



Bogotá D.C

PARA: **ANDRÉS FIGUEREDO SERPA**
 Vicepresidente de Gestión Contractual

DE: **DIEGO ORLANDO BUSTOS FORERO**
 Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe de seguimiento a las funciones públicas de supervisión asociadas al proyecto Autopistas para la Prosperidad Pacífico Tres (PEI 108F).

Apreciado doctor Andrés:

Comedidamente me permito remitir para su consideración la evaluación efectuada a las funciones públicas de supervisión asociadas al proyecto Pacífico Tres, (PEI 108F) realizada los días 17 y 18 de marzo de 2016, dando cumplimiento al Plan de Evaluación Independiente que viene desarrollando la Oficina de Control Interno.

A continuación se anexa un cuadro, concluyendo lo evidenciado en la evaluación realizada:

Proyecto / Objeto de la auditoría	No Conformidades	Recomendaciones	Observaciones
Evaluación efectuada a las funciones públicas de supervisión asociadas al proyecto Pacífico Tres - PEI 108F.	0	0	0

No se evidenciaron no conformidades u observaciones al proyecto Pacífico Tres.

Con un muy cordial saludo,

DIEGO ORLANDO BUSTOS FORERO
 Jefe Oficina de Control Interno

C.C.: Dr. Luis Fernando Andrade Moreno - Presidente
 Anexo: Informe
 Proyecto: Luz Jeni Fung Muñoz – Contratista Control Interno
 Nro Borrador: 2016-1020007104

ANI

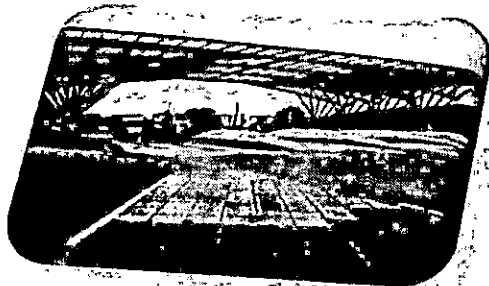
Agencia Nacional de
Infraestructura



**TODOS POR UN
NUEVO PAÍS**
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA

Ministerio de Transporte



Informe de Seguimiento a las funciones públicas de supervisión y de Interventoría asociadas al proyecto carretero, Autopistas para la Prosperidad Pacífico Tres (PEI 108)

2016



CONTENIDO

1. OBJETIVOS.....	3
2. ALCANCE	3
2.1. Componentes Analizados.....	3
2.2. Información de Contratos	4
3. MARCO NORMATIVO Y CONTRACTUAL	5
4. VERIFICACION DE ANTECEDENTES.....	6
4.1 Aspectos generales del desarrollo de la Auditoría	6
4.2 Constatación de los aspectos financieros.....	7
4.2.1 Lectura de los estados financieros (EEFF) y los efectos que refleja.....	7
4.2.2 Indicadores Financieros.....	13
4.3 Fondeos de las subcuentas del fideicomiso	17
5. MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO	23
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	24
6.1 Buenas prácticas Interventoría	26
6.2 Buenas prácticas concesionario.....	27

INDICE DE TABLAS

Tabla 1- Datos de los contratistas evaluados	4
Tabla 2 – Plazos estimados para la Concesión	4
Tabla 3 – Datos asociados a la conformación de Concesión Pacífico Tres	5
Tabla 4 – Datos asociados a la Firma Interventora.....	5
Tabla 5 – Datos asociados a la conformación de la Firma Interventora.....	5
Tabla 6 – Antecedentes actuaciones otras instancias de control.....	6

1. OBJETIVOS

1.1 Objetivo General:

Evaluar y verificar el comportamiento de la interventoría y de la supervisión asociadas al proyecto de concesión carretero Autopiastas para la Prosperidad Pacífico Tres, a la luz del cumplimiento frente a sus principales obligaciones contractuales y su aporte con buenas prácticas en los aspectos financieros, de cara al establecimiento de una vigilancia y control efectivos para asegurar el éxito de las APP.

1.2 Objetivos Específicos:

- Llevar a cabo un seguimiento general al proyecto evidenciando la función de la interventoría y la supervisión de los aspectos financieros a través del cual se vislumbra el horizonte del proyecto.
- Aplicar la Matriz de Evaluación de Desempeño – MED, generada por la Oficina de Control Interno de la Agencia respecto a la interventoría del proyecto de concesión modo carretero, Pacífico Tres y las actuaciones de vigilancia y control de la interventoría, Consorcio Epsilon Colombia.

