

---

## **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

El Sistema de Control Interno es un proceso ejecutado por la Junta Directiva, la Alta Dirección, la Administración y todo el personal de la organización, diseñado para proporcionar seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos y metas trazadas por la Empresa. Este sistema consta de políticas y procedimientos que buscan asegurar la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de la regulación, garantizar la salvaguarda de los activos, el fortalecimiento de la cultura de autocontrol y autogestión, la introducción de mejoras permanentes a la operación y el uso óptimo de los recursos en pro de una gestión eficiente y transparente.

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, con el fin de:

- Cumplir con las obligaciones funcionales, administrativas y operacionales,
- Establecer y actualizar los procedimientos y técnicas de control,
- Tomar acciones preventivas y correctivas inmediatas,
- Mitigar del riesgo de fraude,
- Elaborar y transmitir información fidedigna, adecuada, oportuna y real a los niveles de Dirección y Ejecución,
- Institucionalizar el autocontrol como proceso permanente de verificación de la planeación y de sus resultados,
- Revisión permanente de trámites y procedimientos y
- Cooperar con la Dirección de Control Interno de TGI en sus procesos de evaluación y el compromiso de aplicar las recomendaciones concertadas para el mejoramiento del Sistema de Control Interno

Para el cumplimiento de estos propósitos, TGI S.A. E.S.P. tiene implementado el modelo COSO II, que está integrado por los siguientes elementos, interrelacionados e interdependientes sí:

- a) Ambiente de control.
- b) Administración de riesgos.
- c) Actividades de control.
- d) Información y comunicación.
- e) Monitoreo y evaluación.

## **SISTEMA DE GESTIÓN DE RIESGOS**

El contexto en el que TGI S.A. ESP desarrolla su actividad lo sitúa en un escenario sometido a factores de riesgo de diversa naturaleza, inherentes a la ejecución de sus actividades.

Con el fin de minimizar los riesgos, se han desarrollado mecanismos que facilitan su correcto entendimiento, caracterización y determinación. Asimismo, en los últimos años se ha avanzado en el control y la gestión global de los riesgos más relevantes; esto ha permitido a la Empresa obtener un conocimiento más profundo de los mismos, tanto en la gestión diaria de los diferentes negocios como en los procesos de reflexión y planificación estratégica.

En el año 2009, se continuó con los lineamientos que todos los niveles de la Empresa deben seguir en materia de administración de riesgos estratégicos y de procesos, reiterando que el objetivo final

del Sistema de Gestión de Riesgos es crear un ambiente en el cual la Alta Dirección de la Empresa pueda tomar decisiones que involucren un elemento de riesgo.

De acuerdo a lo anterior, en el período objeto de evaluación se actualizó, publicó y socializó la Política de Gestión de Riesgos, que establece los principios y pautas de comportamiento general para facilitar la identificación, información, evaluación y gestión de la exposición al riesgo, igualmente se aprobó la Matriz de Riesgos Estratégicos y se construyó la Matriz de Riesgos por Proceso de la Empresa, identificando y valorando cada uno de los riesgos y medidas para su mitigación; asimismo, se dieron a conocer a la Administración de TGI estas Matrices de riesgos, las conclusiones son presentadas al Comité de Presidencia, de Control y Auditoría.

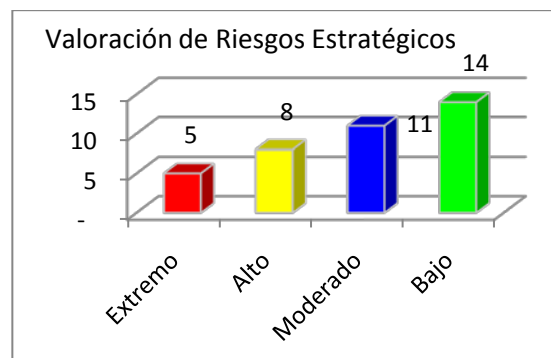
Como parte fundamental para el cumplimiento de los propósitos asociados al Sistema, al interior de la Empresa se desarrollaron talleres, socializando y creando conciencia de riesgos y asignando los roles en cada una de las líneas de defensa del Sistema. En este sentido la Alta Dirección es la responsable general sobre todo el proceso, incluyendo la adopción y mantenimiento de la política, y los colaboradores de todas las áreas tienen la responsabilidad de monitorear y reportar periódicamente las actividades identificadas para administrar los riesgos estratégicos y de procesos.

