ESP., que tiene una personalidad distinta.

El título ejecutivo en el cual se fundamentó la denuncia es la copia de la factura No. 01-006 del Consorcio CLI, ya que aunque el formato de la misma parecería coincidir con la original, presenta alteraciones en la fecha, los sellos de recibido de TGI S.A. ESP y sobre todo en la cuantía la cual fue modificada de \$353.944.655 a \$4.788.832.117.

En la denuncia interpuesta ante la fiscalía por el Consorcio CLI el 23 de diciembre, a través de su representante legal, (...) se dejó evidencia que: “(...) *el original de la factura No. 01-006 reposaba, con sus copias, en sus oficinas, y que estas personas hurtaron dicho documento, lo manipularon en su materialidad, y ahora lo están utilizando en un proceso ejecutivo*”.

El sello de hora de recibida la factura, no tiene el mismo formato que el utilizado por TGI S.A. ESP, el sello de recibido es similar al usado por TGI S.A. ESP, con la diferencia que en el original no aparece la palabra “Nit” en letras cursivas, sino en letras verticales.

Teniendo en cuenta que al cierre de la vigencia 2018, contablemente el saldo de Depósitos Judiciales asciende a \$18.738.691.126, con oficio 210200-TGI-11, radicado Sigepro 2-2019-1009 del 10 de mayo de 2019, se pregunta al TGI S.A. ESP sobre el estado de los Procesos.

La respuesta fue dada con oficio S20190100002402 el 16 de mayo de 2019, informando que actualmente el proceso jurídico 2011-633 (No.11001310302720110063300) en contra de TGI S.A. ESP, se encuentra suspendido, hasta que se profiera sentencia en el proceso penal número 110016000049201118154 en curso en el Juzgado Veintiuno (21) Penal del Circuito de Conocimiento, para el cual según certificación expedida el 2 de mayo de 2019,

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

por el Centro de Servicios Judiciales de Bogotá – Sistema Penal Acusatorio, se tienen programada audiencia de CONTINUACION DE JUCIO ORAL para los días 8 a las 2:00 pm, 9 y 10 de julio de 2019 a las 8:00 am.

Consultado el estado del proceso 2011-00633 (No. 11001310302720110063300) en la página de la Rama Judicial, se evidencia como última actuación en el Juzgado 27 del 22 de mayo de 2019 “DESCORRIDO TRASLADO REPOSICIÓN, INCEDENTE DE NULIDAD”.

TGI S.A. ESP, como estado del proceso jurídico 2011-633 (No.11001310302720110063300), informa que: “NO SE PROVISIONA NINGUNA SUMA TODA VEZ QUE YA SE PRESTÓ CAUCIÓN ANTE EL JUZGADO.”

Una vez revisadas la Notas 10 a los Estados Financieros para el rubro “OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS – Depósitos Judiciales”, con saldo en 2018 de \$19.264 millones y en 2017 de \$19.030 millones, en las que empresa indica que: “Corresponden al depósito constituido por el embargo del Juzgado 27 civil del circuito de Bogotá en abril de 2012, con relación al proceso ejecutivo 633-2011 sobre medidas cautelares por demanda y arancel judicial ley 1653 al municipio de Barrancabermeja ...”, se evidencia que TGI S.A. ESP, **no reveló** el grado de probabilidad de éxito para los siguientes procesos judiciales:

No. 2011-00633 en el que el demandante es la sociedad ASESOR Y PROMOTORA DE ACTIVOS SAS y para el que a 31 de diciembre de 2018 se tenía en depósito judicial \$18.738.691.126, pese a que en el informe emitido por la firma de abogados el 24 de enero de 2017, expone después de describir el total de las actuaciones judiciales, como:

*“**Perspectivas de éxito:** Como ya se indicó, la ejecutante pretende que TGI S.A. ESP le pague la suma de \$4.750.000.000, supuestamente correspondientes a la Factura de Venta No. 01-006.*

Teniendo en cuenta la complejidad de este proceso, que el Juzgado tuvo por no contestada la demanda por parte de TGI S.A. ESP y dado que, paralelamente al mismo se encuentra cursando un proceso penal contra el (...), representante legal de la firma Asesora y Promotora de Activos, se considera que la probabilidad de un fallo favorable es media, por lo cual la contingencia puede ser calificada como eventual.”

Seguimiento al cumplimiento del Contrato 750330, suscrito con M & T ABOGADOS S.A.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888

107



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Teniendo en cuenta que se suscribo el contrato No. 750330 el 31 de octubre de 2012, con la firma M & T Abogados S.A., con un valor inicial de \$406.000.000 incluido IVA, que tiene por objeto: *“Prestación de servicios de asesoría jurídica consistente en hacer acompañamiento jurídico en la liquidación del contrato 750124, así como la elaboración y presentación ante la jurisdicción competente, en representación de TGI S.A. ESP, de una demanda en contra del Consorcio LCI por el incumplimiento del contrato”*, se evidenció que la firma de abogados realizó las siguientes actuaciones:

Acción Contractual

Interpuesta por TGI S.A. ESP, en contra de Lavman Ingenieros Ltda., Cosacol SAS., ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca - Sección tercera, Subsección C, Radicado: 2012-752; con cuantía de las pretensiones, incluyendo intereses de mora, que se estiman en una suma no menor de \$13.056.605.684, en la demanda presentada, TGI S.A. ESP pretende que se declare que las sociedades demandada incumplieron el contrato 750124 y que, como consecuencia de lo anterior, se declare que TGI S.A. ESP estaba facultada contractualmente para terminar de manera anticipada dicho contrato. La indemnización asciende a una suma cercana a los \$13.056.605.684.

Como estado actual del proceso, la firma de abogados indica como: **“Perspectiva de éxito:** *El total de las pretensiones, incluyendo intereses de mora, se estima en una suma no menor de \$13.056.684.*

Teniendo en cuenta la etapa en la que se encuentra el proceso y, que a la fecha, aún no se han practicado las pruebas ni agotado las demás etapas procesales, se considera que la probabilidad de éxito es media, por lo cual la contingencia por este proceso es eventual.”

Llamado en garantía a Liberty Seguros – Contrato 750124

TGI S.A. ESP presentó una acción contractual el 2 de mayo de 2012, en contra de Lavman Ingenieros Ltda., Cosacol S.A.S. y, como llamado en garantía a Liberty Seguros S.A. con ocasión de la celebración, ejecución y terminación del Contrato 750124 suscrito entre la demandante y el Consorcio CLI.

El valor de las pretensiones, incluyendo intereses de mora, se estima en una suma no menor de \$13.056.605.684.

Por medio de la demanda presentada, TGI S.A. ESP pretende que se declare que las sociedades demandadas incumplieron el contrato 750124 y como



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

consecuencia de lo anterior, se declare que TGI S.A. ESP estaba facultada contractualmente para terminar de manera anticipada el contrato.

Como última actuación la firma M&T ABOGADOS, indica que el 21 de agosto del 2018, presentó memorial por medio del cual se opuso a las excepciones que la parte demandada propuso en su contestación de la demanda, en indicó como:

“Perspectivas de Éxito:

El valor total de las pretensiones, incluyendo intereses de mora, se estima en una suma no menor de \$13.056.605.684.

Teniendo en cuenta la etapa en la que se encuentra el proceso y, que a la fecha, aún no se han practicado las pruebas ni agotado las demás etapas procesales, se considera que la probabilidad de éxito es media, por lo cual la contingencia por este proceso es eventual”.

Por la no revelación en notas a los estados financieros, sobre el grado de probabilidad de éxito en las reclamaciones ante las aseguradoras y en procesos judiciales en contra y a favor de TGI S.A. ESP al cierre de cada ejercicio contable (2018 y 2017), se deja observación administrativa, para ser incluida en el Plan de Mejoramiento, con las acciones a realizar.

Una vez analizada la respuesta dada por la empresa, se califica la observación como hallazgo administrativo, teniendo en cuenta que los recursos que se encuentran en depósitos judiciales son representativos y como lo expresa la empresa la probabilidad de éxito depende de factores externos.

3.3.1.3 Hallazgo administrativo por la incorrecta clasificación de servidumbres en la cuenta contable terrenos, el no registro del total de predios y la clasificación incorrecta de construcciones en curso correspondiente a obras terminadas.

La Propiedad Planta y Equipo, cerró en 2018 en \$7.088.022.853.402 y en 2017 en \$6.569.044.006.058 y corresponde a:

**CUADRO 42
COMPOSICION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

CUENTA	2018	2017	Variación Absoluta	% Para 2018
Terrenos	35.137.921.907	32.264.500.030	2.873.421.877	0,495736578
Construcciones en Curso	86.456.211.536	182.378.074.845	- 95.921.863.309	1,219750745
Anticipo y Avance Proyectos-Servidumbre	498.804.420	1.444.140.788	- 945.336.368	0,007037286
Edificaciones	181.331.147.720	152.812.551.044	28.518.596.676	2,558275438
Vías de Comunicación Interna	10.949.697.641	9.237.697.231	1.712.000.410	0,154481692
Plantas y Ductos	7.137.051.739.509	6.403.237.625.167	733.814.114.342	100,6917146
Mejoras Propiedad Ajena Plantas y Ductos	-	-	-	-

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

CUENTA	2018	2017	Variación Absoluta	% Para 2018
Valorizaciones y Provisiones	-4.922.696.439	- 4.520.140.372	- 402.556.067	-0,069450911
Maquinaria y Equipo	22.070.976.004	19.447.240.205	2.623.735.799	0,311384098
Muebles Enseres y Equipo Oficina	12.544.509.658	4.113.107.494	8.431.402.164	0,176981789
Bienes Muebles en Deposito	22.758.584	20.897.489	1.861.095	0,000321085
Propiedad Planta Equipo no Explota	202.712.906	186.135.952	16.576.954	0,002859936
Bienes Muebles en Bodega	804.450.816	738.666.433	65.784.383	0,011349439
Equipo Comunicación y Computación	8.066.989.224	5.122.100.365	2.944.888.859	0,113811558
Equipo de Transporte Tracción y El	10.476.187.747	14.388.435.791	- 3.912.248.044	0,147801269
Equipo de Comedor cocina y despensa	77.706.890	50.019.518	27.687.372	0,001096313
Bienes Recibidos Leasing	31.642.309.146	29.581.397.190	2.060.911.956	0,446419401
Depreciación Acumulada (Cr)	- 444.388.573.867	- 281.458.443.112	- 162.930.130.755	-6,269570275
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	7.088.022.853.402	6.569.044.006.058	518.978.847.344	100

Fuente: Datos emitidos de SAP a 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Con oficio 201200-TGI-65, radicado Sigepro 2-2019-16905 del 2 de agosto de 2019, se solicitó a TGI S.A. ESP, listado detallado (uno a uno) de los terrenos y edificaciones propiedad de la empresa a 31 de diciembre de 2018 y 2017 y con oficio S20190100004156 se dio respuesta, y una vez comparados los datos suministrados con los reportados en los Estado Financieros, se evidenció:

- La empresa reporta 144 predios por valor de \$21.885.016.939, entre los que se encuentran 5 predios que corresponden a servidumbres por \$511.981.088 con uso actual “Operación y Mantenimiento infraestructura de TGI S.A. ESP”, adquiridos en febrero de 2007, los cuales se encuentran mal clasificados como terrenos, estos son:

**CUADRO 43
VALORES CLASIFICADOS COMO TERRENOS Y SON SERVIDUMBRES**

En \$

Cuenta Contable	Ubicación	No. Escritura y fecha	Fecha de Adquisición	Valor de Adquisición	Saldo 2018	Observaciones dada por TGI S.A. ESP
1605010000	CASANARE	Servidumbres	28/02/2007	70.292.416	70.292.416	Pendientes reclasificar a la cuenta de Servidumbres
1605010000	CASANARE	Servidumbres	28/02/2007	6.005.760	6.005.760	Pendientes reclasificar a la cuenta de Servidumbres
1605010000	META	Servidumbres	28/02/2007	42.032.312	42.032.312	Pendientes reclasificar a la cuenta de Servidumbres
1605020000	HUILA	Servidumbres	28/02/2007	329.936.000	329.936.000	Pendientes reclasificar a la cuenta de Servidumbres
1605020000	TOLIMA	Servidumbres	28/02/2007	63.714.600	63.714.600	Pendientes reclasificar a la cuenta de Servidumbres
TOTAL				511.981.088	511.981.088	

Fuente: Datos suministrados por TGI S.A. ESP en Oficio S20190100004156 en respuesta al Oficio TGI S.A. ESP 210200-TGI 65

Por lo descrito en los párrafos anteriores la cuenta terreno se encuentra sobrevaluada en \$511.981.088 y la cuenta servidumbres subvaluada en este mismo valor y han transcurrido 11 años desde la fecha de adquisición y para la empresa aún están pendientes de reclasificar en la cuenta servidumbres.

- Como se indica en los párrafos anteriores la empresa relacionó en la respuesta 144 terrenos por \$21.885.016.939, pero al comparar esta cifra con los

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

\$21.212.084.200 (resultante de la sumatoria de Terrenos Urbanos \$245.330.488 y Terrenos Rurales \$20.966.753.712) existente en libros auxiliares con corte a 31 de diciembre de 2018, se tiene una diferencia de \$672.932.739, como mayor valor relacionado y que correspondería a:

**CUADRO 44
DIFERENCIA**

En \$

CUENTA CONTABILIDAD	UBICACIÓN	ESCRITURA	FECHA DE ADQUISICION	VALOR DE ADQUISICION	SALDO A 31-12/2018	USO ACTUAL
1640010020	BOGOTA	ESCRITURA 3398 10 - 2013 NOTARIA QUINTA DE BOGOTA D.C	31/01/2014	\$672.932.739	\$672.932.739	Administración de TGI S.A. ESP

Fuente: Datos suministrados por TGI S.A. ESP en Oficio S20190100004156 del en respuesta al Oficio TGI 210200-65

Por lo descrito en los párrafos anteriores la cuenta terrenos se encuentra subvaluada en \$672.932.739 por un predio adquirido legalizado el 31 de enero de 2014 y que probablemente no se encuentra registrado en la cuenta 1650 Terrenos.

- Revisada la cuenta construcciones en curso se observó que al 31 de diciembre de 2018 existen en nueve (9) subcuentas contables de obras ya terminadas (Respuesta Oficio E20190100008981), con valores asignados por \$43.628.279.679 como “*Ordenes de Inversión*” y que a 31 de diciembre de 2018 aún estos no han sido reclasificados a las cuentas correspondientes y dos de ellas datan del año 2011. Estas son:

**CUADRO 45
CONSTRUCCIONES EN CURSO – OBRAS YA TERMINADAS**

En \$

Cuenta Contable	Ubicación y nombre de la obra	Fecha de Inicio de Obra	Saldo a 31-12-2016	Valores asignados 2017	Valores asignados 2018	Saldo a 31-12-2018	Fecha final de la obra
1615020000	70% ACUER POSEE BELLAVISTA EXP CUSIANA	17/07/2013	2.800.000	-	-	2.800.000	2017
1615020000	COMPENSACION AMBIENTAL RAMAL TDO ARMENIA	3/09/2018	-	-	175.590.987	175.590.987	1/06/2018
1615020000	CONST RIO MAGDALENA PTO SALGAR LA DORADA	30/08/2018	24.564	-	77.856.918	77.881.482	30/06/2018
1615020000	DANOS CONSTRUCCION RAMAL TDO ARMENIA	23/05/2016	1.094.144.452	-	69.480.361	1.163.624.813	1/06/2018
1615020000	EXPANSION CUSIANA FASE IV	19/01/2017	53.136.912.894	29.137.536.480	(49.332.296.895)	32.942.152.479	2018
1615020001	CASO CLI	5/01/2011	-	-	7.635.699.566	7.635.699.566	2011
1615020001	CASO CLI (ESTA EN LA CUENTA 2790900501)	5/01/2011	-	-	932.325.791	932.325.791	2011
1615900300	CUSIANA APIAY OCOA	18/01/2016	-	-	166.072.500	166.072.500	1/02/2018
1615900300	CUSIANA FASE III	26/01/2015	-	-	532.132.061	532.132.061	1/06/2017
TOTAL			54.233.881.910	29.137.536.480	(39.743.138.711)	43.628.279.679	

Fuente: Oficio Respuesta S20190100004156 al Oficio 210200-TGI 65

Teniendo en cuenta lo observado se evidencia falta de control y seguimiento a los saldos de las cuentas contables que componen el rubro construcciones en curso lo que ocasiona sobrevaluación de este saldo en \$43.628.279.679 y subvaluación por este mismo valor en cuentas correlativas.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

De conformidad con lo anteriormente evidenciado para el grupo Propiedad Planta y equipo, se deja observación administrativa, por la incorrecta clasificación contable de bienes como: Servidumbres, Obras terminadas y por la falta de registro del predio mencionado; inconsistencias que impiden que no se revele en los estados financieros la situación económica real de la empresa, afectando la toma de decisiones.

De conformidad con la repuesta dada por la compañía, en la que claramente indica que se está en procesos de revisión este rubro, la observación se califica como hallazgo administrativo

Inversiones en asociadas y subsidiarias

TGI S.A. ESP, a 31 de diciembre de 2018 y 2017, presenta como Inversiones en asociadas la participación accionaria que posee en Contugas S.A.C., con saldo para el 2018 de \$42.007.800.265 y para el 2017 \$54.497.149.453, para una disminución en estas dos vigencias de \$12.489 millones, equivalentes al 22.92%.