2. ALCANCE

El alcance del informe que aquí se presenta comprende los siguientes aspectos:

- Promover la evaluación de los estados financieros del Concesionario Pacífico Tres S.A.S de los dos (2) últimos años.
- Diagnosticar el comportamiento de la interventoría en torno a la adecuada vigilancia y control del componente financiero de la Concesión Pacífico Tres S.A.S.
- Realizar la matriz de evaluación del desempeño a la interventoría.

2.1. Componentes Analizados

Teniendo en cuenta los antecedentes, estudiados en detalle del proyecto de concesión carretero, se resaltan las etapas PRECONSTRUCCIÓN Y CONSTRUCCIÓN asociados al objeto del contrato de concesión que viene realizando la Concesionaria Autopiastas para la Prosperidad – Pacífico Tres, tanto como la labor de vigilancia y control ejercida por la interventoría Consorcio Epsilon Colombia en virtud del contrato 146 de 2014; igualmente, se tuvieron en cuenta los alcances propios de un proyecto carretero, tales como: componente administrativo, jurídico, técnico-operativo, ambiental, control predial, social, aforo (recaudo) y financiero.

Vale la pena resaltar que estos criterios de evaluación se encuentran sustentados en los documentos de trabajo elaborados por la Oficina de Control Interno de la Agencia y obedecen a parámetros allí descritos, por lo cual las calificaciones dispuestas y aplicadas obedecen a la aplicación de la metodología señalada en los documentos:

- Criterios de evaluación matriz MED (Matriz de Evaluación de desempeño) para los modos: Carretero, aeroportuario y férreo.
- Manual de Evaluación del Desempeño de Interventorías EVCI-M-001
- Guía 2 buenas prácticas de interventoría (sept 2015)
- Manual de buenas prácticas de interventorías EVCI-M-002
- Manual de interventoría y supervisión GCSP-M-002

Estos documentos pueden ser consultados en la página de internet de la Agencia, www.ani.gov.co en el link "Sobre la ANI – Sistema integrado de gestión – Manuales"

2.2. Información de Contratos

Tabla 1- Datos de los contratistas evaluados

Clase	Detalle del Contrato	Número	Contratista
Concesionario	Estudios y diseños definitivos, financiación, gestión ambiental, predial y social, construcción y mejoramiento, rehabilitación, operación, mantenimiento y reversión de la Concesión Autopista Pacífico Tres, del proyecto "Autopistas para la Prosperidad", de acuerdo con el apéndice técnico 1 y demás apéndices del contrato.	APP No. 005 de 10 de septiembre de 2014.	Concesión Pacífico Tres SAS.
Interventor	Regular los términos y condiciones bajo los cuales el interventor se obliga a ejecutar para la ANI la interventoría integral del contrato de concesión, que incluye las actividades que en cabeza del interventor son asignadas en el contrato de concesión.	No. 146 de 2014	Consortio Epsilon Colombia.
Supervisor	Profesional Contratista por prestación de servicios	Contratista	Ing. Xiomara Juris Jiménez

Tabla 2 – Plazos estimados para la Concesión

ETAPAS CONTRATO	FECHAS ASOCIADAS
Inicio etapa de preconstrucción	4 de noviembre de 2014
Inicio etapa de construcción	30 de octubre de 2015
Plazo Actual Estimado de contrato (años)	25
Fecha Acta de Inicio	4 de diciembre de 2014

Duración etapa de preconstrucción	360 días (1 año)
Duración etapa de construcción	1800 días (5 años)
Duración etapa operación y mantenimiento	19 años – 23 años (Depende de VPIP)
Valor del contrato (dic/12) millones	\$1.869.330,68=

La composición de la concesión carretera, para el proyecto Pacífico Tres se presenta a continuación:

Tabla 3 – Datos asociados a la conformación de la Concesión Pacifico Tres SAS.