Adicionalmente, buscando mayor acercamiento a la Gestión de Riesgos, dado que es una estrategia adoptada corporativamente que pretende crear valor a través de este sistema, con el fin de aprovechar oportunidades y tomar acciones para mejorar el desempeño, se desarrollaron estrategias de difusión e interacción de la política con herramientas como la Pagina WEB, Intranet y el Sistema de Gestión Integrado de la Empresa.

La Dirección de Control Interno de TGI hace seguimiento periódico y formal al Sistema de Gestión de Riesgos con el fin de conocer el avance de las medidas y controles establecidos. Los avances y logros se reportaron periódicamente al Comité de Presidencia y consecuentemente al Comité de Auditoría para su análisis y seguimiento, con el fin de concluir que los sistemas de monitoreo y manejo de riesgos han sido establecidos y que las actividades de mitigación están operando efectivamente.

## Riesgos Estratégicos

A continuación se presentan los resultados de la evaluación de riesgos estratégicos de TGI, según su calificación residual, de acuerdo con la criticidad del riesgo, después de considerar la implementación y solidez de las medidas existentes para su mitigación o administración al 31 de diciembre de 2009: Se identificaron un total de 38 riesgos estratégicos, de los cuales 5 son extremos, 8 son altos, 11 moderados y 14 bajos.



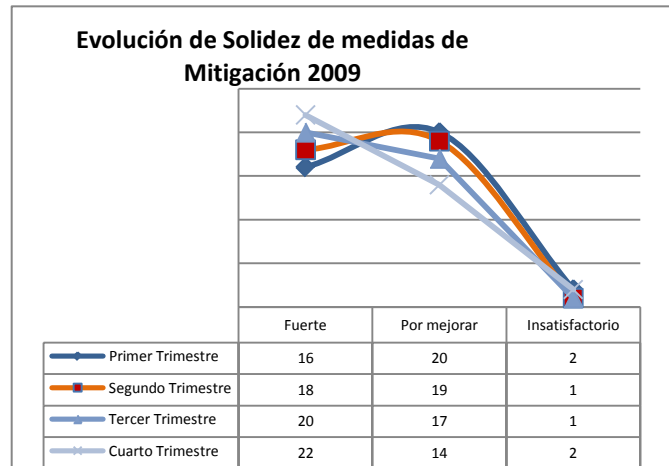
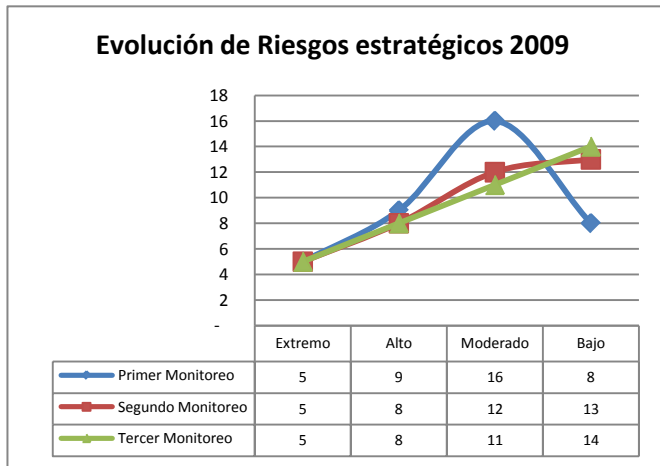
En la tabla siguiente se realiza un detalle de riesgos más relevantes que afectan la Empresa, junto con las medidas implementadas para la administración de los mismos.