Las revelaciones que hace TGI en la Nota 13 a los Estados Financieros, respecto a Contugas SAC., es entre otras, son:

“Contugas S.A.C., fue constituida el 4 de junio de 2008 bajo las leyes peruanas y tiene por objeto realizar la distribución y comercialización de gas natural en la región de Ica en Perú. Esta concesión tiene una duración de 30 años terminando en el año 2042

El 30 de abril de 2014, la compañía inicio operación comercial luego de haber terminado la construcción del Sistema de Distribución de Gas Natural por Red de Ductos en ICA.

Contugas S.A.C; presenta pérdidas acumuladas a 31 de diciembre de 2018 y 2017, por US\$62 y US\$103, respectivamente, las cuales han venido siendo acumuladas durante los 4.8 años de operación.

Al cierre de los estados financieros del año 2018, Contugas enjugó pérdidas por US\$103 como acción para mejorar su indicador de disminución de patrimonio frente a capital suscrito y pagado. Adicionalmente, estas pérdidas han reducido el capital de la Compañía a menos del cincuenta por ciento, lo cual de acuerdo con lo establecido por la Ley General de Sociedades es causal de reducción obligatoria de capital social a menos que dicha situación sea superada en el plazo de un año o salvo que se realicen nuevos aportes o los accionistas asuman la pérdida, en cuantía que compense esta reducción.

Los accionistas efectuaron en 2018 y 2017, aportes de capital por US\$47 y US\$21, respectivamente, de los cuales TGI S.A. ESP capitalizó su inversión en Contugas por US\$14.6 y



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

US\$7. Los accionistas tienen planificado y soportado el apoyo financiero para las operaciones de la Compañía”

La filial Contugas tiene un crédito sindicado por USD\$342 millones, a efectos de financiar las obras asociadas al Sistema de Distribución de Gas Natural en el Departamento de Ica (Perú). Este préstamo está respaldado por un compromiso Irrevocable de pago de los accionistas, en donde el Grupo Energía Bogotá S.A. ESP, y TGI S.A. ESP como obligados se comprometen incondicional e irrevocablemente frente a Contugas, a realizar aportes de inmediata disposición al capital social de la Empresa, directamente o a través de afiladas....., el préstamo está respaldado principalmente por los siguientes elementos: Hipoteca de la concesión a favor de los prestamistas, Fideicomiso de los ingresos de concesión y Carta fianza respaldado en el 100% de los intereses semestrales”.

Con oficio 210200-TGI -54 Sigepro 2-2019-15802 del 19 de julio de 2019, se solicitó a la empresa indicará el comportamiento de la inversión desde 2008 a junio de 2019 que tiene en Contugas SAS y TGI S.A. ESP dio respuesta con oficio S201901000039999 a algunos ítems (siguiente cuadro); no informó el valor neto en pesos de: propiedad planta y equipo, activos, pasivos; y la utilidad y/o perdida la expresó en dólares y anexo los estados financieros emitidos por Contugas SAS, expresados en nuevos soles.

El comportamiento de esta inversión desde 2008 al 2018 es:

**CUADRO 46
VALORES INVERTIDOS EN CONTUGAS**

En \$

AÑO	DESCRIPCION DE LA TRANSACCION Y/O CONCEPTO EN TGI S.A.	FECHA	VALOR DOLARES	VALOR EN \$	UTILIDAD Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO EN CONTUGAS SAC En Miles USD (1)	TOTAL PATRIMONIO CONTUGAS SAC En Miles USD (1)	DIVIDENDOS RECIBIDOS POR TGI S.A. ESP DE CONTUGAS
2008	CAPITALIZACION	09/10/2008	1.366.500	3.029.315.225	-138	5.328	-
2009	CAPITALIZACION	27/11/2009	250.000	500.483.600	-887	5.441	-
2010	CAPITALIZACION	08/02/2010	250.000	501.466.000			
		10/03/2010	625.000	1.178.750.000			
		03/08/2010	500.000	918.922.400			
		08/09/2010	500.000	901.250.000	-1.888	84.087	-
		28/09/2010	500.000	902.500.000			
		14/10/2010	250.000	450.250.000			
		15/12/2010	17.508.306	33.467.126.919			
2011			-	-	68	84.155	-
2012	CAPITALIZACION	14/06/2012	2.725.000	4.859.901.250	- 6.100	88.955	-
2013	DESCAPITALIZACION	17/04/2013	(4.241.430)	(7.778.697.791)			
2013		18/04/2013	4.241.598	7.831.941.043	-16.247	72.708	-
		31/07/2014	3.033.535	5.680.081.940			
		29/09/2014	7.000.000	14.167.230.000	-39.111	51.105	-
2014	CAPITALIZACION	18/11/2014	7.474.771	16.149.158.933			
			-	-	-11.981	53.211	-
2016	CAPITALIZACION	15/09/2016	2.000.000	5.945.300.000	-10.644	52.567	-
2017	CAPITALIZACION	07/03/2017	4.500.000	13.360.500.000			
		23/05/2017	2.500.000	7.237.800.000	-15.613	57.954	-
		25/01/2018	1.499.978	4.230.732.949			
2018	CAPITALIZACION	20/02/2018	1.500.009	4.279.765.990			
		11/05/2018	9.860.537	27.830.082.684	-52.847	41.144	-
		04/12/2018	1.782.138	5.765.696.766			
A JUNIO 2019					-10.633	30.511	-
TOTALES			65.625.941	151.409.557.908	- 166.021	627.166	

(1) Cifras expresadas en miles de USD tomadas de los dictámenes de los auditores independientes, excepto la cifra correspondiente a Junio de 2019, la cual fue tomada del reporte enviado por Contugas a TGI S.A. ESP para propósitos del cálculo del método de participación patrimonial, dado que el dictamen del auditor independiente se expide al corte de diciembre de 2019.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Fuente: Datos suministrados por TGI S.A. ESP con oficio S201901000039999, como respuesta a la solicitud Oficio del 210200-TGI 54

Como se puede observar en el cuadro anterior, el valor total invertido por TGI S.A. ESP en Contugas desde el 9 de octubre de 2008 al 31 de diciembre de 2018 es de \$151.409.557.908 que incluye un menor valor de \$7.778.697.79 por la descapitalización dada en el 2013.

A 31 de diciembre de 2018 TGI S.A. ESP tiene una participación del 31.42% del capital social, que corresponde a 85.724.294 acciones a valor nominal de S/ 1.00 Sol. A 31 de diciembre de 2017 la participación era del 31.51% equivalente a 148.116.172 acciones a valor nominal de S/ 1.00 Sol. (la participación accionaria en términos porcentuales desde 2008 a 2019 es variable)

Al cierre contable 2018 para TGI S.A. ESP el valor de la Inversión es de \$42.007.800.265, que frente al valor real invertido de \$151.409.557.908, arroja un menor valor de \$109.401.757.643, dinero que no ha tenido ningún tipo de retorno de rentabilidad, debido a las concurrentes pérdidas reportadas por Contugas, así:

A 31 de diciembre de 2018, Contugas en el Informe anual 2018 – Estado de Situación Financiera - Fideicomiso Contugas expresado en nuevos soles, presenta resultados del ejercicio negativos de 76.753.39 en 2018 y de 65.989.40 en 2017 y Pérdidas acumuladas de 284.193.70 en 2018 y de 218.204.30 en 2017. Particularmente para el año 2018 los Ingresos Financieros reportados son de 246.478.03 y para el año 2017 de 1.179.641.50, evidenciándose una disminución de 933.163.47, equivalentes al 378.60%; el comportamiento de gastos financieros por diferencia en cambio es directamente proporcional en 2018 fue de 250.208.80 y en 2017 de \$1.181.157.95.

Las proyecciones financieras presentadas por Contugas SAC para el 2017 al 2026, son optimistas, sin embargo, como se evidencia en el cuadro anterior las pérdidas son recurrentes, incluso para el 2019 la pérdida a junio 30 asciende a USD10.633; las capitalizaciones periódicas efectuadas por sus accionistas la han mantenido en operación, lo que permite concluir que la proyección financiera presentada no se ajusta a la realidad económica de Contugas.

CUADRO 47
USO DE LAS CAPITALIZACIONES DE TGI S.A. ESP S.A. ESP EN CONTUGAS SAC.

En USD

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Junta General de Accionistas	Valor de la Capitalización por TGI S.A. ESP	Utilización de los Recursos
7 de marzo de 2017	USD 4.500.000	Continuidad del Negocio
23 de mayo de 2017	USD 2.500.000	Continuidad del Negocio
15 de enero de 2018	USD 1.499.978	Necesidad de Caja de la sociedad
28 de febrero de 2018	USD 1.499.975 y USD 34	Continuidad del negocio
11 de mayo de 2018	USD 9.860.536.60	Contar con los recursos necesarios para que Contugas cumpla con el laudo emitido en el proceso arbitral del Consorcio Graña Montero - Conciviles Vs. Contugas
3 de diciembre de 2018	USD 1.782.137.74	Contar con los recursos necesarios para que Contugas cumpla con el laudo emitido en el proceso arbitral del Consorcio Graña Montero – Conciviles Vs Contugas.

Fuente: Datos suministrados por TGI S.A. ESP con oficio S201901000039999, como respuesta a la solicitud Oficio del 210200-TGI -54

Principalmente los dos últimos desembolsos de dinero efectuados por USD\$11.642.674.34 que en pesos corresponden a \$33.595.779.450, fueron utilizados para el pago del laudo arbitral (demanda por parte del contratista operador del gasoducto por valor inicial de USD\$70.6).

La continua capitalización de Contugas afecta el flujo de caja de la empresa y como accionista corre el riesgo de no obtener el retorno de la inversión a corto plazo.

Como ventajas de la inversión TGI S.A. ESP, afirma *“Que desde el punto de vista técnico se ha profundizado en el conocimiento en el proceso de construcción y mantenimiento de redes de media y baja presión de gas. Desde el punto de vista comercial se logró la conexión exitosa de más de 50.000 usuarios de gas antes de la fecha prevista en el contrato de concesión. Desde el punto d vista económico, la concesión de Contugas a la fecha no ha distribuido dividendos a sus accionistas y requiere del apoyo de los mismos”.*

Respecto a las gestiones realizadas por TGI S.A. ESP frente a la concurrencia de pérdidas de Contugas SAC., indica que ha efectuado: *“Revisión de procesos. Gestión financiera, buscando reducción del costo financiero, Renegociación de contratos, en particular el contrato de suministro con Pluspetrol y Gestión jurídica en defensa de los intereses de Contugas y sus inversionistas”,* entre otros.

Pasivos

De acuerdo con los registros del sistema SAP R/3, la empresa registro \$5.330.452 millones en el pasivo 2017, con una disminución de \$786.686 millones equivalente a 13%, en relación con el 2016, las cuentas representativas son los pasivos financieros con el 64%y los impuestos diferidos con el 23%.

Deuda financiera 2017

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

La deuda de la empresa está compuesta por operaciones de crédito público y obligaciones financieras que registraron contablemente \$3.663.219.857.271 con una disminución de \$640.050.390.741, equivalente al 15% con relación al 2016, básicamente por los pagos realizados de capital e intereses. La deuda se encuentra conformada en las cuentas de operaciones de crédito que representan el 63% y las obligaciones financieras de la deuda financiera el 37%.

Estas operaciones de crédito público y obligaciones financieras de \$3.663.219.857.271 frente al total pasivo de \$5.330.450.766.052, equivalen a un 69%, es decir que son las cuentas con más incidencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

**CUADRO 48
DEUDA FINANCIERA 2017 -2016**

(En pesos)

CÓDIGO	CUENTA	2017	%	2016	%	VARIACIONES	%
2208	Deuda Pub. Interna de Largo Plazo (leasing)	-32.239.605.235	1	-36.648.303.640	1	4.408.698.405	12
2221	Deuda Pública Ext. de Largo Plazo	-2.232.937.332.082	61	-2.244.391.245.234	52	11.453.913.152	0,5
2265	Interés Deuda Pub. Externa de L.P	-35.435.000.000	1	-35.633.431.250	1	198.431.250	0,6
22	Operaciones de Crédito Publico	-2.300.611.937.316	63	-2.316.672.980.113	54	16.061.042.797	0,7
2302	Financiamiento Interno	0	0	-327.475.446.965	8	327.475.446.965	100
2307	Operación de Financiam Internas LP	-1.350.990.256.476	37	-1.644.459.071.771	38	293.468.815.295	17,8
23	Obligaciones Financieras	-1.350.990.256.476	37	-.971.934.518.736	46	620.944.262.260	31,5
2422	Intereses por Pagar	-11.617.663.479	0	-14.662.749.163	0	3.045.085.684	20,8
	TOTAL DEUDA FINANCIERA	-3.663.219.857.271	100	-4.303.270.248.012	100	640.050.390.741	15

Fuente: Sistema SAP R/3 vigencia 2017 y 2016 de la empresa Transportadora de Gas Internacional S.A. ESP

Los créditos en dólares representan mayores erogaciones al efectuar pagos y en la actualización de las cifras a precios de mercado por la diferencia en cambio ocasionada por la variación del dólar.

Según lo contabilizado en el sistema SAP R/3 los créditos en su registro inicial corresponden a \$3.583.927.588.558, reflejados en la cuenta operaciones de crédito público, por los bonos en el mercado internacional por US\$750.000.000, así como los préstamos reflejados en las cuentas por pagar partes relacionadas y asociadas adquiridos a través del vinculado económico GEB (casa matriz) por US\$370.000.000 y el obtenido producto de la fusión con Inversiones Energía Latino América Holding (IELAH) por US\$84.000.000, que en conjunto representan el 97.83% de estas operaciones de financiamiento.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

**CUADRO 49
PRESTAMOS TGI S.A. ESP 2017 -2016**

CUENTAS	2017	2016	VARIACION
BONOS	-2.232.937.332.082	-2.244.391.245.234	11.453.913.152
DEUDA VINCULADOS ECONOMICOS	-1.104.080.000.000	-1.110.262.700.000	6.182.700.000
F IELAH PRÉSTAMOS SINDICADO 645.	-246.910.256.476	-534.196.371.771	287.286.115.295
DEUDA FINANCIERA	-3.583.927.588.558	-3.888.850.317.005	304.922.728.447

Fuente: Sistema SAP R/3 vigencia 2017 y 2016 de la empresa Transportadora de Gas Internacional S.A. ESP

Cuenta Operaciones de Crédito Público¹²

Esta cuenta conformada por operaciones de financiamiento interna a largo plazo leasing con \$32.239.605.235, disminuyó en \$4.408.698.405 en relación con el 2016 y los bonos por \$2.232.937.332.082 adquiridos con vencimiento en el 2022, que también se redujo en \$11.453.913.152 respecto al 2016 como resultado de la disminución de la Tasa Representativa del Mercado -TRM en el 2017.

Bonos 2022

El crédito de operación y financiamiento Interno largo plazo con el GEB como vinculado económico por US\$750.000.000, recursos utilizados para la compra de derechos y contratos Ecogas a una tasa de 9.5% con un plazo de 10 años y vencimiento al 3 de octubre de 2017.

Estos bonos han tenido variación en sus condiciones como la cancelación anticipada de los bonos, emitiendo directamente nuevos bonos por el mismo valor entre el 20 de marzo y el 6 de abril de 2012, reduciendo el costo financiero con una tasa de interés de 9.5% a 5.7% pagadero semestre vencido, con el Banco de Nueva York Mellon, con vencimiento del 20 de marzo de 2022. El saldo que registra en libros es de \$1.104.080.000.000 a diciembre de 2017.

Los bonos registran contablemente, como reconocimiento inicial \$1.445.122.500.000, ajuste diferencia en cambio \$793.681.430.085, costo de transacción por \$9.171.745.215 y costos amortizado transacción \$3.305.147.212 como parte de esta cuenta están los intereses por pagar de \$35.435.000.000 (corresponden a 10 de septiembre, octubre noviembre y diciembre y pagaderos en

¹² En el sistema SAP R/3 contabiliza la cuenta Operaciones de Crédito Público mientras los Estados de Situación Financieros se identifica como Pasivos Financieros 2017.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

marzo de la vigencia 2018) para un total de \$2.268.372.332.082 a diciembre de 2017.

Ajuste Diferencia Cambio Bonos Emitidos Largo Plazo

La cuenta de ajuste diferencia cambio bonos emitidos largo plazo (código contable 2221150100) registró \$793.681.430.085 en el 2017 con una disminución de \$11.727.791.291 como efecto de la tasa de cambio en relación con el 2016 que corresponde a la valoración de la deuda incluido el costo amortizado.

El costo de transacción

El costo de transacción por \$9.171.745.215 en el 2017 se incrementó en \$218.502.722 en relación al 2016, por los gastos incurridos por la emisión de los bonos con vencimiento 2022.

Respecto al costo de amortización de transacción (código contable 2221150200) registraron un saldo de -\$3.305.147.212 en el 2017, con una variación de \$492.380.861 en relación con el 2016 como efecto de la amortización ocasionada de \$626.464.895 y la reversión por ajuste en diferencia en cambio de \$134.084.034 en el 2017 con afectación en su cuenta correlativa del gasto.

Se evidenció que la empresa utiliza el método de interés efectivo¹³ de conformidad con la NIIF 9- Instrumentos Financieros; la tasa la interna de retorno (TIR) de 0,480099% que iguala las salidas de efectivo durante la vigencia del pasivo, con el valor en libros y los costos de transacción fueron proyectados hasta el 2 de febrero de 2022 durante la vida del contrato, es decir a 10 años.

Esta amortización se reflejó en su correlativa en la cuenta del gasto -intereses costo amortizado - deuda bonos (código contable 580131020) en el mismo valor de \$626.464.895 en el 2017.