COMPOSICIÓN ACCIONARIA	ACCIONISTAS	% DE PARTICIPACION
		Construcciones El Cóndor S.A.
	Mario Alberto Huertas Cotes	26,00%
	Construótora MECO Sociedad Anónima Sucursal Colombia	26,00%
	TOTAL	100,00%

Tabla 4 – Datos asociados a la Firma Interventora

DATOS FIRMA INTERVENTORA	
Nombre de la Interventoría	Consortio Epsilon Colombia
Representante Legal	Wilson Giovanni Urrea Urrea
Valor inicial del Contrato	\$ 35.092.644.800= (Pésos diciembre de 2013)
Fecha de inicio del contrato	31 de octubre de 2014
Fecha de terminación del contrato	30 de octubre de 2021
Plazo (Meses)	84

Fuente: Ficha técnica del Proyecto AGENCIA, actualización febrero de 2016.

Tabla 5 – Datos asociados a la conformación de la Firma Interventora

DATOS FIRMA INTERVENTORA	
Proyectos e Interventorías Ltda.	51%
Civiltec Ingenieros Ltda.	49%
TOTAL	100%

3. MARCO NORMATIVO Y CONTRACTUAL

Para el desarrollo del presente informe se tuvieron en cuenta las siguientes disposiciones de orden legal y reglamentario, además de algunos documentos contractuales, a saber:

- ✓ Constitución Política de Colombia Artículo 210.¹

¹ Los particulares pueden cumplir funciones administrativas en las condiciones que señale la ley.

- ✓ Ley 1150 de 2007, artículo 2, modalidades de selección.
- ✓ Ley 1474 de 2011, artículo 83 y SS.
- ✓ Decreto 734 de 2012, reglamentación del estatuto general de contratación.
- ✓ Ley 80 de 1993, artículo 32, numérales 2 y 4.
- ✓ Contrato de concesión a auditar. (Contrato 005 de 2014 y otros)
- ✓ Contrato de interventoría a auditar. (Contrato 146 de 2014)

4. VERIFICACIÓN DE ANTECEDENTES

Se consultó ORFEO²; Pagina Web – planes, con el fin de conocer la existencia de solicitudes, peticiones, quejas o reclamos de la comunidad y la existencia de actuaciones por parte de los órganos de control interno y externo.

Tabla 6 – Antecedentes actuaciones otras instancias de control

INSTANCIA	DETALLE	ESTADO
FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN	Revisado Orfeo NO se tiene pendiente dar respuesta a solicitudes.	No aplica
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	- Oficio 2016-409-020854-2 del 14 de marzo de 2016. Solicitud de información proyecto "Concesión Autopista Conexión Pacífico 3".	Se dio respuesta mediante oficio 2016-300-003821-3 del 16 de marzo de 2016, oficio 2016-300-003929-3 del 18 de marzo de 2016 y el oficio 2016-300-003980-3 del 22 de marzo de 2016.
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	Revisado Orfeo NO se tiene pendiente dar respuesta a solicitudes.	No aplica
SUPERINTENDENCIA DE PUERTOS Y TRANSPORTE	Revisado Orfeo NO se tiene pendiente dar respuesta a solicitudes.	No aplica
CONGRESO DE LA REPÚBLICA	Revisado Orfeo NO se tiene pendiente dar respuesta a solicitudes.	No aplica

4.1 Aspectos generales del desarrollo de la auditoría

Previo a la realización de la auditoría, se generó y divulgó tanto al interventor como al supervisor, la planeación detallada de las labores a desarrollar en el seguimiento que realiza la Oficina de Control Interno de la Agencia.

La apertura de la auditoría, la realizó el Jefe de la Oficina de Control Interno el día 17 de marzo del año en curso, iniciando con la charla de la "Incorporación de las Interventorías a los Fines Esenciales del Estado" en virtud del interés del Consorcio Epsilon Colombia de participar en el premio próximo

² Sistema de gestión documental Interno - AGENCIA

a efectuarse en el segundo semestre de 2016. Posteriormente la auditoría se desarrolló en las oficinas de la interventoría Consorcio Epsilon Colombia en la ciudad de Manizales. Tal como fue programada la jornada, se abordaron la totalidad de las actividades que ejerce la interventoría dentro del contrato suscrito con la Agencia.