Riesgo	Medidas de mitigación
<p>Devaluación del peso frente al dólar que impacta directamente el endeudamiento de la compañía.</p>	<p>a) Firma de contratos ISDA (International Swaps and Derivatives Association, "Asociación internacional de Swaps y derivados") y Establecimiento de Coberturas. b) Gestiones con los bancos del exterior para que autoricen crédito de largo plazo para continuar con el programa de coberturas. c) Establecer Coberturas Naturales</p>
<p>Proyectos de expansión (Cusiana – Vasconia) (Ballena - Barrancabermeja) Sobrecostos en la ejecución o demoras en la entrega en operación en los proyectos de TGI debido a: Obtención de licencias, negociación de servidumbres, problemas logísticos o de suministros, estructura de control del proyecto, volatilidad de los precios de los commodities, mayor permanencia en obra de los contratistas.</p>	<p>a) Estructuración de la Gerencia del Proyecto bajo la metodología PMI, la cual incluye, Gestión de Riesgos, Costos, Adquisiciones, Comunicación, Recurso Humano, Calidad, Tiempos, Curva S, Coberturas y otras estrategias financieras, entre otros. b) Seguimiento y monitoreo de actividades de contratación de los contratos principales debidamente identificados por parte del Comité Ejecutivo de los Proyectos. c) Evaluaciones ex-post y lecciones aprendidas. d) Gestión con los diferentes Grupos de Interés. e) Elaboración y seguimiento de las fichas de riesgos de los procesos: diseño, gestión ambiental, gestión social, gestión de servidumbres, gestión de contratos, suministros, construcción. f) Estrategias de aseguramiento de calidad desde el inicio del proyecto.</p>
<p>Pérdidas económicas y humanas por ruptura y explosión de gasoducto causadas por condiciones externas a la organización como atentados, terrorismo, excavaciones por terceros, operación de instalaciones por terceros, eventos de la naturaleza.</p>	<p>a) Realizar sobrevuelos o recorridos terrestres por lo menos dos veces al año sobre el DDV de los gasoductos para detectar inestabilidad del terreno, especialmente para zonas críticas y clases de localización. b) Incrementar el cubrimiento del sistema SCADA en los gasoductos c) Utilización efectiva del equipo para reparar "en caliente" d) Implementación de estrategias de seguridad de instalaciones. e) Programas de socialización a las comunidades aledañas. f) Implementación de medidas disuasivas como alarmas, señalización y cámaras</p>
<p>Abastecimiento crítico y restrictivo (suministros y servicios) por fuera de las condiciones de calidad, plazo, presupuesto y HSE esperadas por TGI o por ausencia de una estrategia de abastecimiento.</p>	<p>a) Implementación y consolidación del Plan Anual de Compras y abastecimiento estratégico y operativo. b) Estructuración del modelo de compras (suministros y servicios) c) Establecer un adecuado registro de contratistas d) Articular un programa de competencias técnicas y profesionales en compras y contratación e) Efectuar reuniones sectoriales con proveedores y/o contratistas en servicios o suministros críticos o restrictivos f) Integrar intereses y capacidades de TGI y proveedores g) Realización mediciones internas de desempeño en compras y ahorros h) Coordinación y gestión del plan anual de compras y estructuración del modelo consolidado de compras.</p>