¹³ “en la cual la tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por pagar estimados teniendo en cuenta todos los términos contractuales del instrumento a lo largo de su vida con su valor en libros. Es decir, se debe hallar la tasa la interna de retorno (TIR) que iguale todas las salidas de efectivo durante la vigencia del pasivo, con su valor en libros”.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Es de anotar que los costos de transacción iniciales por estos bonos sumaron \$6.229.853.464 en el 2012, de estos se ha amortizado \$2.924.706.262 por el periodo 2013 al 2017, que equivale a un 46.95%¹⁴

Los Intereses (código contable 5801310000) registró \$124.387.038.750 por intereses devengados¹⁵ generados por los bonos que en dólares significó US\$42.750.000,00, que corresponde a semestre vencido de US\$21.375.000 en el 2017, igual valor registró en dólares en el 2016 con una tasa de 5.7%.

De estos intereses la empresa canceló al Bank Of New York Mellon \$62.499.645.000 el 11 de marzo y \$62.117.032.500 el 11 de septiembre de 2017¹⁶, con una sumatoria de \$124.616.677.500 que al compararse con los intereses devengados de \$124.387.038.750 presenta un mayor valor cancelado de \$229.638.750 por efecto de la diferencia en cambio ocasionada.

Inversiones en Energía Latino América Holding S.L IELAH,

De acuerdo con la negociación entre TGI S.A. ESP con Inversiones en Energía Latino América Holding S.L IELAH, en mayo 11 de 2016 se formalizó la fusión asumiendo la sociedad fusionada un crédito sindicado contratado el 29 de agosto de 2014¹⁷ en cabeza de la empresa IELAH, cuyo reconocimiento inicial fue de US\$219 millones, amortización a capital de la deuda US\$35 millones a diciembre de 31 de 2016, tasa de interés Libor +2.25%, plazo 5 años, fecha de desembolso 11 de septiembre de 2014, fecha de vencimiento 29 de agosto de 2019.

Esta cuenta registra por el préstamo un saldo de \$281.819.930.000, por ajuste en diferencia en cambio de \$30.782.485.532 con un costo de transacción por \$4.127.187.992, el cual disminuyó un 77.5% como efecto del pago a capital.

También hace parte de este crédito los intereses por pagar con registró del periodo de diciembre \$2.823.248.673 con ajuste en diferencia en cambio de \$59.531.899 para una sumatoria de \$2.882.780.572, valores que se devengaron en la vigencia 2017, pero que se cancelaran en la próxima vigencia.

¹⁴ Fuente: Oficio de respuesta información No.210200-TGI S.A. ESP-36 radicado S20190100003071 del 20 de junio de 2016 expedida por la presidencia (E)

¹⁵ El principio de devengo es una norma contable que establece que las transacciones o hechos económicos se registran en el momento en que ocurren, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro.

¹⁶ Fuente: Oficio de respuesta información No.210200-TGI S.A. ESP-36 radicado S20190100003071 del 20 de junio de 2016 expedida por la presidencia (E)



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

De este préstamo la empresa efectuó pago a capital al Grupo Financiero BBVA Bancomer, como agente administrativo por \$290.915.000.000 que representó una disminución de la deuda en US\$100.000.000 a una TRM de \$2.909, en septiembre de 2017, hecho que mejora sus créditos, el flujo de caja, reduce el costo financiero, la utilidad del ejercicio mejora y en el tiempo disminuye los intereses por pagar, aunque continua con la afectación por la diferencia en cambio.

Este pago disminuye el capital de la deuda, que en dólares representa un saldo de US\$84.000.000 en el 2017, este presenta mayores reducciones por los pagos realizados en cumplimiento de los términos del contrato asumido y por decisiones administrativas.

Los intereses liquidados para la vigencia de esta obligación correspondieron a Anualidad de Semestre Vencido de 3.48472% del 10 de septiembre de 2016 a 10 de marzo de 2017 y de 3.68017% del 10 de marzo a 10 de septiembre de 2017.

Este crédito registra contablemente \$249.793.037.048 al 2017 en la vigencia 2017.

En la cuenta del gasto registró por interés al Grupo Financiero BBVA Bancomer, como agente administrativo (código contable 58014) e IELAH Intereses Préstamo Sindicado BBVA de \$16.372.940.970 y amortizó por costo de transacción un mayor valor al efectuar el pago a capital por \$14.216.243.403, lo que implicó un aumento del 601% en relación con el 2016.

Cuentas por pagar 2017

Las cuentas por pagar en los Estados Financieros, conformadas por proveedores y otras cuentas por pagar por \$67.601.636.318, las partes relacionadas de corto plazo por \$9.837.582.091 y largo plazo de \$1.104.080.000.000, para una sumatoria de \$1.181.519.218.409 que representa el 22.16% del total pasivo de 2017.

Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar

Corresponde a los proveedores que tiene la empresa y se conforma en \$67.601.636.318, en el 2017 y se ubican en cuentas como: Adquisición de bienes y servicios nacionales, Acreedores, avances y anticipos de convenios, Acreedores, avances y anticipos de convenios, Ingresos recibidos de terceros con Isagen S.A,

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Empresas Públicas de Medellín, GNI Gas Natural Industrial de Colombia, Comercializadora Energética del ORI entre otros.

De los \$67.601.636.318 se contabilizan \$64.223.639.730 de la vigencia 2017 y lo restante de \$3.377.996.588 de anteriores vigencias.

Cuentas por pagar Partes Relacionadas y Asociadas

Crédito subordinado

El GEB traslado un crédito a TGI S.A. ESP por USD\$370.000.000 a una tasa del 8.75% con vencimiento en el 2017, tenía las mismas condiciones y compromisos contenidas en el Indenture de la emisión de los bonos (nota 14 Estados Financieros 2008-2007) estos recursos fueron destinados a la compra de derechos y contratos de Ecogas¹⁸.

El préstamo subordinado a los bonos con vencimiento en el 2022 se mantiene bajo condiciones financieras establecidas y dependiendo de su casa matriz, con reconocimiento inicial de \$743.056.200.000, y su variación en ajuste por diferencia en cambio de \$361.023.800.000; con una TRM de \$2.984 al 2017 que es inferior a la registrada en el 2016 en \$3.000.71 por este préstamo.

Como parte del valor de este crédito subordinado se encuentran los intereses por pagar (código contable 2422070000) más ajuste en diferencia los cuales registraron \$8.734.882.907 que corresponden al periodo de noviembre y diciembre del 2017;¹⁹ esto registrado a 31 de diciembre de 2017.

Pese a que se han efectuado modificaciones en las condiciones de los bonos, este préstamo solo ha tenido variación en la tasa que pasó de 8.75% a 6.125% el 10 de noviembre de 2011, lo cual ha representado un ahorro USD\$9.712.500 por año²⁰. Esta modificación no ocasiono costo de transacción.

Por lo anterior teniendo en cuenta el valor del préstamo, el ajuste en cambio y los intereses por pagar este crédito subordinado es de \$1.112.814.882.907, y reflejado en los Estados de Situación Financiera de 2017.

¹⁸ Fuente: Oficio de Respuesta 210200TGI S.A. ESP-22 con radicado S20190100002675 del 31 de mayo de 2019 expedido por presidencia.

¹⁹ Fuente: Registros SAP 2017 y oficio de respuesta 210200TGI S.A. ESP-36 con radicado S20190100003071 del 20 de junio de 2019 expedido por presidencia con Anexo 5

²⁰ Fuente: Oficio de respuesta No.210200-TGI S.A. ESP-38 radicado S2019100003069 expedido por la presidencia (e)



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

En relación con la cuenta correlativa del (código contable 5801400000) gasto intereses en \$67.287.052.486 en el 2017, cifra menor en \$1.475.889.018 respecto al 2016. Con intereses efectivamente pagados por \$67.859.683.500 los cuales son mayores que lo devengado como efecto de la diferencia en cambio.

Cuentas por pagar partes relacionadas y asociadas

Las otras cuentas *por pagar partes relacionadas y asociadas* corresponden a Gas Natural S.A. ESP, Codensa S.A. ESP, Emgesa S.A. ESP y Promigas por concepto de mantenimiento, alumbrado navideño, servicio de gas y oferta mercantil compra de activos embebidos por \$1.102.699.184 a diciembre de 2017

Patrimonio 2017

El saldo de la cuenta del patrimonio registró \$2.423.936.444.145, con una variación de \$121.958.578.657 en el 2017 equivalente a un 5.3% en relación con el 2016.

Capital

El capital autorizado de la empresa es de \$1.581.000.000.000 con 146.843.686 de acciones, con un capital por suscribir de \$15.513.220.000 reflejado en las cuentas contable del patrimonio en el 2017.

El capital suscrito y pagado es de \$1.565.486.780.000 con 145.402.814 de acciones y un valor nominal es \$10.766.5, el cual no presentó modificación durante el 2017.

Reservas

La empresa, constituyó las reservas legal y ocasional en atención a la normatividad a la cual se acoge y lo dispuesto por las decisiones de la Asamblea de Accionistas, la cual registro \$190.271.183.361 en el 2017, con una variación de \$218.711.898.458 respecto al 2016.

Reserva Legal

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

La empresa en cumplimiento con lo dispuesto por el código de comercio, viene registrando el 10% de las utilidades líquidas de cada periodo, para la reserva legal, hasta cumplir con el 50% exigido por la ley.

La reserva legal registró \$173.610.132.046 a 2017, con un incremento de \$35.192.450.146, al incluir el 10% de las utilidades líquidas de 2016 de \$351.924.501.461 dispuestas por la Asamblea de Accionistas de 2017.

Reserva ocasional

La reserva ocasional registró un saldo de \$16.661.051.315 en el 2017, en la cual esta cuenta disminuyó en \$270.565.399.919 en relación con el 2016. Esta disminución corresponde a la liberación de la reserva ocasional para compensar la reducción generada por la Fusión IELAH/TGI S.A. ESP.

Resultado de ejercicios anteriores

El resultado de ejercicios anteriores registra en el sistema SAP R/3 \$565.823.487.989 (débito), la cual comprende las utilidades de \$213.898.985.097 de enero a agosto de 2014 y \$351.924.501.464 de las utilidades de 2016.

Resultado del Ejercicio

3.3.1.4 Hallazgo administrativo en cifra registrada por \$496.867.978.479 como utilidades del ejercicio

Esta cuenta registra en el sistema SAP R/3 un saldo \$496.867.978.479 (crédito), sin embargo, dentro del componente esta la cuenta remanente por \$926.949.642.710 (...) *es una cuenta propia de los procesos internos que realiza el sistema SAP para efectos de acumular los resultados de los ejercicios. Este saldo corresponde a las utilidades acumuladas bajo NIIF de los años 2014, 2015 y 2016*²¹.

No obstante, este saldo no corresponde a la utilidad del ejercicio 2017, pues el resultado de los ingresos menos los gastos y costos fue de \$430.081.664.231, con un aumento de \$78.157.162.767 equivalente al 22% en relación con el 2016.

Por lo tanto, no es consistente entre lo registrado en esta cuenta en el sistema SAP R/3 y el resultado de la utilidad 2017.

²¹ Fuente: Acta de visita administrativa del 22 de julio de 2019 realizada en la Dirección de Contabilidad de TGI S.A. ESP S.A. ESP.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

La distribución por utilidades a los accionistas en dividendos correspondió a \$300.071.000.000 y el dividendo por acción en \$2.063.72 con un número de acciones de 145.402.814 según acta No. 37 del 28 de marzo de 2017.

Analizada la respuesta de la empresa donde observó que no se incluyeron argumentos adicionales que permitieran aclarar la cuenta de las utilidades del ejercicio por \$496.867.978.479 por lo anterior, se configura como hallazgo administrativo. Por lo anterior, no se acepta la respuesta y se confirma como un hallazgo administrativo

Efecto de la fusión IELAH TGI S.A. ESP

Esta cuenta registra saldo debito de \$1.417.323.409.457 en el 2017 y presentó disminución de \$270.565.399.919 respecto al 2016. Esta disminución obedece la decisión de la Asamblea de Accionistas según acta No.37 del 28 de marzo de 2017, al liberar la reserva ocasional para compensar las partidas generadas por la fusión IELAH, la cual tiene efecto en la cuenta del grupo del patrimonio al reducirlo.

Efecto de conversión NIIF

Esta cuenta registró \$1.703.193.468.674 en el 2017, como resultado de la adopción de las NIIF por primera vez, con una disminución de \$7.257.568.647 al efectuarse cambios por las diferencias en conversión de cuentas de balance a Tasa Representativa de Mercado –TRM.

Ingresos 2017

Los ingresos registrados por la empresa fueron por \$1.528.827.421.698 obtenidos principalmente por la venta de servicio transporte de gas y otros servicios, en \$1.221.393.900.320 en el 2017 los cuales disminuyeron en \$94.751.017.301 en relación con el 2016.

**CUADRO 50
COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS 2017 -2016**

(En pesos)

CUENTAS	2017	%	2016	%
TOTAL INGRESOS	1.528.827.421.698	100	3.094.607.312.618	100
Venta de Servicios	1.221.393.900.320	79,89	1.316.144.917.621	42,53
Ajuste Diferencia en cambio	262.647.414.933	17,18	1.728.676.052.880	55,86
Otros ingresos	44.786.106.445	2,93	49.786.342.117	1,61

Fuente: Registro sistema SAP R/3 2017 – 2016 de TGI S.A. ESP

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Los ingresos por venta de servicios es la cuenta con mayor representación con el \$79.89%, como resultado de los proyectos que se encuentran en operación por la inversión realizada por TGI S.A. ESP, uno de los proyectos importantes fue la Fase III del Gaseoducto Cusiana-Vasconia, para el 2017.

La remuneración es aplicada de acuerdo con la metodología tarifaria de transporte que establece CREG²², en que esta puede ser cobrada por las parejas de cargo fijo y variable más las cantidades pactadas con los remitentes.

**CUADRO 51
CUENTAS DE INGRESO**

(En pesos)

CÓDIGO	CUENTA	2017	2016	VARIACIÓN
4325251002	Cargo Fijo en USD\$	-738.004.196.256	-759.755.884.721	21.751.688.465
4325251003	Cargo Fijo AOM \$	-409.997.703.060	-390.389.354.460	-19.608.348.600
4325251004	Cargo Variable USD \$	-73.454.307.111	-142.705.440.364	69.251.133.253

Fuente: Registro sistema SAP R/3 2017 – 2016 de TGI S.A. ESP S.A. ESP

Las cuentas cargo fijo en USD presentan disminución de \$21.851.688.465, por el efecto cambiario de \$2.957.52 en el 2017 y de 3.058.29 para el 2016²³. Sin embargo, desde su moneda funcional -dólar se observa una disminución de US\$274.122.68 equivalente 0.11% en relación con el 2016, es decir que, si bien hubo disminución, igual se reflejó en moneda nacional.

El cargo fijo AOM contabilizó un incremento de \$19.6018.348.600, por el ajuste del 5.75% correspondiente al índice de precios al consumidor aplicado a la tarifa del 2017.

En relación con el cargo variable USD, con una disminución de \$69.251.133.253 registrada en el 2017 en relación con el 2016, esto dado porque en el 2016 se presentó un mayor consumo de gas en las térmicas, por el fenómeno de EL Niño y adicionalmente un mayor uso de la fuente de gas Cusina en relación a Ballena, generando menores ingresos por menores tarifas²⁴.

²² Fuente: Información tomada la respuesta al oficio S2019100004294 del 21 de agosto de 2019 expedido por la presidencia de TGI S.A. ESP S.A. ESP

²³ Fuente: Información tomada la respuesta al oficio S2019100004294 del 21 de agosto de 2019 expedido por la presidencia de TGI S.A. ESP S.A. ESP punto 1.3

²⁴ Fuente: Información tomada la respuesta al oficio S2019100004294 del 21 de agosto de 2019 expedido por la presidencia de TGI S.A. ESP S.A. ESP punto 1.6



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Por los servicios prestados y no facturados la empresa contabilizó en los ingresos de \$98.327.836.511 en el 2017, y que se facturaron el 10 de enero de 2018.

La cuenta Transporte de Gas Glosas Remitentes con un incremento de \$1.467.809.768 en el 2017 en relación con el 2016, por las controversias contractuales presentadas por las diferencias en tarifas entre el cliente y TGI S.A. ESP, que afectan de forma parcial la factura emitida por TGI S.A. ESP por concepto de prestación del servicio de transporte de gas²⁵.

Por lo anterior los ingresos son la contabilización de los volúmenes de consumo por parte de los clientes, la forma de remuneración, y los aspectos técnicos que los afectan administrativamente.

Costos Financieros -Intereses

Los costos financieros que registra el Estado de Resultado ascendieron a \$233.743.000.000 en el 2017, que corresponde principalmente a los intereses financieros pagados por los préstamos en bonos y los créditos subordinados a la casa matriz, gastos bancarios y otros intereses.

La cuenta contable intereses (código 5801) registró \$225.839.399.725 en el 2017 con un incremento de \$7.188.819 respecto al 2016, que corresponde a los intereses devengados por los créditos que asume la empresa con el leasing del Banco de Bogotá y Occidente, por los bonos a largo plazo con Bank Of New York Mellon, con el vinculado económicos GEB y el préstamo sindicado de BBVA y BANCOMER, como se muestra en el siguiente cuadro:

**CUADRO 52
INTERESES POR CRÉDITOS FINANCIEROS**

(En millones de pesos)

CÓDIGO	CUENTA	VALOR REGISTROS SAP	VALOR PAGADO
	INTERESES LEASING	2.949.659.221	1.394.763.715
5801310000	Deuda Pública Externa de Largo Plazo Bonos	124.387.038.750	62.499.645.000
5801310200	Costo amortizado - deuda bonos	626.464.895	0
	BONOS Y TITULOS EMITIDOS	125.013.503.645	124.616.677.500
5801400000	Int. Op F/miento Interna L.P. Vinculad	67.287.052.486	33.560.669.625
			34.299.013.875

²⁵ Fuente: Información tomada la respuesta al oficio S2019100004294 del 21 de agosto de 2019 expedido por la presidencia de TGI S.A. ESP S.A. ESP punto 1.7



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

5801400300	F IELAH Costo amortizado	14.216.243.403	0
5801400600	F IELAH Intereses PTMO SINDICADO BBVA E	16.372.940.970	9.578.971.148
			9.849.672.067
	OPERACIONES DE DEUDA VINCULADOS	97.876.236.859	87.288.326.715
	TOTAL INTERESES	225.839.399.725	213.299.767.930

Fuente: Registros sistema SAP R/3 2017, respuesta oficio 210200-TGI -36 con radicado S20190100003071 del 20 de junio de 2019 expedido por la presidencia (E).

Como se detalla los intereses financieros, con mayor erogación son los bonos en que se devengo \$125.013.503.645, seguido del crédito subordinado con la casa matriz en \$67.287.052.486, y el crédito de IELAH en \$30.589.184.373.

3.3.1.5 Hallazgo administrativo por registro de costos de amortización en la cuenta de intereses en el 2017

Sin embargo, los costos de transacción amortizados de los bonos por \$626.464.895 y los de IELAH por \$14.216.243.403 contabilizados no corresponden a intereses, por tanto, estos conceptos corresponden a la cuenta contable Provisión Agotamiento, Depreciación y Amortización (código contable 53). Hecho que sobre valora la cuenta de intereses y subvalúa la cuenta de amortización de acuerdo con las características y dinámica contable de las NIIF.

El valor de los intereses devengados es de \$210.996.691.427 y no de \$225.839.399.725 al descontar los costos de amortización de los créditos en el 2017.

Analizada la respuesta presentada por TGI donde se observó que no presentan elementos nuevos respecto al registro de los costos de amortización que obedecen a los directamente relacionados con la emisión u obtención de las obligaciones realizadas, calculado por el método de interés efectivo como lo expresa la empresa en la respuesta al informe preliminar, el cual se amortiza según la vida útil del crédito, es decir que tiene una condición diferente al devengo de los intereses, concepto no contabilizado como gasto amortizable, así mismo afecto el análisis de indicadores financieros. Por lo tanto, no se acepta la respuesta y se configura como hallazgo administrativo.

Pasivo 2018

En cuanto al pasivo la empresa registró un saldo de \$5.335.232.353.417 en el 2018 distribuido en las siguientes cuentas

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

**CUADRO 53
Cuentas del Pasivo 2018-2017**

(En millones)

Cuentas	2017	%	2018	%	Variación 2018-2017	%
Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar	1.181.516	22	1.286.612	24	105.096	9
Pasivo por impuestos corrientes	155.283	3	35.915	1	- 119.368	- 77
Provisiones corrientes por beneficio empleados	7.280	0	12.079	0	4.799	66
Otras provisiones corrientes	48.698	1	29.761	1	-18.937	- 39
Pasivos financieros	2.512.087	47	2.585.742	48	73.655	3
Otros pasivos financieros	47.214	1	37.268	1	- 9.946	- 21
Otros pasivos	53.901	1	53.901	1	-	-
Provisiones	109.229	2	117.909	2	8.680	8
Pasivo por impuestos diferidos	1.215.244	23	1.176.046	22	-39.198	-3
TOTAL PASIVOS	5.330.452	100	5.335.233	100	4.781	0

Fuente: Estado de Situación Financiera 2018-2017 de TGI S.A. ESP S.A. ESP

Pasivos financieros

En el Estado de Situación Financiera los pasivos financieros presentan \$2.585.742.000.000, estas operaciones se registran en el sistema SAP R/3, en Operaciones de Crédito Público y Obligaciones Financieras en el 2018.

Las cuentas de operaciones de crédito representan el 65% y las obligaciones financieras de la deuda financiera el 35%.

Las operaciones de deuda como crédito público y obligaciones financieras de \$3.822.371.046.227 frente al total pasivo de \$5.335.232.353.417, equivalen a un 72%, es decir, que estas cuentas continúan con más incidencias dentro de la estructura financiera de la empresa que comparado con el 2017 se incrementó en un 4% en el 2018.

**CUADRO 54
DEUDA FINANCIERA TGI S.A. 2018-2017**

En pesos

CÓDIGO	CUENTA	2018	%	2017	%	VARIACIONES	%
2208	Deuda Púb Interna de largo plazo	-34.308.851.287	1	-32.239.605.235	1	-2.069.246.052	6
2221	Deuda Publica ext. de largo plazo	-2.423.183.552.533	63	-2.232.937.332.082	61	-190.246.220.451	9
2265	Interés Deuda pub. Externa de Lp	-22.545.140.625	1	-35.435.000.000	1	12.889.859.375	-36
22	Operaciones de Crédito Público	-2.480.037.544.435	65	-2.300.611.937.316	63	-179.425.607.119	8
2307	Operación de Financiam Internas Lp	-1.330.656.637.978	35	-1.350.990.256.476	37	20.333.618.498	-2

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

CÓDIGO	CUENTA	2018	%	2017	%	VARIACIONES	%
23	Obligaciones Financieros	-1.330.656.637.978	35	-1.350.990.256.476	37	20.333.618.498	-2
2422	Intereses por Pagar	-11.676.863.814	0	-11.617.663.479	0	-59.200.335	1
	TOTAL DEUDA FINANCIERA	-3.822.371.046.227	100	-3.663.219.857.271	100	-159.151.188.956	4

Fuente: Sistema de Información Financiera SAP R/3 2017 y 2018 de la empresa Transportadora de Gas Internacional S.A. ESP

Operaciones de Crédito Público

Esta cuenta conformada por operaciones de financiamiento interna largo plazo leasing con \$34.308.851.277 en el 2018 con un aumento en \$2.069.246.043 en relación con el 2017.

También registra por concepto de bonos por \$2.423.183.552.533 (valor de los bonos menos los costos de transacción) con un aumento en \$190.246.220.451 respecto al 2017 como resultado del incremento de la TRM; cifras que se muestran en la cuenta *pasivos financieros* en el Estado de Situación Financiera 2018.

La deuda de la empresa compuesta por Operaciones de Crédito Público y Obligaciones Financieras las cuales registraron contablemente \$3.822.371.046.227 con un incremento de \$159.151.188.956, equivalente al 4% en relación con el 2017.

Bonos

La empresa realizó una nueva emisión de bonos en el mercado internacional de capital, con el fin de refinanciar los bonos emitidos en el 2012 el cual tenía un plazo de 10 años hasta el 2022 con una tasa del 5.70%.

En noviembre de 2018 la empresa modificó esta transacción de redención anticipada de los “Bonos 2022” y emitió nuevos bonos por US\$750.000.000 (el mismo monto en dólares de los anteriores bonos) en condiciones de plazo a 10 años con vencimiento en el 2028 y con una tasa de 5.55%, esto representó una reducción de los intereses de 0.15% menos que los antiguos bonos.

Los bonos fueron autorizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con la Resolución No. 3480 el 16 de octubre de 2018, entre las condiciones se establece según artículo primero párrafo: “Para los efectos establecidos en la presente Resolución, en el marco de la operación de sustitución de deuda pública, el cumplimiento de la

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

operación de emisión del nuevo bono y la recompra del bono con vencimiento en 2022 deberán ser simultaneas y equivalentes en monto”

En concordancia con la sección 3.3 (b) del Indenture en que TGI S.A. ESP optó por la redención anticipada de los bonos 2022 y pagando a los inversionistas los precios de redención que expresa “(...) (b) el financiamiento de dicha redención anticipada mediante una nueva emisión de bonos en el mercado internacional estructurada también bajo la Regla 144 A y la Regulación S, hasta por un monto total de USD\$750.000.000 a un plazo de 10 años o 7 años, con vencimiento 2025 o en 2028 (la “Emisión”)", así como lo establece el contrato.

Esta operación en el mercado internacional no afectó el flujo de caja al no ingresar recursos a las cuentas bancarias de TGI S.A. ESP, operación financiera que se realizó con el Banco Trustee BNY Mellon quien recibe los fondos de la emisión por los compradores iniciales JP Morgan y HSBC y el mismo Banco pagó a los tenedores de los “Bonos 2022” ²⁶.

Los “Bonos 2028” se negocian permanentemente y la empresa no presenta listado de inversionistas dado su movimiento diario como lo expresa: “(...) se negocian permanentemente en los mercados de valores del exterior, existe una alta rotación de los tenedores de este y la compañía no tiene el listado de los inversionistas dado que éstos se negocian diariamente en el mercado secundario de valores”.²⁷

Esta decisión se ajustó a los términos dispuestos por la asamblea general de accionistas de TGI S.A. ESP el 8 de octubre de 2018 según acta No.43, donde se aprobó de manera unánime con un 99.99% de las acciones suscritas de la sociedad, la modificación de la emisión de bonos en la misma suma.

TGI S.A. ESP reconoció costos de transacción por esta operación a diferentes entidades los cuales se registraron en las cuentas del gasto así:

Costos de transacción Bonos 2022

La cuenta por costos de transacción de los “Bonos 2022” que registró en noviembre \$9.171.745.215 y la respectiva amortización de \$3.855.419.710 (cuentas del pasivo) fue cancelada con la cuenta del gasto 5801310200 Costo

²⁶ Fuente: Información tomada de la respuesta al oficio No.210200-TGI S.A. ESP-42 radicación S20190100003282 del 8 de julio de 2019.

²⁷ Fuente: Información tomada de la respuesta al oficio No.210200-TGI S.A. ESP-42 radicación S20190100003282 del 8 de julio de 2019.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

amortizado - deuda bonos por \$5.316.325.505 en el 2018 por el periodo de enero a octubre de 2018 por la redención anticipada de estos bonos.

Costos de transacción Bonos 2028

Son los costos de transacción que se aplicaron para la adquisición de los nuevos bonos con el registro de cuentas contables iniciales como, como son los gastos y las cuentas por pagar por el reconocimiento del pago de los conceptos ocasionados y su simultanea reclasificación como menor valor del préstamo a la cuenta costo amortizable con código 2221150110, con crédito a la cuenta costo de amortización como mecanismo de control según lo manifestado por la empresa.²⁸

Los costos de transacción²⁹, por los diferentes conceptos como colocación bonos en el exterior, asesoría jurídica, servicios legales pagos reembolsables, calificación recolocación de bonos y demás asesorías sumaron \$14.174.609.798 de los cuales se ha amortizado \$176.931.309 correspondiente a los meses de noviembre y diciembre de 2018, en cumplimiento de la norma internacional para instrumentos financieros.

CUADRO 55 COSTOS DE AMORTIZACIÓN POR LOS NUEVOS BONOS

(En pesos)

FECHA FACTURA	FACTURA Y CONCEPTO	CUENTA CONTABLE INICIAL	CUENTA CONTABLE CTO AMORT.	VALOR	
				COP	USD
11/12/2018	272150D91710DPR HSBC Comisión Colocación Bonos Exterior Año 2018	2425520000	2221150110	5.729.479.688	1.781.250,00
12/12/2018	FC-272150D91710DPR.2 Pago Reembolsables HSBC y JPM	2425520000	2221150110	1.269.116.174	396.791,00
21/12/2018	F 196479 CTT 751033 Asesoría Jurídica	2425520000	2221150110	255.850.000	77.773,29
20/03/2018	FC-173313 CTT-751033 Asesoría Jurídica	2425520000	2221150110	19.635.000	7.119,39
16/04/2018	FC-172523 CTT-751033 Servicios Legales	2425520000	2221150110	19.635.000	6.891,87
06/12/2018	2032891 F 203291 Honorarios Manejo de Deuda	2425520000	2221150110	1.592.989.000	379.545,08
06/12/2018	FC-2033203 CTT-751031 Gastos. Reembolsables Bonos Mercado	2425520000	2221150110	135.741.770	42.439,86
22/05/2018	FC-29005050 PAGO 70% Calificación Emisión Bonos	2425520000	2221150110	1.026.978.750	356.674,06
15/11/2018	29005450 Calificación Recolocación Bonos	2425520000	2221150110	485.764.594	151.875,00

²⁸ Fuente: Oficio S20190100003495 del 11 de julio de 2019 respuesta punto 1.2

²⁹ Fuente: Oficio S20190100003495 del 11 de julio de 2019 respuesta punto 1.2 “Costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles la a adquisición de bonos, (...). Un Costo incremental, es aquél en el que no se habría incurrido si la entidad no hubiese adquirido dicho instrumento financiero”



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

FECHA FACTURA	FACTURA Y CONCEPTO	CUENTA CONTABLE INICIAL	CUENTA CONTABLE CTO AMORT.	VALOR	
				COP	USD
13/11/2018	FV- 7119051143 Calificación Recolocación Bonos	2425520000	2221150110	1.431.306.375	447.500,00
10/05/2018	G2028461 - 000 Calificación Recolocación Bonos	2401010000	2221150110	1.351.118.475	472.556,19
15/11/2018	F FEBT5010081380 CTT 750814 Comfor Actualización	2425520000	2221150110	107.100.000	33.507,91
18/10/2018	FC-FEBT5010080669 CTT-750814 60% Correspondencia Proce.Reg	2425520000	2221150110	392.804.672	126.295,63
06/04/2018	F 5010075961 CTT 750814 Auditoría Adelantar Los PR	2425520000	2221150110	238.821.005	85.102,34
04/04/2018	FC-1412232 Agente Notificad Reolec Bonos	2425520000	2221150110	5.448.940	1.941,70
20/11/2018	FC-961026 Asesoría. Bonos BANK NY	2401010000	2221150110	57.106.941	18.058,73
15/11/2018	272-156 AUTO THE BANK OF NEW YORK	2425520000	2221150110	55.713.414	16.935,76
TOTALES				14.174.609.798	4.402.257,81

Fuente: Respuesta al oficio con radicado E20190100007612 del 8 de julio de 2019 con radicado TGI S.A. ESP S.A. S20190100003495 del 11 de julio de 2019

Así mismo se ocasionó el pago de la prima por colocación de bonos que le representó a TGI S.A. ESP US\$14.500.000 contabilizando en la cuenta del gasto (código contable 580590050) costo transacción emisión de bonos Deuda Pública Externa L. P. por \$45.634.770.000, que corresponde al 1,9% del monto total de la emisión (USD 750 millones) el 31 de octubre de 2018; pagado a Bank of New York Mellon, esta cifra afectó el resultado del ejercicio del 2018, lo registrado según lo establece la NIIF 9 instrumentos financieros.

Los Bonos 2028 afectaron el flujo de caja por los gastos antes mencionados de \$14.174.609.798, la prima de colocación de \$45.634.770.000 cifras que suman \$59.809.379.798.

Pese a los gastos antes citados registro por gasto de Honorarios Recolocación Bonos Deuda (código 5111110220), de asesorías de \$8.386.640.042, cuenta que afectó el resultado del ejercicio 2018.

La nueva emisión de bonos le represento a la empresa mejorar la calificación crediticia a grado de inversión, pues estos bonos tendrían una estructura de covenants menos estricta como opciones adicionales de redención anticipada, en que no se limita; el endeudamiento, la venta de activos, ni la distribución de dividendos entre otros.

Los beneficios de la nueva emisión de bonos de acuerdo con la comunicación oficio S20190100002675 del 31 de mayo de 2019 expedido por la presidencia de TGI S.A. ESP a este organismo de control expresa:

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

“Ampliación del perfil de vencimiento, ya que los bonos pasaron de tener una duración de 3.1 años a 7.6 años y de alrededor de 6.5 años de vida promedio.

Presiones alcistas de las tasas de referencia en el mediano plazo (eventual riesgo de refinanciación).

Disminución de obligaciones financieras y nuevas opciones de redención anticipada. Es importante resaltar, que la disminución en la tasa cupón del bono del 5.7% al 5.55% representa para la compañía un ahorro anual de USD 1.125.000 para un total en la vida del bono (10 años) de US\$11.250.000

Adicionalmente, se presenta un análisis de costos que se encuentra en el numeral 3.4 Análisis de Costos del documento justificativo al MHCP (...)

Covenants más favorables en el Indenture”

Inversiones Energía Latino América Holding (IELAH),

La Superintendencia de Sociedades el 29 de enero de 2016, aprobó la fusión de TGI S.A. ESP con Inversiones Energía Latino América Holding (IELAH), asumiendo la sociedad fusionada un crédito sindicado contratado en 2014 en cabeza de IELAH.

Este crédito registró \$155.675.010.000, que corresponde a US\$40.000.000 a diciembre de 2018, con una disminución de \$126.144.920.000 equivalente a un 44.76% en relación con el 2017.

La disminución en la deuda se ocasiona por el pago a capital de \$126.144.920.000 el 10 de marzo de 2018 que en dólares correspondió a US\$44.000.000, hecho que redujo el crédito sindicado.

La cuenta de ajuste en diferencia en cambio registró un debito de \$25.437.316.897 al 2018 al corresponder a la diferencia en cambio que cierra el crédito a diciembre 2018 al expresarla en moneda extranjera.