Riesgo	Medidas de mitigación
<p>Disminución de ingresos y volúmenes transportados en Colombia por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sustitución del gas natural a combustibles más económicos o</li> <li>- Perdidas de consumo por la disminución de la producción de la Industria.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Implementación de estrategia comercial o políticas tarifarias para incentivar el consumo de gas natural</li> <li>b) Generación de nuevos ingresos por prestación de otros servicios.</li> <li>c) Nuevas estrategias de negociación</li> <li>d) Suscripción de nuevos contratos con remitentes.</li> </ul>
<p>Proyecto Perú: No lograr la entrada en operación del gasoducto Congas-Perú en la fecha definida por demoras en obtención de licencias, negociación de servidumbres, problemas logísticos o de suministros.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Seguimiento y monitoreo de actividades por parte del Comité Ejecutivo del Proyecto</li> <li>b) Estructuración de la Gerencia del Proyecto bajo la metodología PMI, la cual incluye, Gestión de Riesgos, Costos, Adquisiciones, Comunicación, Recurso Humano, Calidad, Tiempos, Curva S, Coberturas y otras estrategias financieras, entre otros.</li> <li>c) Comités de seguimiento con casa matriz</li> <li>d) Gestión con los diferentes grupos de interés</li> <li>e) Elaboración y seguimiento de las fichas de riesgos de los procesos: diseño, gestión ambiental, gestión social, gestión de servidumbres, gestión de contratos, suministros, construcción, financieros y legales, entre otros</li> <li>f) Estrategias de aseguramiento de calidad desde el inicio del proyecto</li> <li>g) Evaluaciones ex-post y lecciones aprendidas</li> </ul>
<p>Déficit de implementación de la política de responsabilidad social corporativa frente a uno o varios grupos de interés, así como también, al cuidado y preservación del entorno.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Definir las líneas programáticas de ejecución y cumplimiento de la política.</li> <li>b) Presupuestación y ejecución asignada a la PRSE, buscando un ajuste creciente del mismo.</li> <li>c) Socialización con todos los actores empresariales que tiene contacto con la comunidad.</li> <li>d) Sensibilización social con las áreas de influencia.</li> <li>e) Seguimiento a los compromisos adquiridos.</li> <li>f) Interactuar en forma permanente con las autoridades locales y municipales en las áreas de interés de TGI.</li> <li>g) Capacitación permanente en sistemas de calidad y servicio.</li> <li>h) Implantar una política formal de responsabilidad Social Empresarial con una visión integral de la sociedad y del desarrollo, que comprenda que el crecimiento económico y la productividad, están asociados con las mejoras en la calidad de vida del personal y los derechos, y que contenga los siguientes escenarios: 1) Normativo , 2) Operacional, 3) Económico, 4) Social y 5) Ambiental.</li> </ul>
<p>Incumplimiento de la normatividad ambiental aplicable por desconocimiento de las obligaciones de licencias y permisos ambientales, desconocimiento de la</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Atención oportuna de requerimientos de autoridades ambientales y organismos de control mediante la asignación de recursos y auditorías internas para verificar el cumplimiento</li> <li>b) Preparación y acompañamiento a visitas de auditoría e inspección de autoridades ambientales y organismos de control</li> <li>c) Implementación de programas de mantenimiento y monitoreo</li> </ul>

Riesgo	Medidas de mitigación
regulación, no ejecución de programas de monitoreo y mantenimiento ambiental y del DDV.	del DDV d) Capacitación a comunidades. e) Cumplimiento de la normatividad aplicable verificado mediante auditorías internas y de tercera parte y actualización en el conocimiento de normatividad aplicable. f) Atención de recomendaciones de entes de control g) Seguimiento de derechos compartidos h) Evaluación del impacto de la operación en las comunidades afectadas y programas de mitigación.
Cambios normativos y regulatorios que afecten económicamente la compañía, resulten en la pérdida de oportunidades de crecimiento, deterioren la calificación de riesgo crediticio o impacten los ingresos.	a) Seguimiento y análisis permanente a temas regulatorios b) Participación proactiva en el desarrollo del marco normativo d) Seguimiento de asesorías especializadas para el acompañamiento en la gestión regulatoria e) Valorar y cuantificar los posibles escenarios de remuneración y su impacto en la Empresa.

En las graficas siguientes se ilustra la transformación de la criticidad de los riesgos, la cual es directamente proporcional a la implementación y mejoramiento de la solidez de las medidas de mitigación.



De las ochenta y siete actividades programadas para la mitigación o administración de los riesgos identificados, al 31 de diciembre de 2009 se cumplieron cuarenta y seis actividades que representan el 53%, cuarenta actividades (46%) se encuentran en ejecución y una actividad que equivalente al 1%, requiere atención especial dado que se encuentra atrasada.