Los costos de transacción con un saldo de \$1.988.555.125 en el 2018 el cual se redujo por el pago de este crédito en \$2.138.632.867 en relación con el 2017.

Los intereses por pagar, devengados son los que están pendientes para su pago, mientras se cumple con los plazos para su desembolso y que registran \$1.758.287.171, que corresponden a 20 días del mes de septiembre, octubre noviembre y diciembre de 2018, más ajuste en conversión IELAH intereses -por \$106.437.708.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Los intereses liquidados correspondieron a una tasa de 3.68017% Anual Semestre Vencido que comprendió del 10 de septiembre de 2017 a 10 de marzo de 2018 y de 4.51860% por el periodo del 10 de marzo al 10 de septiembre de 2018.

El saldo contabilizado por este crédito es de -\$130.113.862.857 al sumar el valor del crédito, los ajustes en diferencia en cambio, costos de transacción e intereses por pagar.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar que agrupadas en los estados financieros se detallan: a proveedores y otras cuentas por pagar que registran \$72.309.688.901 y las cuentas por pagar a partes relacionadas de corto plazo de \$11.893.926.900 y de largo plazo por \$1.202.407.500.000, para una sumatoria de \$1.286.611.115.800.73 que representa el 24.12% del total pasivo de 2018.

Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar

Los proveedores que registra la empresa y se conforma en \$72.309.688.901, en el 2018 y contablemente se ubican en cuentas como: Adquisición de bienes y servicios nacionales, acreedores, avances y anticipos de convenios por concepto de adquisición de bienes y servicios Nacionales, honorarios. Servicios informáticos, cuotas alimentarias, embargos de depósito judicial, aportes a las empresas de salud, liquidación impuesto de transporte entre otros.

Estas cuentas contabilizan \$69.796.719.715,00 de la vigencia 2018 y lo restante de \$2.512.969.185,84 anteriores vigencias.

3.3.1.6 Hallazgo administrativo en cuentas por pagar con antigüedad por \$2.018.305.852

Se evidenció que las cuentas por pagar - proveedores existen partidas con antigüedad desde el 2009 al 2017, por \$2.507.676.372 sobre las cuales mediante comunicado expedido por la presidencia con radicado S20190100004125 del 12 de agosto de 2019, se especificó el estado de éstas así:

1. Que existen partidas con diferentes proveedores por \$2.018.305.852, donde la empresa no presenta cuentas por pagar pendiente con el acreedor, pues son



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

partidas anuladas con documento contable, reversión, liquidación bajo acta de terminación por mutuo acuerdo.

2. Cheques girados no cobrados por \$4.215.134 con vigencias del 2013, 2015, 2016, pendiente de verificación por parte de las áreas Comercial y Tesorería por \$258.975.

3. Por mayores valores consignados por el remitente, se encuentran en verificación por parte del área Comercial y Tesorería para determinar su posible pago o cruce de cuentas respectivo cuentas pendientes del 2010 y 2011 por \$482.087.480.

4. Proveedor que a la fecha no ha remitido el certificado por tal motivo la partida está como cuenta por pagar al no certificar los pagos por parafiscalidad por \$2.808.931 desde la vigencia 2014.

Por lo anteriormente descrito, las cuentas por pagar -proveedores por \$72.309.688.901, incluyen partidas por \$2.018.305.852 que no presenta cuentas pendientes de cancelación, lo que hace que está cuenta se sobre valúe en este monto y que la empresa no afecte su liquidez o flujo de caja.

Las demás partidas pendientes se encuentran en proceso de verificación por parte del área comercial y de tesorería, pese a las situaciones particulares que presentan y que pueden afectar los recursos de tesorería en la medida que se tenga claridad sobre estas cuentas con proveedores.

Analizada la respuesta, está es parcial y no aclara el saldo de \$2.018.305.852 en que se registran cuentas pendientes de cancelación como lo manifestaron en las comunicaciones a esta auditoría. Por lo tanto se configura como hallazgo administrativo

Cuentas por pagar partes relacionadas y asociadas

Crédito intercompañía 370 millones

Este crédito registra \$743.056.200.000 con un ajuste en cambio de \$459.351.300.000 para un total de \$1.202.407.500.000 en el 2018 con un incremento de \$98.327.500.000 equivalente a un 9% respecto al 2017, como efecto del aumento en la TRM que de \$2.984 en el 2017 pasó a \$3.249,75 en diciembre de 2018. Esta cuenta no presenta registros de costo de transacción.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

La tasa inicial fue de 8.75% anual, pero tuvo modificación 6.125% ASV el 10 de noviembre de 2011 lo cual ha representado un ahorro USD\$9.712.500 por año³⁰, como se trata de un crédito subordinado a los bonos, este crédito no presentó modificación en el 2018 ni cambio en el plazo de vencimiento que corresponde al 2022.

Como parte del crédito se contabiliza los intereses por pagar devengado por \$9.799.203.597 más ajuste en dólares operaciones de financiamiento intereses largo plazo vinculados económicos \$12.935.337³¹, que corresponde a 20 días de noviembre y 30 días de diciembre de 2018, que en dólares representa US\$3.015.371,52.

De las anteriores cuentas contables mencionadas el crédito subordinado de US\$370.000.000 totaliza \$1.212.219.638.935 en el sistema SAP R/3 a diciembre de 2018.

Por tratarse de un crédito intercompañía suscrito con la casa matriz y subordinado a los bonos con vencimiento en el 2022, por esta razón TGI S.A. ESP no tiene previsto liquidar el préstamo³² además no registra abonos a capital y pese al cambio en las condiciones de tasa y tiempo en los bonos este crédito no sé modifíco.

Además, relaciona cuentas por pagar partes relacionadas y asociadas con Gas Natural S.A. ESP, Codensa, Promigas S.A. por \$2.081.787.965 por diferentes conceptos a diciembre de 2018.

En conclusión, el saldo de las cuentas por pagar proveedores, corresponde a las cuentas pendientes por pagar para las vigencias 2017 y 2018 se encuentran dentro de su proceso normal de trámite ante la empresa, sin embargo, relaciona cuentas pendientes de cancelación, que no tienen exigibilidad en su pago y otras para revisión de las áreas comercial y de tesorería por definir su cancelación y registradas en el pasivo corriente.

³⁰ Fuente: Oficio de respuesta No.210200-TGI S.A. ESP-38 radicado S2019100003069 expedido por la presidencia (e)

³¹ Fuente Oficio de respuesta No. 210200-TGI S.A. ESP-28 radicado S2019100002954 del 12 de junio de 2019 expedido por la presidencia (e)

³² Fuente: Respuesta a solicitud No. 210200-TGI S.A. ESP-38 radicado S2019100003069 del 20 de junio de 2019 expedido por la presidencia de TGI S.A. ESP S.A. ESP



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Las cuentas por pagar de crédito subordinado se registran en el pasivo no corriente y sobre el cual la empresa cancela de manera oportuna los intereses.

Patrimonio 2018

El saldo de la cuenta del patrimonio registró \$2.743.279.236.866, con una variación de \$319.342.792.721, en el 2018 equivalente a un 13,17% en relación con el 2017.

Capital

El capital autorizado de la empresa es de \$1.581.000.000.000 con 146.843.686 de acciones, con un capital por suscribir de \$15.513.220.000 reflejado en las cuentas contable del patrimonio.

El capital suscrito y pagado es de \$1.565.486.780.000 con 145.402.814 de acciones y un valor nominal es \$10.766.5, el cual no ha presentado modificación. El 99.99% de las acciones corresponde al GEB y el restante a otros accionistas.

Reserva

La cuenta de la reserva se soporta en la constitución de las reservas legal y ocasional en atención a lo dispuesto al código de comercio y Estatuto Tributario y las decisiones de la Asamblea de Accionistas, con un saldo de \$320.275.824.470 en el 2018, con un aumento de \$130.004.641.109 respecto al 2017. Esta cuenta está conformada por la reserva legal y la ocasional.

Reserva Legal

La reserva legal registró \$216.618.298.467 a 2018, un incremento de \$43.008.166.421, al incluir el 10% de las utilidades del ejercicio de \$430.081.664.233 2017 de 2017 dispuestas por la Asamblea de Accionistas de 2018.

Reserva ocasional

La reserva ocasional registró un saldo de \$103.657.526.003 en el 2018 que corresponde al 24% de las utilidades del 2017, dispuesto por la Asamblea General



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

de Accionista en el acta No. 41 del 20 de marzo de 2017 para fortalecer el capital³³ con una variación de \$86.996.474.688 en relación con el 2017.

De esta cuenta se retiró \$16.661.051.315, que por decisión de la asamblea general de accionistas en el acta No. 37 del 28 de marzo de 2017 fueron destinados para futuros proyectos, como la Construcción Ramal Armenia, Cusiana Fase III, Expansión Cusiana Fase IV, Expansión Cusiana – Apiay –Ocoa³⁴.

Efecto fusión IELAH-TGI S.A. ESP

La cuenta efecto fusión IELAH-TGI S.A. ESP registró \$1.417.323.409.457, cifra que no presenta cambio para la vigencia 2018, sin embargo, impacta el grupo de cuentas del patrimonio al reducirlo.

Efectos de conversión NIIF

Esta cuenta registró \$1.899.372.702.118, con un incremento de \$196.179.233.444, como efecto de la diferencia en cambio por la conversión en las cuentas de balance a TRM.

Resultado ejercicios anteriores

La cuenta de Resultados de ejercicios anteriores registra \$565.823.487.989 (débito), la cual no presenta modificación en el 2018. Sin embargo, presenta la misma situación del año 2017 (utilidades de \$213.898.985.097 de 2014 y \$351.924.501.464 de 2016).

De acuerdo con lo registrado se observa que las utilidades del ejercicio de \$351.924.501.461 del 2016 fueron distribuidas y pagadas en abril y julio de 2017, por lo que no es consistente estas cifras en la cuenta “Resultado ejercicios anteriores” de las vigencias 2017 y 2018.

Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio registró en el sistema SAP R/3 con código 3230 por \$496.867.978.479 en el 2018. Sin embargo, se estableció la diferencia entre los

³³ Fuente: Acta de visita administrativa 22 de julio de 2019 realiza con la Dirección de Contabilidad

³⁴ Fuente: Requerimiento oficio con radicado No. E20190100008799 del No. interno 210200-TGI S.A. ESP-60 del 30 de julio de 2019, Respuesta TGI S.A. ESP S.A. ESP con el radicado S20190100004000 del 1 de agosto de 2019.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

ingresos menos los costos y gastos con un resultado del ejercicio de \$409.938.222.127 para el 2018, que al compararse con la vigencia del 2017 muestra una disminución de \$20.143.442.104 equivalente a 4.68%.

Otro registro es el que muestra el código 323001 Resultado del ejercicio \$2.743.279.236.867 en el 2018 y registra \$2.854.018.108.377 en el 2017, para lo cual la empresa expresa en su comunicado con radicado S20190100004000 expedido por la presidencia que *“Esta cuenta se registra la distribución de utilidades obtenidas por la compañía en los respectivos años.”*

Es de anotar que el saldo que refleja el sistema SAP tanto para 2018 como para el 2017 es por \$127.765.760.301, como se observa en la siguiente imagen. (...)

El saldo corresponde a la distribución de las utilidades del año 2015 bajo NIIF, cuyo resultado acumulado se encuentra registrada en la cuenta 3230000000”

No obstante, al verificar estas cifras en el sistema SAP, se observa que la cuenta 323001 Utilidad del Ejercicio registra \$2.743.279.236.867 del 2018 y de \$2.423.936.444.146 en el 2017 corresponde al saldo de la cuenta del patrimonio y no a la utilidad del ejercicio.

**CUADRO 56
RESULTADO DEL EJERCICIO**

(En pesos)

CUENTAS CONTABLES	2018	2017	VARIACIÓN
323001 UTILIDAD DEL EJERCICIO	-2.743.279.236.867	-2.423.936.444.146	-319.342.792.721
3230000000 Cuenta Remanente	-624.633.738.780	-624.633.738.780	0
3230010000 Utilidad o Excedente del Ejercicio	127.765.760.301	-302.315.903.930	430.081.664.231
323000 CUENTA REMANENTE	-496.867.978.479	-926.949.642.710	430.081.664.231
323001UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	2.743.279.236.867	2.854.018.108.377	-110.738.871.510
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	-496.867.978.479	-496.867.978.479	0

Fuente: cifras tomadas del sistema SAP R/3, 2018 y 2017 de la empresa TGI S.A. ESP

De otra parte, en lo referente a las utilidades de \$127.765.760.301 del año 2015 bajo NIIF, se observa que estas fueron decretadas según la asamblea de accionistas en el No. 34 del 29 de marzo de 2016. Situación que afecta la consistencia en el registro en esta cuenta.

3.3.1.7 Hallazgo administrativo en las cuentas de utilidades de ejercicios anteriores y la utilidad del ejercicio 2017 y 2018

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

De acuerdo con los registros auxiliares del sistema SAP R/3, se evidenció que las cuentas de utilidades de ejercicios anteriores, para las vigencias 2017 y 2018 registran \$565.823.487.989 (débito) que corresponden (utilidades \$213.898.985.097 del primero de enero a agosto de 2014 y \$351.924501.464 de las utilidades de 2016).

Así mismo en los registros auxiliares de la cuenta utilidades del ejercicio del 2017 y 2018, presentan el mismo saldo de \$496.867.978.479 (crédito), cifras que no reflejan el resultado de los ejercicios respectivos.

La cuenta utilidad del ejercicio conformada por cuenta remanente con un saldo de \$624.633.738.780 (crédito) sobre lo cual la empresa expresa: “(...) es una cuenta propia de los procesos internos que realiza el sistema SAP para efectos de acumular los resultados de los ejercicios. Este saldo corresponde a las utilidades acumuladas bajo NIIF de los años 2014, 2015 y 2016”³⁵ y Utilidad o Excedente del Ejercicio \$127.765.760.301 (débito).

**CUADRO 57
CUENTA REMANENTE**

CUENTA	MILLONES DE PESOS
Utilidad año 2014 bajo NIIF	144.944
Utilidad año 2015	127.766
Utilidad año 2016	351.924
Utilidades acumuladas	624. 634

Fuente: Acta de visita administrativa del 22 de julio de 2019 realizada en la Dirección de Contabilidad de TGI S.A. ESP

Al respecto a la utilidad de 2015 por \$127.766 millones se evidenció que según acta No. 34 del 29 de marzo de 2016 la asamblea general de accionistas, aprobó y decretó dividendos con fecha de pagó el 4 de abril de 2016.

En relación con la utilidad del 2016 por \$351.924 millones, según acta No.37 del 28 de marzo de 2017 de la asamblea de accionistas decretó dividendos y estableció como fecha de pago el 5 de abril y 4 de julio de 2017, el valor distribuido fue de \$300.071.000.000.

Por lo anterior las cifras que están registrando la utilidad del ejercicio –cuenta remanente, no se encuentran debidamente soportadas pues sobre estas utilidades se decretaron dividendos que fueron pagados, y el saldo en los libros auxiliares de \$496.867.978.479, no corresponde a las utilidades del ejercicio de 2017 y 2018.

³⁵ Fuente: Acta de visita administrativa del 22 de julio de 2019 realizada en la Dirección de Contabilidad de TGI S.A. ESP S.A. ESP



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Esta situación no se ajusta a las características cualitativas del marco conceptual de las Normas Internacional Información Financieras como son la confiabilidad, la comprensibilidad y la comparabilidad, además no revela el valor cierto de las utilidades del ejercicio y utilidades de ejercicios anteriores en sus libros auxiliares de SAP.

De otra parte, el Estado de Situación Financiera comparado 2018 y 2017 se observa que la cuenta resultados acumulados \$647.800 millones cifra que disminuye el patrimonio corresponden al efecto de la cuenta negativa de \$1.417.323.409.457 de la fusión con IELAH.

Analizada la respuesta, no se adicionaron nuevos argumentos respecto a las utilidades de ejercicios anteriores y la utilidad del ejercicio 2017 y 2018, así como reflejar el resultado acumulado que disminuye el patrimonio.

Por lo anterior, no se acepta la respuesta, y se configura como un hallazgo administrativo.

Ingresos 2018

Los ingresos de la empresa registran en el sistema SAP R/3 \$8.081.579.980.600 en el 2018, con un incremento de \$6.552.752.558.902 en relación con el 2017, representados en la venta de servicios los efectos de la diferencia en cambio y otros ingresos.

CUADRO 58
COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS 2017 -2016
(En pesos)

CUENTAS	2018	2017
TOTAL INGRESOS	8.081.579.980.600	1.528.827.421.698
Venta de Servicios	1.312.832.974.790	1.221.393.900.320
Diferencia en cambio	6.744.117.445.001	262.647.414.933
Otros ingresos	24.629.560.809	44.786.106.445

Fuente: Registro sistema SAP R/3 2018 – 2017 de TGI S.A. ESP

De los conceptos relacionados, el concepto de diferencia en cambio (diferencias en operaciones en moneda extranjera) inciden en el registro de los ingresos en un 83.4% y la venta de servicios en un 16%.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Los ingresos operacionales –venta de servicios de la empresa según los registros contables fueron de \$1.312.832.974.790, en el 2018 con un incremento de \$91.439.074.470 en relación con el 2017, esto dado principalmente por los valores que arroja la venta de transporte de gas como se evidencian en los siguientes registros.

CUADRO 59
CUENTAS REMUNERADAS DEL INGRESO 2018

(En pesos)

CÓDIGO	CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
4325251002	Cargo Fijo en USD\$	775.954.422.651	738.004.196.256	37.950.226.395
4325251003	Cargo Fijo AOM \$	436.329.396.003	409.997.703.060	26.331.692.943
4325251004	Cargo Variable USD \$	82.984.181.113	73.454.307.111	9.529.874.002

Fuente: Registro sistema SAP R/3 2018 – 2017 de TGI S.A. ESP

El incremento por el cargo fijo en USD\$ de \$37.950.226.395, es por los ajustes del índice de precios al productor de USA, además que se generó durante todo el año el ingreso por el proyecto de expansión Cusiana Fase III y por el inicio de operaciones del proyecto Cusiana –Apiay- Ocoa³⁶

En cuanto a la cuenta Cargo Fijo AOM \$ que en el 2018 obtuvo un incremento de \$26.331.692.943 por el ajuste del 4.09% correspondiente al índice de precios al consumidor, aplicado a la tarifa del 2018, la facturación por Administración Operación y Mantenimiento -AOM para los proyectos expansión Cusiana Fase III y el proyecto Cusiana-Apiay-Ocoa cuya facturación inicio en el 2018³⁷.

El valor de los servicios prestados y no facturados a diciembre de 2018, por cada uno de los ítems de Cargo fijo en USD, Cargo Fijo AOM \$ y Cargo Variable USD con \$72.665.419.797, \$37.283.130.701 y \$9.266.176.853 respectivamente en el 2018 fueron facturados en los primeros 10 días del mes de enero de 2019.

De lo anterior se concluye que los registros por diferencia en cambio incidieron en los ingresos en relación con los registros contables del sistema SAPR/3, seguido de las ventas por servicios y otros ingresos. Los incrementos obedecen a los volúmenes de consumo y a la forma de remuneración.

Costos Financieros

³⁶ Fuente: Información tomada la respuesta al oficio S2019100004294 del 21 de agosto de 2019 expedido por la presidencia de TGI S.A. ESP S.A. ESP punto 2.3

³⁷ Fuente: Información tomada la respuesta al oficio S2019100004294 del 21 de agosto de 2019 expedido por la presidencia de TGI S.A. ESP S.A. ESP punto 2.5



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

Los costos financieros que la empresa registra en el Estado de Resultados, con \$258.029.000.000 en el 2018, siendo las cuentas de intereses financieros de créditos los más representativos en \$198.830.943.692, equivalente al 77% para el 2018.

Costos Financieros -Intereses

Los intereses financieros registraron \$198.830.943.692 en el 2018 con una disminución de \$27.008.456.033 en relación con el 2017. Los intereses más representativos son los correspondientes a los bonos con el 64.3%.

CUADRO 60 INTERESES FINANCIEROS POR PRÉSTAMOS

(En millones de pesos)

CODIGO	CUENTAS	2018	2017	VARIACIÓN	%
5801190100	Int. Op F/miento Interna L.P. Leasing	3.366.131.370	2.949.659.221	416.472.149	14,1
5801310000	Deuda Pública Externa de Largo Plazo Bo	127.998.871.938	124.387.038.750	3.611.833.188	2,9
5801310200	Costo amortizado - deuda bonos	-8.131.080.486	626.464.895	-8.757.545.381	-1397,9
5801400000	Int. Op F/miento Interna L.P. Vinculado	67.278.503.710	67.287.052.486	-8.548.776	
5801400300	F IELAH Intereses Ptmo Sindicado Coste	2.138.632.867	14.216.243.403	-12.077.610.536	-85
5801400600	F IELAH Intereses Ptmo Sindicado BBVA E	6.179.884.293	16.372.940.970	-10.193.056.677	-62,3
	INTERESES FINANCIEROS	198.830.943.692	225.839.399.725	-27.008.456.033	-12,0

Fuente: información registros SAP R/3 vigencia 2018 y 2017 de la empresa TGI S.A. ESP.

Los mayores valores continúan siendo los intereses por bonos en que registró \$127.998.871.938, equivalentes a US\$42.681.250. Este concepto presentó un incremento de \$3.611.833.188, como efecto de las variaciones de la TRM en el momento del devengo, pues a partir del mes de noviembre la tasa efectiva anual de los intereses se calcula con el 5.55%, menor a la calculada hasta octubre que fue del 5.7% por los nuevos bonos de US\$750.000.000 en el 2018.

La empresa devengo \$67.278.503.710 al mes de noviembre de 2018 con una tasa efectiva del 6.125% (a partir del 10 de noviembre de 2011) el cual no se efectuaron cambios en el crédito intercompañías durante la vigencia, por el préstamo de los US\$370.000.000.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Los intereses devengados por el crédito IHELATH fueron de \$6.179.884.293 hasta el mes de diciembre de 2018, el cual muestra una disminución de \$10.193.056.677 esto ocasionado por el abono a capital del crédito sindicado.

3.3.1.8 Hallazgo administrativo por registro de costos de amortización en la cuenta de intereses en el 2018

No obstante, la cuenta de intereses contabilizó los costos de transacción de las operaciones de crédito bonos -\$8.131.080.486 y F IELAH Intereses préstamo sindicado coste \$2.138.632.867, partidas que no pertenecen al concepto de intereses financieros.

Por tanto, este concepto corresponde a la cuenta contable Provisión Agotamiento, Depreciación y Amortización (código contable 53). Hecho que sobre valoró la cuenta de intereses en \$5.992.447.619 y subestimó la cuenta de amortización en el mismo valor de acuerdo con las características de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Por lo anterior, se establece que el valor de los intereses devengados es de \$204.823.391.311 sin tener en cuenta los conceptos de costos de amortización de los créditos en el 2018, los cuales disminuyeron en \$6.173.300.116 en relación con el 2017 equivalente al 3%.

Analizada la respuesta se precisa que el registro de los costos de transacción cancelados por la empresa obedecen directamente a la emisión y obtención de las obligaciones realizadas, cuya amortización es calculada por el método de interés efectivo y se extiende según a la vida útil del crédito, como lo expresa la empresa en la respuesta al informe preliminar y no contabilizada como un gasto amortizable, concepto que tiene una condición diferente al devengo de los intereses que afecta el análisis de indicadores financieros al registrar un mayor valor en esta cuenta. Por lo tanto, no se acepta la respuesta y se configura como hallazgo administrativo.

3.3.1.9 Hallazgo administrativo con incidencia fiscal por efectuar el pago de intereses

Es de advertir que este organismo de control se pronunció sobre las deficiencias³⁸ en la valoración de las acciones de recompra de TGI S.A. ESP en informes

³⁸ Fuente: Informe de Auditoría de Regularidad código 185 Transportadora de Gas Internacional S.A. ESP, periodo auditado 2016 PAD 2017 -Dirección de servicios Públicos septiembre de 2017 Página 111



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

anteriores y que en la fusión de la empresa con IELAH, se asumieron las obligaciones financieras originadas por la mencionada recompra (préstamo sindicado con BBVA por USD \$645 MM).

Por los mayores costos en la recompra de acciones por parte del EEB S.A. ESP (hoy Grupo Energía Bogotá), pues estos recursos fueron apalancados con un crédito que TGI S.A. ESP S.A. ESP asumió en su fusión con IELAH, obligación que continuó generando el pago de intereses financieros a cargo de la empresa en las vigencias 2017 y 2018.

El pago de los intereses sumó \$19.428.644.409 en la vigencia 2017 y \$7.244.845.765 para el 2018 para un total de veintiséis mil seiscientos setenta y tres millones cuatrocientos noventa mil ciento setenta y cuatro (\$26.673.490.174,00) m/cte., los cuales se detallan en el siguiente cuadro:

**CUADRO 61
INTERESES IELAH PAGADOS**

(En pesos)

AÑO	CONCEPTO	VALOR
2017	Pago de Intereses de IELAH del 10 septiembre 2016 a 10 de marzo 2017	9.578.971.178
2017	Pago de Intereses de IELAH 10 de marzo a 10 de septiembre de 2017	9.849.673.231
2018	Pago de Intereses de IELAH del 10 septiembre 2017 a 10 de marzo de 2018	4.454.402.409
2018	Pago de Intereses de IELAH 10 de marzo a 10 de septiembre de 2018	2.790.443.356
Total		26.673.490.174

Fuente: Oficio de respuesta al requerimiento con radicado E2019100009520 del 16 de agosto de 2019 respuesta S20190100004284 del 21 de agosto de 2019 expedido por la presidencia

Así mismo, TGI S.A. ESP ha devengado los intereses registrados en el sistema SAP R/3 en las cuentas de gasto –intereses, en virtud de la obligación que la empresa asume por la fusión.

Hecho que configura un posible daño patrimonial por DIECINUEVE MIL QUINIENTOS SETENTA Y OCHO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y TRES CON 64/MCTE (\$19.578.584.653,64), al tener en cuenta el porcentaje de participación de los recursos que tiene el Distrito Capital a través del GEB se muestra.

**CUADRO 62
VALOR DETRIMENTO PATRIMONIAL**

(En pesos)

AÑO	VALOR INTERESES PAGADOS	% PARTICIPACIÓN	PARTICIPACION DISTRITO CAPITAL EN LA GEB	VALOR DETRIMENTO PATRIMONIAL
-----	-------------------------	-----------------	--	------------------------------

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

		GEB EN TGI S.A. ESP		
2017	19.428.644.409	99,995568	76,28	14.820.169.955,19
2018	7.244.845.765	99,995568	65,68	4.758.414.698,45
TOTAL	26.673.490.174			19.578.584.653,64

Fuente: Formato CBN 1023 Composición Accionaria remitida en el SIVICOF del GEB y TGI S.A. ESP vigencias 2017 y 2018

Por lo anterior, este hallazgo no se ajusta a lo normado por el artículo 6 de la Ley 610 de 2000 “(…) Se entiende por *daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocasionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público (…)*”.

Analizada la respuesta del sujeto de control no se adicionaron nuevos argumentos, por lo tanto se confirma la observación y se configura como hallazgo administrativo con incidencia fiscal.

3.3.1.10 Hallazgo administrativo en la cuenta del gasto 5801310200 Costo amortizado - deuda bonos por -\$8.131.080.486

La empresa en su oficio S20190100003495 del 11 de julio de 2019 expresó el tratamiento en el manejo de los costos de transacción por los bonos 2018 los cuales se determinaron por \$14.174.609.798 “La compañía reconoció en la cuenta 2221150000 el principal del valor de los Bonos correspondiente a USD 750.000.000 (COP2.414.887 Millones) y en la cuenta 2221150110 el valor correspondiente a los costos de transacción equivalente a USD 4.402.258 (COP 14.175 Millones), como menor valor de la obligación contra la cuenta 5801310200.

Respecto a los costos de transacción, la compañía los reconoció inicialmente en las cuentas de gastos 5111110220 y 5802230000, con la respectiva contrapartida en las cuentas por pagar a cada uno de los proveedores.

Simultáneamente, dichos costos de transacción son reclasificados como un menor valor de la obligación financiera en la cuenta 2221150200; acreditando el gasto en la cuenta 5801310200; de tal manera que dichos costos de transacción no están afectando el resultado de la compañía producto de los pagos a cada uno de los proveedores, sino que se afecta mediante la amortización periódica de conformidad con la norma de instrumentos financieros”

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Al observar el movimiento contable en la cuenta 5801310200 Costo amortizado - deuda bonos, en que se debita \$5.866.598.003 (que corresponde a la amortización final de los bonos 2022), la contabilización crédito de \$14.174.609.798 por los costos de transacción de los Bonos 2028, así como la amortización débito de los meses de noviembre y diciembre 2018 de \$176.931.309 por estos últimos bonos, con un saldo de -\$8.131.080.486 contrario a la naturaleza de la cuenta que es débito.

Este organismo de control, considera que el registro crédito de \$14.174.609.798 no es consistente con el tratamiento dado para este concepto de costos de transacción, pues tiene un efecto contrario a la naturaleza, con efecto en el resultado del ejercicio 2018, de otra parte, estos son amortizables por la vida útil de los bonos esto es al 2028, hecho que no se ajusta a las normas internacionales de información financiera -NIIF.

Adicionalmente, la cuenta del gasto 5801310200 costo amortizado - deuda bonos no es consecuente con su cuenta correlativa del pasivo (código contable 2221150110) que, aunque esta nombrada como diferencia en cambio bonos emitidos largo plazo, corresponde a los costos de transacción.

Por lo anterior esta situación no es coherente con lo establecido en la norma internacional de las NIIF 9 de instrumentos financieros.

Al analizar la respuesta se describe: *“Los costos de transacción reflejan un menor valor del pasivo financiero en el momento del desembolso, razón por la cual, para reflejar la realidad económica, se registra un menor valor de la obligación frente a un menor gasto financiero, para la respectiva amortización en el periodo de vigencia de la obligación principal, es decir, hasta su vencimiento en 2028.”*

Si bien, los costos de transacción reflejan un menor valor del pasivo financiero y sobre los cuales se efectúa amortización, según los registros del sistema SAP contenidos en la cuenta 5801310200 costo amortizado, la empresa no solo contabilizó la amortización del periodo sino también reflejo el total de los costos de transacción, cuando estos últimos se amortizan por el periodo de vigencia de la obligación de los bonos 2028, hecho que incidió en la utilidad del ejercicio. Así mismo no se remitió documentos que soportaran la respuesta. Por lo anterior, no se acepta la respuesta y se configura como hallazgo administrativo.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

3.3.1.11 Hallazgo administrativo en la cuenta 5802230000 comisiones deuda pública externa largo plazo

Esta cuenta registra un saldo de \$5.729.479.688 en el 2018 en el sistema de SAP R/3 que corresponde al pago a la firma HSBC por concepto de comisión colocación bonos en el exterior- 2018.

CUADRO 63 COMISION COLOCACIÓN DE BONOS

(En pesos y dólares)

FECHA FACTURA	FACTURA	CONCEPTO	CUENTA CONTABLE COSTO AMORT.	VALOR	
				COP	USD
11.12.2018	272150D91710DPR	HSBC Comisión Colocación Bonos Exterior Año 2018	2221150110	5.729.479.688	1.781.250

Fuente: oficio de respuesta S20190100003495 del 11 de septiembre de 2019 y sistema SAP/R3 de 2018 de TGI S.A. ESP.

Del cuadro anterior se observa que se registró contablemente como valor integrante en las cuentas del costo de transacción y que también en la del gasto por comisiones de deuda pública externa Largo Plazo por la misma cifra de \$5.729.479.688de, situación que no es consistente ni coherente con el tipo de erogación pues se está tratado como costo de amortización en el pasivo y al tiempo como gasto que afectó el resultado del ejercicio 2018, existiendo doble registro por este este gasto.

Analizada la respuesta del sujeto de control este organismo de control no la comparte, consultados los registros del sistema SAP R/3, en la cuenta del gasto 5802230000 comisiones deuda pública externa largo plazo presenta un saldo de \$5.729.479.688, valor que hace parte de la amortización de los costos de transacción y que afectó la utilidad del ejercicio 2018. Por lo anterior no se acepta la respuesta y se configura como un hallazgo administrativo

Diferencia en Cambio

TGI S.A. ESP registro por diferencia en cambio de \$6.744.117.445.001 que corresponde al ajuste en cambio por operaciones en moneda extranjera a, y el gasto de \$6.731.584.718.053 por el mismo concepto, con efecto neto positivo de \$12.532.726.948, hecho que genera mayores ingresos como lo refleja el Estado de Resultados de TGI S.A. ESP en el 2018, con un incremento de \$25.636.682.089 equivalente 67.17% en relación con el 2017.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

3.3.1.12 Hallazgo administrativo en la cuenta diferencia en cambio

Se observa en el sistema SAP R/3 que el ingreso por Diferencia en Cambio (código contable 4806010000), muestra una contabilización con un acumulado de movimientos por \$5.795.194.727.403 que registra partidas de vigencias anteriores desde el 2009, 2010, 2011 2012, 2013, 2014, al respecto la empresa expresa mediante comunicado S20190100004381 con radicado 29 de agosto de 2019 *“Las cifras y movimientos mencionadas en su requerimiento corresponden a las contabilizaciones automáticas por el sistema en el proceso de cálculo y registro de diferencia en cambio, el cual contempla tanto el registro del cálculo al cierre de mes, como la anulación automática en el periodo siguiente de los documentos generados.*

Es así como los registros que presentan fecha de documento 31/12/2017, registrados en enero 2018 y 30 de septiembre de 2018, registrados en octubre de 2018; corresponden a la anulación de los documentos generados por el cálculo de diferencia en cambio del mes de diciembre de 2017 y septiembre de 2018 respectivamente.

Como ejemplo en el anexo 1 están los pantallazos tomados de SAP donde se evidencia algunos registros de diciembre de 2017 y su correspondiente anulación en enero de 2018.

De otra parte, el texto que refiere a operaciones de 210, 2011 2016 y otros años se debe a que durante el proceso automático del cálculo de diferencia en cambio, el sistema toma todos los documentos, así sean de años anteriores, correspondientes a partidas abiertas y las ajusta a la tasa de cierre del mes, en el que se esté realizando el proceso. Así mismo, al momento de la anulación, el sistema le asigna automáticamente el texto “anulación” y referencia el documento y la fecha de este”.

Este organismo de control infiere que la diferencia en cambio obedece a las variaciones en moneda funcional que para TGI S.A. ESP es el dólar, y que este fluctúa y afecta los ingresos y gastos de estas cuentas, situación que se evidencia en el sistema SAP R/3 pues existen gran cantidad de partidas abiertas, que al momento de ser consultada alguna cuenta trae cifras como arrastre, lo que ocasiona que no se efectúe en adecuado seguimiento de las transacciones; sumado a esto el detalle de las operaciones es genérico y no permite establecer puntualmente a que concepto corresponde.