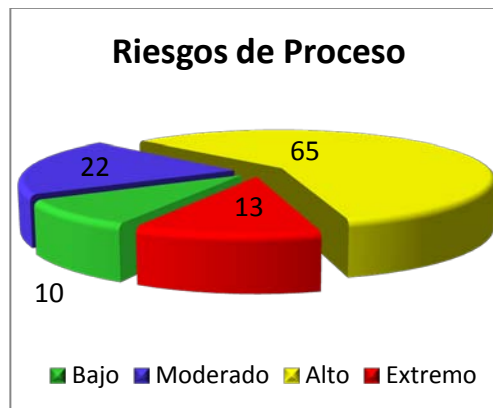


Finalmente, de acuerdo con el seguimiento a la valoración de las medidas para la mitigación o administración de los riesgos estratégicos realizada al 31 de diciembre de 2009, se concluye que en este período no se presentaron situaciones que afectaran el logro de los objetivos estratégicos de TGI S.A. ESP, y se tomaron las medidas necesarias y se mantienen las antiguas para administrar los riesgos identificados.

### Riesgos de Procesos

Se presentan a continuación los resultados de la evaluación de riesgos de procesos por cada una de las principales áreas de la Empresa, según su calificación residual de acuerdo con la criticidad del riesgo después de considerar la implementación y solidez de las medidas existentes para su mitigación, la evaluación del diseño del control y su nivel de exposición final al 31 de diciembre de 2009.

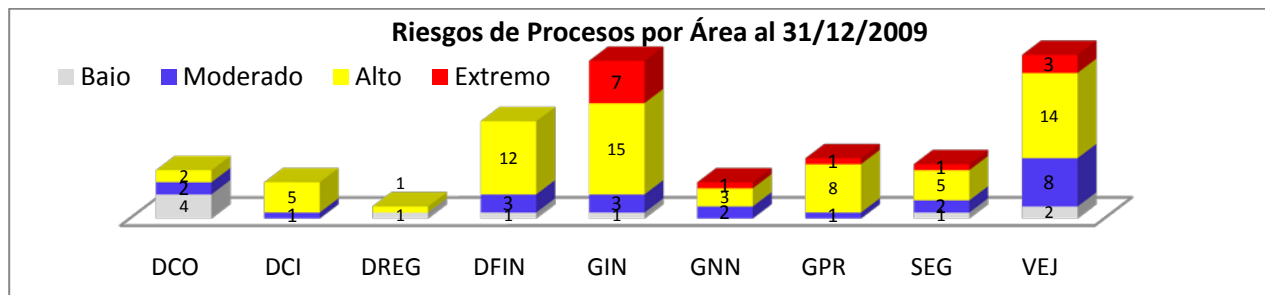
Existe un total 110 riesgos de procesos de los cuales 13 son extremos, 65 son altos, 22 son moderados y 10 bajos.



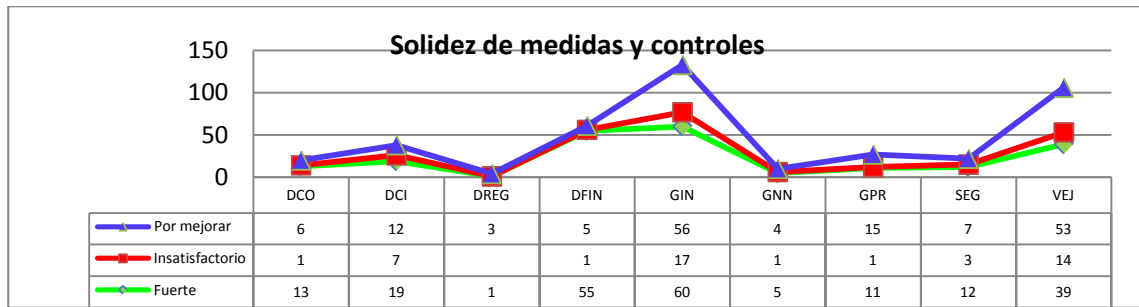
De acuerdo al Plan Estratégico Corporativo 2009-2013, se establecieron los objetivos de TGI, para los cuales se estratificaron los riesgos de procesos para cada uno de estos objetivos, así:

Objetivo PEC	N° Riesgos
Prestar el Servicio con Estándares de Clase Mundial	31
Gestionar las condiciones del negocio desde el punto de vista legal y regulatorio	8
Aumentar Participación de Mercado	8
Gestionar el Crecimiento de la Empresa	7
Garantizar un Abastecimiento Costo-Efectivo	7
Optimizar los costos y gastos	6
Maximizar el rendimiento de los activos	6
Incrementar los Ingresos Nacionales e Internacionales.	6
Tener Reconocimiento Como un Transportador de Hidrocarburos de Clase Mundial con Responsabilidad Social Corporativa	5
Gestionar Integralmente el Riesgo	5
Fortalecer la Cultura Organizacional	5
Contar Con un Talento Humano para Sostener el Crecimiento	4
Contar con Tecnología e Información que Soporten la Estrategia	4
Aumentar el valor para los accionistas	4
Consolidar el Modelo de Responsabilidad Social Corporativa	2
Posicionar la Empresa	1
Gestionar el Portafolio de Nuevos Servicios	1

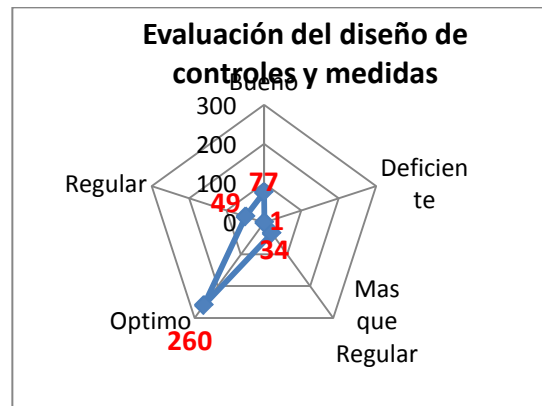
Así mismo, de acuerdo a la concepción y administración del riesgo, se asigno un responsable en cada una de las áreas de TGI, quien es el Gestor de Riesgos responsable. A continuación se ilustra el número de riesgos y la clasificación de éstos por cada área de la Empresa:



Para la administración de los riesgos de procesos definidos en la Matriz, se identificaron 110 conjuntos de medidas, controles y proyectos, que fueron aprobadas por cada uno de los Vicepresidentes, Gerentes y Directores, quienes son responsables de la implementación, administración y seguimiento permanente, estos conjunto se componen de 421 de actividades y controles puntuales.

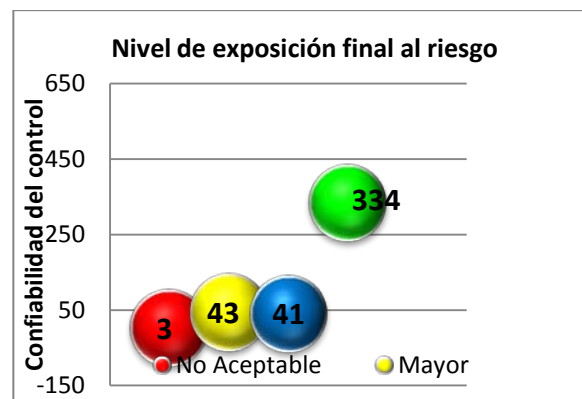


De cada uno de los riesgos identificados, se establecieron un total de 421 medidas de mitigación entre actividades, controles y proyectos, para las cuales se realizó un desglose de los controles de acuerdo, la periodicidad, oportunidad y automatización, con los siguientes resultados:



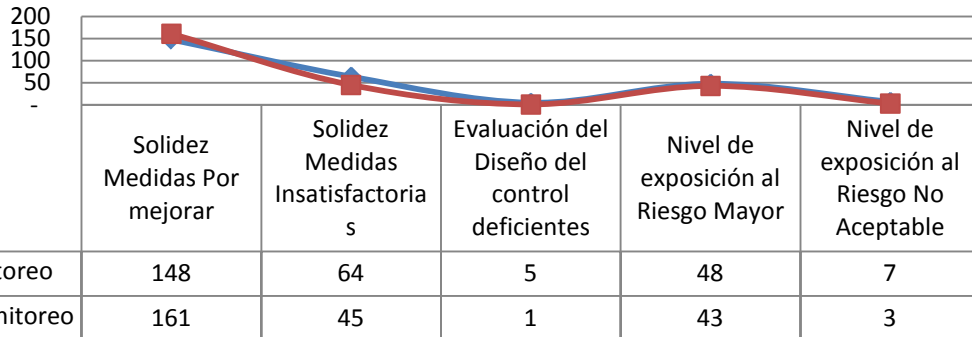
Del total de las 421 actividades calificadas, se evidencio con respecto al diseño del control que 260 (62%) son óptimos, 77 (18%) buenos, regulares 49 (12%), más que regular 34 (8%) y deficientes 1 (0%).