Por lo anterior, no es consecuente que el sistema se encuentre recalculando partidas abiertas y las ajuste a la tasa de cierre del mes y su resultado no refleje la anualidad afectando la razonabilidad y consistencia de la cifra en las cuentas en Diferencia en Cambio, pues estas tienen vigencia del primero de enero y terminan el 31 de diciembre de cada año.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

De otra parte, esta situación e información no se reveló en las notas a los Estados Financieros, especificando la naturaleza del error, los periodos afectados e indicando las cuentas de ingresos y gastos 4806 y 5803 por ajustes por diferencia en cambio, además de aclarar si este hecho afecta o no la acción de conformidad con la NIC 8.

Analizada la respuesta de la empresa, no se acepta, pues este grupo de cuentas no revelan la realidad económica de la empresa de manera individual y no refleja, la anualidad, independientemente que se analice y se presenten en los Estados Financieros de manera conjunta. Así mismo no se remitió documentos que soportaran la respuesta. Por lo anterior, se configura como un hallazgo administrativo.

Honorarios

El saldo de la cuenta gastos honorarios, para el año 2018 y 2017 es de:

CUADRO 64 HONORARIOS

En \$

CUENTA	DETALLE	2018	2017	Participación % 2018
5111110200	Honorarios	17.652.681.836	14.703.332.235	47,01
5111110210	Honorarios GEB apoyo técnico	11.507.727.547	12.994.282.890	30,65
5111110220	Honorarios Recolocación Bonos Deuda	8.386.640.042	0	22,34
	Sub T O T A L	37.547.049.425	27.697.615.125	100,00
	Iva Honorarios no descontable	3.517.977.483	3.635.545.648	
	T O T A L	41.065.026.908	31.333.160.773	

Fuente: Datos suministrados por TGI S.A. ESP S A ESP, en respuesta al Oficio 210200-TGI -16 (Cifras del Libro Auxiliar de TGI S.A. ESP)

Los gastos por honorarios en 2018 alcanzaron los \$41.065.026.908, de los cuales el 28.02%, es decir \$11.507.727.547 corresponden a pagos efectuados al GEB y en 2017 el total de honorarios de \$31.333.160.773, el 41.47%, es decir \$12.994.282.890 fueron pagos a la GEB, de conformidad lo revelado en la Nota a los Estados Financieros No. 29.1 "El 5 de enero de 2009 se firmó un contrato con Grupo Energía de Bogotá S.A. ESP., con duración de 20 años, cuyo objeto es presentar asesoría y servicio de apoyo técnico, jurídico, administrativo y financiero en la ejecución de las actividades que son requeridas para el debido desarrollo de su objeto social. El 28 de mayo de 2010 se firmó otro sí al contrato, por el cual se modifican los porcentajes anuales a los que está sujeto el cobro del servicio. El monto a pagar para el año 2014 y siguientes, corresponde al 1.20% anual de EBITDA del año anterior de TGI S.A. ESP, más IVA". Este porcentaje para los años 2009 al 2013 osciló entre el 1.50% y el 1.30%.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

En ejecución del contrato 75001 de Apoyo técnico celebrado el 5 de enero de 2009 con EEB (Hoy GEB), los valores facturados por honorarios del GEB para el año 2018 y 2017 fueron:

**CUADRO 65
FACTURA HONORARIOS GEB**

AÑO	CUENTA CONTABLE GASTO	CONCEPTO (TIPO DE ASESORIA O APOYO PRESTADO)	N° FACTURA	FECHA FACTURA	VALOR SIN IVA	IVA	TOTAL CON IVA	N° COMPROBANTE DE PAGO	FECHA DE PAGO	VALOR PAGADO	En \$
											SALDO PENDIENTE DE PAGO
2018	5111110200/5120901100	Servicio de Apoyo Técnico por el año 2018	24183	25-abr-18	11.507.727.547	2.186.468.234	13.694.195.781	2000080776	27-jun-18	13.694.195.781	-
2017	5111110200/5120901100	Servicio de Apoyo Técnico por el año 2017	23278	12-may-17	12.994.282.890	2.468.913.749	15.463.196.639	2000069557	31-may-17	15.463.196.639	-

Fuente: Datos suministrados por TGI S.A. ESP, en respuesta al Oficio 210200 - TGI S.A. ESP-13 Sigespro 2-2019-10093

Como honorarios también fueron registrados en 2018 en la cuenta contable 5111110220 \$8.386.640.042 equivalentes al 20.42% (del total de honorarios 2018 \$41.065.026.908).

3.3.1.13 Hallazgo administrativo en la cuenta 5111110220 de honorarios recolocación bonos deuda

El saldo de esta cuenta registra \$8.386.640.042, en el 2018, por concepto de honorarios correspondientes a la colocación de bonos, en la cual se observa las siguientes situaciones:

1. El registro de \$130.448.700 por concepto de la comisión anual por agencia del periodo enero – diciembre de 2018 del crédito Sindicado con la entidad BBVA Bancomer el cual no hace parte, del costo amortizado de los bonos³⁹.
2. Se registran en esta cuenta honorarios que fueron llevados a los costos de transacción para ser amortizados de los cuales se identificaron cuatro partidas por \$2.417.367.225 así:

**CUADRO 66
HONORARIOS RECOLOCACIÓN BONOS DEUDA**

(En pesos y dólares)

³⁹ Fuente: Oficio de respuesta S20190100003495 del 11 de julio de 2019, de TGI S.A. ESP expedido por la presidencia a la solicitud con numero interno 210200-TGI S.A. ESP-45 con radicado E2019100007612 del 8 de julio de 2019



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

FECHA FACTURA	FACTURA	CONCEPTO	CUENTA CONTABLE COSTO AMORTIZAC.	VALOR	
				COP	USD
20/03/2018	173313	FC-173313 CTT-751033 Asesoría Jurídica	2221150110	19.635.000	7.119,39
16/04/2018	172523	FC-172523 CTT-751033 Servicios. Legales	2221150110	19.635.000	6.891,87
22/05/2018	29005050	FC-29005050 PAGO 70% Calificación Emisión Bonos	2221150110	1.026.978.750	356.674,06
10/05/2018	G2028461 - 000	Calificación Recolocación Bonos	2221150110	1.351.118.475	472.556,19
TOTALES				2.417.367.225	843.241,51

Fuente: sistema SAP R/3 cuenta 5111110220 de Honorarios Recolocación Bonos Deuda vigencia 2018 TGI S.A. ESP

De las dos (2) situaciones descritas se infiere que esta cuenta registra una sobre valoración de \$130.448.700 en la cuenta 5111110220 de Honorarios Recolocación Bonos Deuda y subvalúa la cuenta 5802230000 Comisiones Deuda Pública Externa Largo Plazo en el mismo valor.

Respecto a la cuenta de gastos honorarios recolección bonos de deuda, por \$2.417.367.225, en la que se observa que se afectó la cuenta del gasto, y por ende el resultado del ejercicio al registrar esta partida. Es de anotar que la empresa considera honorarios que en el texto no se detallan hecho que no permite cotejar la información remitida por la empresa.

No obstante, de las erogaciones por concepto de gasto restante, genera duda de que estos honorarios puedan hacer parte de los costos de transacción pues se trata de operaciones que se efectuaron para la nueva emisión de bonos.

Analizada la respuesta del sujeto de control, no se acepta, al contabilizar \$2.417.367.225 como gasto los costos de transacción de los Bonos 2028 y con amortización por la vida útil del crédito que incide en la utilidad del ejercicio. De otra parte no se registró la comisión anual de agencia, de manera adecuada. Por lo anterior esta observación se configura como hallazgo administrativo

3.3.2 Sistema de control interno contable

El sistema de control interno tiene como propósito garantizar la salvaguarda de los bienes, la integridad del sistema contable, los procedimientos de control y la eficiencia en las operaciones y el aseguramiento de la información financiera.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Es de anotar que las cuentas contables conformadas en el sistema de información de SAP R/3 difieren a las agrupadas y presentadas en los Estados Financieros lo que incide que las cifras no crucen igual, aunque no modifica los análisis y resultados que sobre ellos se efectúen.

3.3.2.1 Hallazgo administrativo Control interno contable, por el inadecuado registro, tratamiento, clasificación, reclasificación y no seguimiento oportuno de transacciones económicas y saldos contables

Anticipo impuestos

La cuenta contable 142250 Anticipos de Impuestos y Saldos a favor es negativo en \$96.550.854.097, al cierre del ejercicio contable 2018, así:

**CUADRO 67
CUENTA CON SALDO NEGATIVO**

En \$

CUENTA	DETALLE	2018	2017
1422500200	Anticipos y saldos a favor de Ind.	60.079.488	36.944.441
1422500400	Auto retención ICA municipios	11.829.241	8.252.000
1422500600	Reclasificación Anticipos y retenciones a favor	-96.550.854.097	0
1422509900	Autorretención ICA	-16	-1
Anticipo de impuestos y saldos a Favor		-96.478.945.384	45.196.440

Fuente: Datos obtenidos de SAP Balance Detallado

Con oficio 210-200-TGI -15 y radicado Sigepro 2-2019-10522 del 16 de mayo de 2019, se solicitó a TGI S.A. ESP, explicar el ¿por qué? de este saldo negativo, y la empresa con oficio E20190100005408 del 16 de mayo de 2019, informa que:

“Para el cierre del año gravable 2018, se creó la cuenta 1422500600 para reclasificar los saldos a 31 de diciembre de 2018 de las cuentas del grupo 1422, es decir desde la 1422010000 hasta la cuenta 1422509900, las cuales corresponden al anticipo de impuesto de renta, así como las retenciones y autoretenciones practicadas durante el año 2018; que constituyen un menor valor del impuesto a cargo correspondiente al año 2018. Lo anterior con el propósito de reflejar en el pasivo de la compañía el valor neto a pagar por impuestos al cierre de 2018.

Así mismo, el saldo neto a diciembre de 31 de 2018 de la cuenta 1422- Activos por impuestos corrientes es cero, como resultado de la reclasificación mencionada al pasivo por impuestos corrientes, así.”

**CUADRO 68
SALDOS CUENTA MAYOR 1422 ACTIVOS POR IMPUESTOS**

En \$

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
1422010000	Anticipo de Impuesto Sobre La Renta	51.703.794.000
1422010101	Anticipo de Impuesto Renta	595.027.389
1422020102	Retención en la Fuente por Rendimientos Finan	435.496.484

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
1422020200	Autoretención Servicios Públicos 2.5%	33.100.468.396
1422020201	Autoretención Arrendamiento Bienes Inm	1.054.151
1422020202	Autoretención Otros Servicios Op & Mtto	108.005.981
1422020203	Autoretención Arrendamiento Bienes Mue	1.396
1422020204	Autoretención Rendimientos 7% (Inversiones Re	12.891.059
1422020400	Autoretención por Venta de Bienes 3.5%	15.696
1422020800	Autoretención Otros Conceptos 3.5%	-8.300.802
1422020900	Autoretención 11% Honorarios y comisión	-59.903
1422021700	Autoretención 1% Construcción obras	8.543.264
1422029900	Autoretenciones – diferencia en cambio	-7
1422120600	Autoretención especial renta	10.522.008.275
1422129900	Autoretención CREE - diferencia cambio	5
1422500200	Anticipos y saldos a favor Impuesto de Industria	60.079.488
1422500400	Autoretención ICA municipios	11.829.241
1422509900	Anticipo impuestos - diferencia cambio	-16
1422500600	Reclasifica Anticipos y retenciones a favor	-96.550.854.097
Saldo Neto cuenta 1422 - Activos por impuestos corrientes		0

Fuente: Datos suministrador por TGI S.A. ESP en Oficio E20190100005408 del 16 de mayo de 2019.

El crear una cuenta contable a nivel de auxiliares denominada “*Reclasifica Anticipos y retenciones a favor*”, para el registro de reclasificaciones de valores, no es una adecuada práctica contable, porque como indica la empresa es una “*reclasificación*”, por esta razón contablemente debe hacerse sobre la cuenta inicialmente afectada, y la existencia de estos saldos a nivel de libros auxiliares, evidencia falta de control y seguimiento oportuno de los mismos. De otra parte, no es cierto, que la empresa para el cierre contable 2018 haya creado la cuenta 1422500600, porque también fue utilizada en el año 2017.

Cuentas de difícil cobro

A 31 de diciembre de 2018 en el Estado de Situación Financiera se reportan cuentas por cobrar de difícil cobro por \$9.564 millones, las cuales tiene un valor negativo igual por deterioro.

Con oficio 210200-TGI 44 el 8 de julio de 2019, se solicitó a la empresa relación detalla de la composición de este saldo, y con oficio S2019100003528 el 12 julio de 2019, dio respuesta, indicado que corresponde a valores a cargo de 18 contratistas (con fecha inicial 30 de abril de 2014) y que no fueron causados intereses de mora, así:

- 17 Contratistas por \$288.243.403 con 1.706 días en mora, fecha inicial 30 de abril de 2014, “*valores reclasificados en febrero de 2019 por corresponder a pagos de honorarios a árbitros en los proceso que actuó como parte de TGI S.A. ESP*”.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

**CUADRO 69
DEUDORES DE DIFÍCIL COBRO**

En \$

Contratista /Beneficiario	Fecha Inicial	Fecha Reclasificación	Saldo
Galvis Cote Jorge Humberto	30/04/2014	Febrero de 2019	5.928.120
López Blanco Hernán Fabio	30/04/2014	Febrero de 2019	36.012.750
Esguerra Portocarrero Juan C.	30/04/2014	Febrero de 2019	63.862.610
Linares Cantillo Alejandro	30/04/2014	Febrero de 2019	8.258.924
Mesa Duarte Nelson	30/04/2014	Febrero de 2019	18.579.319
Monroy Torres Marcela del Niño	30/04/2014	Febrero de 2019	8.258.924
Montes de Echeverri Susana B.	30/04/2014	Febrero de 2019	36.012.750
Cediel de Peña Martha Clemencia	30/04/2014	Febrero de 2019	25.686.243
De la torre Blanche Camia M.	30/04/2014	Febrero de 2019	4.129.462
Peña Sarmiento Claudia Leonor	30/04/2014	Febrero de 2019	2.839.326
Cárdenas Mejía Juan Pablo	30/04/2014	Febrero de 2019	6.846.475
Fernando Pabón Santander	30/04/2014	Febrero de 2019	18.006.375
González León Carlos Andrés	30/04/2014	Febrero de 2019	5.678.654
Cámara de Comercio de Bogotá	30/04/2014	Febrero de 2019	45.514.870
Cámara de Comercio de Bucaramanga	30/04/2014	Febrero de 2019	2.628.601
TOTAL	30/04/2014	Febrero de 2019	\$288.243.403

Fuente: Datos suministrados por TGI S.A. ESP., en respuesta al Oficio 210-200 TGI -44

Además, informa: "Es importante anotar que del saldo anteriormente mencionado, se reclasificó en febrero de 2019 un valor de \$290 debido a que no corresponden a deudas a favor de TGI S.A. ESP sino que por el contrario son producto de pagos por honorarios de árbitros en los que actuó como parte TGI S.A. ESP por \$288.2 millones y un valor de \$1.8 millones y un pago en virtud del contrato 750202 suscrito con Conein SR Ltda."

Con oficio 210200-TGI S.A. ESP-50, se solicitó para estos saldos el número de contrato y/o prestación de servicio, objeto, fecha de inicio y valor entre otros, y con oficio S20190100003740 el 22 de junio de 2019 la respuesta fue: "Nuevamente se aclara que respecto de los señores Jorge Humberto Galvis, ..., no existen deudas pendientes a favor de TGI S.A. ESP a favor de TGI S.A. ESP, ya que por el contrario TGI S.A. ESP realizó pagos a los mismos en virtud de diferentes fuentes de obligaciones tales como honorarios de árbitros y de centros de arbitraje, que en su momento fueron mal clasificados en contabilidad de TGI S.A. ESP S.A ESP."

Con la respuesta dada por la empresa, se corrobora la inexistencia de controles en el registro inicial de las transacciones y falta de seguimiento oportuno a cada uno de los saldos, toda vez que transcurrieron cinco (5) años para proceder a la corrección de estos errores y además a estas cifras se les aplicó deterioro que no procedía, por ser deudas inexistentes.

- Dos 2 empresas:
 - Conein SR Ltda. \$1.763.768 con 1.280 días en mora, fecha inicial 30 de junio de 2015. "Valor reclasificado en febrero de 2019 por corresponder a pago por reclamación en virtud del contrato 750202 suscrito con Conein Sr Ltda."

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

- Consorcio CLI \$9.273.655.327, con 1.675 días en mora y fecha de inicio 31 de mayo de 2014, para este saldo la empresa indica: *“TGI S.A. ESP inició demanda ante el tribunal Administrativo de Cundinamarca Radicada con el No. 2012-752, por una cuantía aproximada de 13.000 millones, sin que a la fecha se obtuviera fallo de primera instancia.”*

Lo anterior ocasiona que en el Estado de Situación Financiera y en la Nota 8, se revelen situaciones que no corresponde a la realidad económica de la empresa, al presentarse sobre evaluación de \$288.243.403 en la Cuentas por cobrar de difícil cobro y sobrevaluación de -\$288.243.403 en la cuenta Deterioro; que si bien es cierto, son valores no representativos frente al total de los Activos, también, son saldos que han permanecido por años sin ser objeto oportuno de análisis, por esta razón se califica como observación administrativa.