Por otra parte, finalmente combinando la criticidad del riesgo residual con la clasificación del diseño del control se obtuvo el nivel de exposición al riesgo o calificación de la confiabilidad del control, así:



A continuación se presenta la evolución e implementación de planes de acción de las áreas buscando la mitigación de los riesgos o el mejoramiento de las medidas de administración de éstos.

### Evolución de calificaciones Riesgos por Proceso 2009



Finalmente, de acuerdo con la evaluación realizada a la Gestión de Riesgos de Procesos al 31 de diciembre de 2009, se concluye que no se han materializado situaciones que afectaran el logro de los objetivos de TGI. Así mismo, se seguirán tomando y manteniendo las medidas necesarias en la mitigación de los riesgos evaluados.

### INDICADORES DE LA FUNCIÓN DE CONTROL INTERNO

En el proceso de evaluación del Sistema de Control Interno y como parte de las labores desarrolladas por la Dirección de Control Interno durante 2009, se ejecutaron 75 actividades de auditoría, de 74 programadas, que comprendieron labores independientes y objetivas de aseguramiento y consulta; cuando estas actividades lo requirieron se acordaron acciones tendientes a corregir, soportar o modificar las situaciones anómalas identificadas, lo que se traduce en la suscripción de ciento cuarenta (140) acciones de mejoramiento, de las cuales al 31 de diciembre de 2009 se habían programado para su cumplimiento setenta y una (71) y se completaron setenta (70) acciones, evidenciándose un cumplimiento 99%.

El buen desempeño del sistema se evidencia en los resultados de los indicadores de evaluación de la función de control:

INDICADOR	CONCEPTO	FÓRMULA	RESULTADO
Auditorías	Conocer la eficiencia del plan de gestión de DCI	Auditorías ejecutadas acumuladas/Auditorías planeadas	101%
Acciones de Mejoramiento	Constatar el cumplimiento de los compromisos pactados	Compromisos cumplidos en el tiempo previsto/Compromisos Pactados	99%

### SOFTWARE DE AUDITORIA Y RIESGOS

De acuerdo con el Objetivo Estratégico P2 “Gestionar Integralmente el Riesgo” definido en el Plan Estratégico de la Compañía, existe una clara tendencia a un siguiente nivel de madurez en el Sistema de Gestión de Riesgos, en el cual se requiere de soluciones automatizadas que brinden la ayuda necesaria a la Dirección de Control Interno, en materia de gestión del riesgo y auditoría interna de tal forma que permita el logro de los objetivos estratégicos del negocio.

Por tal razón en el año 2009, en conjunto con el corporativo, se adelantó la contratación para adquirir, implementar y poner en producción una solución informática (software) que permitiera automatizar el proceso de Gestión de Riesgos y Auditoría Interna en las empresas que conforman el Grupo EEB.

Como resultado del proceso mencionado, a finales de 2009, se selecciono el Software especializado para la Gestión de Riesgos y Auditoría Interna: Enterprise Risk Assessor “ERA”, el cual cumple con todos los requisitos y parámetros exigidos, iniciándose la etapa de parametrización del mismo y se espera que en el primer semestre de 2010 se encuentre plenamente en operación.

## **ADOPCIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA INTERNA**

En el año 2009 la Dirección de Control Interno de TGI desarrollo el plan de adopción de las “Normas Internacionales de Auditoría Interna”, las cuales son una serie de pronunciamientos profesionales emitidos por el Consejo Internacional de Normas de Auditoría Interna, que describen los requerimientos para desempeñar un amplio rango de actividades de auditoría interna y para evaluar el ejercicio de esta función en las organizaciones.

Para éste trabajo se contrato a la firma INTELLITY CONSULTING quien identificó el nivel de cumplimiento por parte de TGI S.A ESP, de los requisitos establecidos por las citadas Normas, obteniendo como resultado un cumplimiento del 71.11%.

En los años 2010 y 2011 se cerraran las brechas que permitirán a la Dirección de Control Interno alcanzar un cumplimiento razonable con lo exigido por las Normas (Cumplimiento superior al 85%), para lo cual se establecerán los planes de trabajo a ejecutar en este período.

### **Resultado del Cumplimiento**

<b>EVALUACIÓN GLOBAL</b>		<b>71.11%</b>	<b>Peso en la Evaluación</b>
1	NORMA SOBRE ATRIBUTOS	67.50%	35%
2	NORMA SOBRE DESEMPEÑO	72.69%	55%
3	PERCEPCIÓN DEL USUARIO	75.00%	10%

## **SISTEMA INTEGRAL PARA LA PREVENCIÓN Y CONTROL DE LAVADO DE ACTIVOS Y DE LA FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO – SIPLA**

TGI por la regulación que le aplica, a partir del año 2009 está obligada a adoptar, estructurar y hacer cumplir el Sistema Integral para la Prevención y Control de Lavado de Activos y de la Financiación del Terrorismo – SIPLA, razón por la cual el Director de Control Interno fue nombrado por la Junta Directiva de la Empresa para ejercer las funciones del Oficial de Cumplimiento de este sistema.

De acuerdo con lo anterior, La Transportadora de Gas Internacional S.A. ESP con el objeto de implementar un sistema de prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo adopto las políticas que se establecen a continuación:

- Es obligación de los funcionarios de TGI tener un comportamiento recto, ético y diligente en el cumplimiento de las normas sobre prevención y control del lavado de activos y financiación del terrorismo que la ley, las entidades de control y la compañía han dispuesto.
- El Manual SIPLA es de obligatorio cumplimiento y debe ser de pleno conocimiento por parte de todos los funcionarios de la compañía.

- Es política de TGI, dar efectivo apoyo y colaboración a las autoridades a fin de proporcionarles de acuerdo con lo exigido por la ley, la información que soliciten con el fin de dar desarrollo a sus indagaciones.
- Todos los funcionarios deben anteponer el cumplimiento de las normas en materia de prevención de riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo al logro de las metas comerciales
- Todo funcionario que identifique y considere que una operación puede catalogarse como inusual, debe informarlo de manera inmediata al superior jerárquico quien de inmediato informará al oficial de cumplimiento.
- Todos los funcionarios de TGI se obligan a seguir las políticas internas y a adoptar comportamientos que revelen el estricto cumplimiento de la ley y en especial aquellas que hacen referencia al lavado de activos y la financiación del terrorismo.

## **CONCEPTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

De acuerdo con la evaluación del Sistema de Control Interno de TGI realizada por la Dirección de Control Interno, la cual se basó en la ejecución del Plan de Auditoría aprobado por el Comité de Auditoría, las pruebas de auditoría efectuadas, la recolección y la obtención de la evidencia suficiente y competente durante el año 2009 y el Seguimiento al Sistema de Gestión de Riesgos de la Empresa en este período; se concluye que el Sistema de Control Interno de TGI S.A. ESP, brinda una seguridad razonable sobre la confiabilidad de la información financiera de la compañía, asegura el cumplimiento de las regulaciones que le apliquen, garantiza la salvaguarda de los activos y, en general, apoya a la Empresa en la consecución de sus objetivos misionales.

Así mismo, y de acuerdo con las auditorías realizadas en el año 2009, no se presentaron debilidades que revistan materialidad. Esta conclusión se complementa, además, con las opiniones expresadas al respecto por los Revisores Fiscales de la Empresa y por el informe del Auditor Externo de Gestión y Resultados, así como también por el informe de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular efectuada por la Contraloría de Bogotá en este período. Por tanto, no se evidenciaron hallazgos importantes que sea necesario destacar en el período evaluado.

Elaboro: DCI/ Jorge Ricardo Rojas A.  
Revisó: DCI/ Jorge Ricardo Rojas A.  
Aprobó: PRE/ Gabriel Turbay Marulanda