De otra parte la empresa presenta una estructura organizacional que le permite el manejo administrativo, operativo y sistemático de sus operaciones, en que incluye las áreas técnicas como de apoyo en el desarrollo de su objeto social. Sin embargo, se observa lo siguiente:

Los registros del sistema SAP R/3 de las cuentas de resultado como el ingreso y gasto -diferencia en cambio, donde se contabiliza partidas de vigencias anteriores, no contabiliza la anualidad del periodo en el 2018.

Algunos registros contables de las operaciones en el sistema de información SAP R/3 no contienen los datos suficientes que permitan efectuar seguimiento de los conceptos para la correspondiente verificación.

Se observa que en el manejo de los costos de transacción por la nueva emisión de bonos, en su registro contable del gasto muestra un saldo contrario a su naturaleza, al tiempo que se amortiza de manera mensual, situación no concordante con el tratamiento de estos costos, los cuales se van amortizando según la vida útil del crédito que es al 2028.

De otra parte, no efectuó en las notas a los estados financieros 2018 – 2017, revelación de la situación de registros de partidas anteriores como son 2009, 2010 y años sucesivos.

Por lo descrito anteriormente, la empresa presenta un sistema de control interno contable con debilidades que puede afectar el aseguramiento, la comprensibilidad y la confiabilidad de la información financiera.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

La observación se califica como Hallazgo Administrativo, teniendo en cuenta que el seguimiento y control de cada uno de los rubros que conforman los estados financieros debe ser constante con el propósito de dar valores exactos y que sea de fácil entendimiento al lector sus libros auxiliares y registros contables.

3.3.3 Gestión Financiera

3.3.3.1 Análisis Financiero vigencia 2017

A partir de los estados de situación financiera comparados de TGI S.A. ESP se efectuó análisis de la información financiera de la vigencia 2016-2017 donde se observa las variaciones que presentaron la estructura económica y financiera así:

CUADRO 70
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA TGI S.A. ESP
2017-2016

(En millones de pesos)

CUENTAS	2016	%	2017	%	VARIACIÓN 2017-2016	%
Efectivo y equivalente de efectivo	683.399	8	237.232	3	- 446.167	- 65
Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar	361.382	4	173.820	2	-187.562	- 52
Activo por impuesto corrientes	58.414	1	108.167	1	49.753	85
Inventario	26.947	0	28.829	0	1.882	7
Otros activos financieros	471	0	155	0	- 316	- 67
Otros activos no financieros	35.317	0	25.583	0	-9.734	- 28
Propiedades, plantas y equipo	6.648.565	79	6.569.044	85	- 79.521	-1
Inversiones patrimoniales	49.214	1	54.497	1	5.283	11
Otros activos intangibles	493.744	6	487.862	6	-5.882	-1
Activo por impuestos diferidos	61.662	1	69.198	1	7.536	12
Total Activos	8.419.115	100	7.754.387	100	-664.728	-8
Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar	35.741	1	1.181.516	22	1.145.775	3.206
Pasivo por impuestos corrientes	195.861	3	155.283	3	- 40.578	- 21
Provisiones corrientes por beneficio empleados	9.606	0	7.280	0	-2.326	- 24
Otras provisiones corrientes	22.591	0	48.698	1	26.107	116
Pasivos financieros	3.925.499	64	2.512.087	47	-1.413.412	- 36
Otros pasivos financieros	108.003	2	47.214	1	- 60.789	- 56
Otros pasivos	327.475	5	53.901	1	-273.574	- 84
Provisiones	113.681	2	109.229	2	-4.452	-4
Pasivo por impuestos diferidos	1.378.681	23	1.215.244	23	-163.437	- 12
TOTAL PASIVOS	6.117.138	100	5.330.452	100	-786.686	- 13
Capital social	1.565.487	68	1.565.487	65	-	-
Prima en emisión de acciones	196	0	196	0	-	-
Reservas	408.983	18	190.271	8	-218.712	- 53
Efecto Fusión	-1.687.889	-73	-	-	1.687.889	- 100
Resultados acumulados	725.052	31	- 614.114	-25	-1.339.166	- 185
Otras partidas de resultado integral	1.290.148	56	1.282.095	53	-8.053	-1

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

CUENTAS	2016	%	2017	%	VARIACIÓN 2017-2016	%
Total patrimonio de los accionistas	2.301.977	100	2.423.935	100	121.958	5
Total pasivos y patrimonio de los accionistas	8.419.115		7.754.387		-664.728	-8

Fuente: Estado de la Situación Financiera TGI S.A. ESP 2017-2016

El total del activo registró un saldo en el \$7.577.022 millones en el 2017 con una disminución de -\$842.093 millones en relación con el 2016, el activo corriente correspondió al 6% y el no corriente al 94%, es decir que muestra su fortaleza en sus activos como son la propiedad planta y equipo y los activos intangibles.

De acuerdo con el cuadro anterior, en el caso de las obligaciones con terceros la compañía la registra en la cuenta pasivos, con un saldo de \$5.330.452 millones en el 2017, con una disminución de \$786.686 millones respecto al 2016, y con relación con el total de los activos significó el 69%. La variación de \$786.686 millones básicamente se refleja por el aumento de las cuentas por pagar y reducción de los pasivos financieros. Estas comprenden las obligaciones de la empresa en el 2017.

De las cuentas del pasivo la más representativa son sus pasivos financieros en \$2.512.087 millones en el 2017 que equivale al 47%, junto con los impuestos diferidos equivalentes a un 23%, así como las cuentas por pagar \$1.181.516 millones.

Los pasivos financieros registraron una disminución de -\$1.413.412 millones equivalente a un 36% en relación al 2016, una de las razones es el pago parcial USD\$100.000.000 en que TGI S.A. ESP o asumió el crédito por la fusión con IELAH durante la vigencia de 2017.

Su principal crédito son los bonos por USD\$750.000.000 como el pasivo financiero representativo sobre el cual la empresa canceló intereses de \$124.387.038.750, en el 2017.

Las cuentas por pagar registraron \$1.181.516 millones con un incremento de \$1.145.775 millones equivalente a 3.206% respecto al 2016, básicamente están dados por el crédito subordinado de USD\$370.000.000 y que se registra en las cuentas por pagar vinculados económicos en el 2017 y seguido de las cuentas con proveedores.

Patrimonio de los accionistas registró \$2.423.935 millones en el 2017 con variación de \$121.958 millones en relación al 2016, la cuenta más representativa es el



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

capital de los accionistas que representa el 65%, es decir \$1.565.487 millones, el cual no presentó modificación en las vigencias 2016 y 2017, con participación accionaria del 99.964% siendo el principal accionista el GEB.

Los ingresos registraron \$1.253.192 millones siendo los más significativos \$1.221.394 millones servicios de transporte de gas objeto de su desarrollo social, con participación del 97%, y otros ingresos por \$31.798 millones (ingresos financieros \$26.052 millones entre otros).

Costos, gastos administrativos y por impuesto a la renta registraron -\$823.110 millones que significaron respecto a los ingresos un 66% y con una utilidad de \$430.082 millones equivalente a un 34% para el 2017.

3.3.3.2 Análisis Financiero Vigencia 2018

A partir de los estados de situación financiera comparados de TGI S.A. ESP se efectuó análisis de la información financiera de la vigencia 2017-2018 donde se observa las variaciones que presentaron la estructura económica y financiera de la empresa así

**CUADRO 71
Cuentas en el Estado de Situación Financiera**

(En millones)

CUENTAS	2017	%	2018	%	VARIACION 2018-2017	%
Efectivo y equivalente de efectivo	237.232	3	152.140	2	- 85.092	- 36
Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar	173.820	2	212.567	3	38.747	22
Activo por impuesto corrientes	108.167	1	-	-	- 108.167	-100
Inventario	28.829	0	32.024	0	3.195	11
Otros activos financieros	155	0	171	0	16	10
Otros activos no financieros	25.583	0	26.233	0	650	3
Propiedades, plantas y equipo	6.569.044	85	7.088.023	88	518.979	8
Inversiones patrimoniales	54.497	1	42.008	1	-12.489	- 23
Otros activos intangibles	487.862	6	525.346	7	37.484	8
Activo por impuestos diferidos	69.198	1	-	-	-69.198	-100
Total Activos	7.754.387	100	8.078.512	100	324.125	4
Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar	1.181.516	22	1.286.612	24	105.096	9
Pasivo por impuestos corrientes	155.283	3	35.915	1	- 119.368	- 77
Provisiones corrientes por beneficio empleados	7.280	0	12.079	0	4.799	66
Otras provisiones corrientes	48.698	1	29.761	1	-18.937	- 39
Pasivos financieros	2.512.087	47	2.585.742	48	73.655	3
Otros pasivos financieros	47.214	1	37.268	1	- 9.946	- 21
Otros pasivos	53.901	1	53.901	1	-	-
Provisiones	109.229	2	117.909	2	8.680	8
Pasivo por impuestos diferidos	1.215.244	23	1.176.046	22	-39.198	-3
TOTAL PASIVOS	5.330.452	100	5.335.233	100	4.781	0

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

CUENTAS	2017	%	2018	%	VARIACIÓN 2018-2017	%
Capital social	1.565.487	65	1.565.487	57	-	-
Prima en emisión de acciones	196	0	196	0	-	-
Reservas	190.271	8	320.276	12	130.005	68
Efecto Fusión		-		-	-	
Resultados acumulados	- 614.114	-25	-647.800	-24	-33.686	5
Otras partidas de resultado integral	1.282.095	53	1.505.120	55	223.025	17
Total patrimonio de los accionistas	2.423.935	100	2.743.279	100	319.344	13
Total pasivos y patrimonio de los accionistas	7.754.387		8.078.512		324.125	4

Fuente: Estados de Situación Financiera de TGI S.A. ESP S.A. ESP 2017 -2018

Los activos de la empresa registraron \$8.078.512 millones en el 2018 con un incremento de \$324.125 millones en relación con el 2017.

El activo más representativo continúa siendo su propiedad planta y equipo en que participa con un 88% y un incremento de \$518.979 millones, representado en la compra de equipos de cómputo, materiales técnicos para la operación del transporte de gas.

Los activos intangibles se aumentaron en \$37.484 millones en el 2018 por la compra de software y licencias de un simulador de eventos para el sistema de gaseoducto, y un software que determina la calidad, cantidad e inventarios de gas y emite reportes estadísticos en tiempo real y también permite establecer el tiempo de duración de los mantenimientos.

Las inversiones patrimoniales disminuyeron en \$12.489 millones por las pérdidas de Contugas SAC Perú principalmente.

Las obligaciones con terceros que tiene la empresa se ven reflejadas en la cuenta de los pasivos que registró \$5.335.233 millones al 2018, con un aumento de \$4.781 millones equivalente a 0.1% respecto al 2017, en cuanto su relación con el activo significa el 66%. El incremento reflejado es el efecto del aumento de los pasivos financieros y la cuenta de las provisiones.

De las cuentas del pasivo la más representativa es la de pasivos financieros en \$2.585.742 millones en el 2018 que equivale al 48%, al redimir los Bonos 2022 y emitir los nuevos que ocasionaron un mayor registro por el cambio de moneda extranjera reflejado en la cuenta ajuste en cambio, además de los costos de transacción que asumió la empresa, en esta nueva emisión logró extender en el tiempo el crédito y se redujo la tasa de 5.7% a 5.5%.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Además se efectuó un pago de USD\$44.000.000 como abono a capital y con un saldo en el crédito con IELAH de USD\$40.000.000, hecho que reduce los intereses.

Las cuentas por pagar registraron \$1.286.612 millones en el 2017 con un incremento de \$105.096 millones equivalente al 9% respecto al 2017, y participa en un 24% conformada principalmente con el crédito subordinado de USD\$370.000.000 con su casa matriz que no ha presentado pagos parciales.

Patrimonio de los accionistas registró \$2.743.279 millones en el 2018 con variación de \$319.344 millones en relación al 2017, la cuenta más representativa es el capital de los accionistas de \$1.565.487 millones con una participación del 57%, que no presentó modificación en las vigencias 2017 y 2018, con resultados acumulados \$647.800 millones con el 24%.

Los ingresos registraron \$1.349.996 millones siendo los más significativos \$1.312.833 millones por servicio de transporte de gas objeto de su desarrollo social y que continúa participando con el 97%, los ingresos corresponden a los otros ingresos \$16.874 millones y como efecto neto de los ingresos y gastos por diferencia en cambio \$12.533 millones.

Costos, gastos administrativos y de impuesto a la renta registraron \$940.058 millones que significan el 70% de los ingresos y como resultado una utilidad de \$409.938 millones equivalente a un 30% para el 2018.

3.3.3.3 Indicadores Financieros

**CUADRO 72
INDICADORES FINANCIEROS**

NOMBRE DEL INDICAR	INDICADOR	FÓRMULA	RATIOS FINANCIEROS		
			2016	2017	2018
Liquidez - Corto plazo					
	Razón de liquidez	AC/PC	2,99	0,79	0,98
	Prueba del ácido	(AC-INV)/PC	2,92	0,74	0,89
	Razón de efectivo	C/PC	1,84	0,45	0,40
	Capital de trabajo neto operativo	AC-PC	\$739.500	-\$110.722	-\$8.745
Solvencia - Endeudamiento					
	Razón de deuda total	TP/TA	72,66%	68,01%	66,04%
	Razón de deuda/patrimonio	CF/P	170,53%	103,64%	94,26%

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

NOMBRE DEL INDICAR	INDICADOR	FÓRMULA	RATIOS FINANCIEROS		
			2016	2017	2018
	Capacidad de pago financiero	CF/EBITDA	3,03	2,38	2,44
Rentabilidad					
	Margen bruto	UB/V	67,86%	64,74%	63,01%
	Margen neto	UN/V	26,74%	35,21%	31,23%

Fuente: formulas aplicadas con base a las cifras de los Estados Financieros de TGI S.A. ESP. 207 -2018

Liquidez - Corto plazo

Razón de liquidez

El indicador de liquidez es del 98% en el 2018 que muestra un aumento de la capacidad de responder a la deuda a corto plazo por parte de la compañía, pues en el 2017, estaba en un margen cercano al 80%, que representa un riesgo medio para atender sus compromisos de corto plazo.

Prueba acida

Este indicador está en un riesgo medio pese a que en el 2017 se ubicó en un 74% pasando al 89% en el 2018, mejorando el riesgo de iliquidez de la empresa.

Razón del efectivo

La razón del efectivo se redujo poniendo en riesgo la liquidez, dado que en el 2017 se ubicó en un 45% y pasó al 40% del efectivo.

Capital de trabajo neto operativo

En cuanto a este indicador que se ubicó en el 2017 en -\$110.722 y pasó -\$8.745 en el 2018, por ser negativo, no existe ningún tipo de respaldo al capital para garantizar la operación.

Solvencia - Endeudamiento

Razón de deuda total

El indicador muestra un nivel de endeudamiento estable y adecuado para la empresa, en el 2017 se ubicó en el 68.01% y pasó al 66.04% en el 2018.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10

Código Postal 111321

PBX 3358888



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

Razón de deuda/ patrimonio

El indicador arrojó niveles estables y coherentes, se ubicó en 103.64% en el 2017 y pasó al 94.26% en el 2018

Capacidad de pago financiero

Este indica que los costos financieros se pueden cubrir con las utilidades antes de intereses e impuestos, en el 2017 cubre 2.38 veces y aumenta para el 2018 en 2.44 veces, es bajo pero no riesgoso para la organización.

Rentabilidad

Margen bruto

Este indicador muestra que la empresa presenta una ganancia de 64.74% en el 2017 y pasa al 63.01% en el 2018, indicando margen de utilidad, para una industria con este tipo de regulación.

Margen Neto

Este indicador se ubica en el 35.21% en el 2017 y 31.23% en el 2018, donde se refleja un margen de utilidad superior al promedio de las empresas del sector.

Los indicadores financieros evidencian que financieramente la liquidez de la empresa es el factor de más riesgo, dado que son los más cercanos a puntos críticos y las utilidades son las que muestran mejores resultados por cuanto son altos para los márgenes de la industria.



“Una Contraloría Aliada con Bogotá”

4. OTROS RESULTADOS

4.1 SEGUIMIENTO A PRONUNCIAMIENTOS

La Transportadora de Gas Internacional S.A. ESP, no tiene pronunciamientos

4.2. ATENCIÓN DE QUEJAS

Durante las vigencias 2017 y 2018 no se presentaron quejas, peticiones y reclamos presentado en la Contraloría de Bogotá sobre la gestión de TGI S.A. ESP.

4.3 BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

Durante la presente auditoría de regularidad período 2017 y 2018 PAD 2019, no se presentaron Beneficios del Control Fiscal.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888



"Una Contraloría Aliada con Bogotá"

5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGO DE AUDITORÍA

TIPO DE OBSERVACIÓN	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN
1. ADMINISTRATIVOS	18		3.1.3.1; 3.1.3.2; 3.1.3.3; 3.1.3.4; 3.3.1.1; 3.3.1.2; 3.3.1.3; 3.3.1.4; 3.3.1.5; 3.3.1.6; 3.3.1.7; 3.3.1.8; 3.3.1.9; 3.3.1.10; 3.3.1.11; 3.3.1.12; 3.3.1.13; 3.3.2.1;
2. DISCIPLINARIOS			
3. PENALES			
4. FISCALES	3	\$102.036.527,07 \$1.531.586.205,84 \$19.578.585.653,64	3.1.3.1 3.1.3.2 3.3.1.9

N.A: No aplica.

www.contraloriabogota.gov.co

Cra. 32 A No. 26 A 10
Código Postal 111321
PBX 3358888