4.2 Constatación de aspectos financieros

Como se indicó entre los objetivos del presente informe se analizarán los estados financieros de la Concesión Pacífico Tres SAS, de los años 2014 y 2015

4.2.1 Lectura de los estados financieros (EEFF) y los efectos que refleja:

CONCESIÓN PACÍFICO TRES SAS		
BALANCE GENERAL		
(Cifras expresadas en pesos colombianos)		
CUENTAS	Diciembre 2014	Diciembre 2015
ACTIVO		
Activo corriente		
Disponible	85.915.044	202.385.841
Anticipos y avances	60.785.904	163.949.992
Ingresos por cobrar	77.778	37.529.400
Reclamaciones	766.667	766.667
Inventarios	0	381.930.038
Total Activo Corriente	147.545.393	786.561.938
Activo no corriente		
Intangibles - Derechos	33.373.521.161	191.428.363.111
Intangibles - Leasing	0	3.110.537.239
Otros activos	1.183.031.012	1.183.868.825
Total Activos No Corrientes	34.556.552.173	195.722.769.175
Total activos	34.704.097.566	196.509.331.113
Cuentas de orden deudoras	2.000.000.000	1.633.995.714
PASIVOS Y PATRIMONIOS DE LOS ACCIONISTAS		
Pasivo corriente		
Obligaciones financieras cp.	0	514.865.902

Proveedores	4.486.841	139.137.898
Costos y gastos por pagar	280.721.059	91.025.256
Impuestos, gravámenes y tasas	26.928.946	44.275.251
Obligaciones laborales	61.798.466	547.864.146
Pasivos estimados y provisiones	-59.285	527.726.078
otros pasivos - Depósitos recibidos	500.000.000	606.897.859
Total Pasivo Corriente	873.876.027	2.471.792.390
Pasivo no corriente		
Obligaciones financieras lp	0	2.688.305.438
Deudas con accionistas o socios	33.696.934.014	190.353.162.400
Total Pasivos	34.570.810.041	195.513.260.228
PATRIMONIO		
Capital social	100.000.000	100.000.000
Utilidad o pérdida de ejercicios anteriores	0	33.287.525
Utilidad o pérdida del ejercicio	33.287.525	862.783.361
Total Patrimonio	133.287.525	996.070.886
Total Pasivo y Patrimonio	34.704.097.566	196.509.331.114
Cuentas de orden acreedoras	2.000.000.000	1.633.995.714

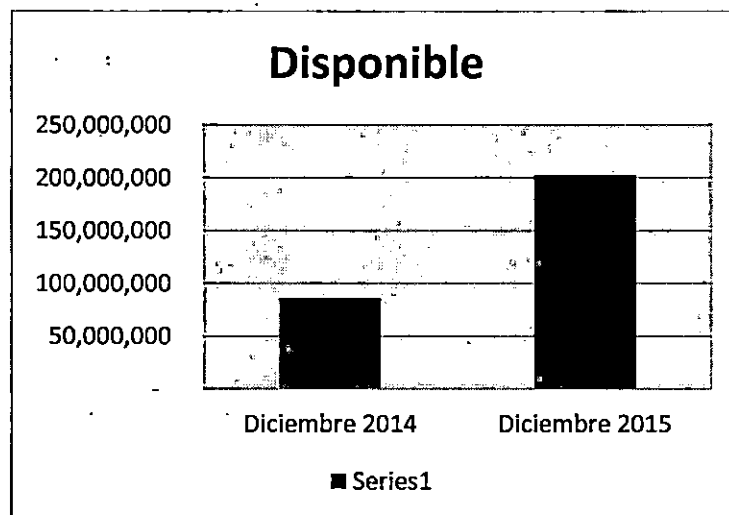
ESTADO DE RESULTADOS

CONCESIÓN PACÍFICO TRES SAS		
ESTADO DE RESULTADOS		
(Cifras expresadas en pesos colombianos)		
CUENTAS/AÑO	Diciembre 2014	Diciembre 2015
Ingresos operacionales	-	-
Costos de ventas	-	-
UTILIDAD BRUTA	-	-

GASTOS OPERACIONALES	=	=
UTILIDAD OPERACIONAL	=	=
INGRESOS NO OPERACIONALES:	50.435.644	1.391.287.718
GASTOS NO OPERACIONALES:	-	938.881
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	50.435.644	1.390.348.837
Impuesto de renta y complementarios	12.608.911	363.824.023
Impuesto de renta para la equidad - CREE	4.539.208	130.976.648
Sobretasa CREE 2015	-	32.764.805
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	33.287.525	862.783.361

A renglón seguido analizaremos por medio de gráficas el comportamiento de algunos componentes del Balance General y el Estado de Resultados de los años 2014 Y 2015. Los valores están expresados en pesos colombianos.

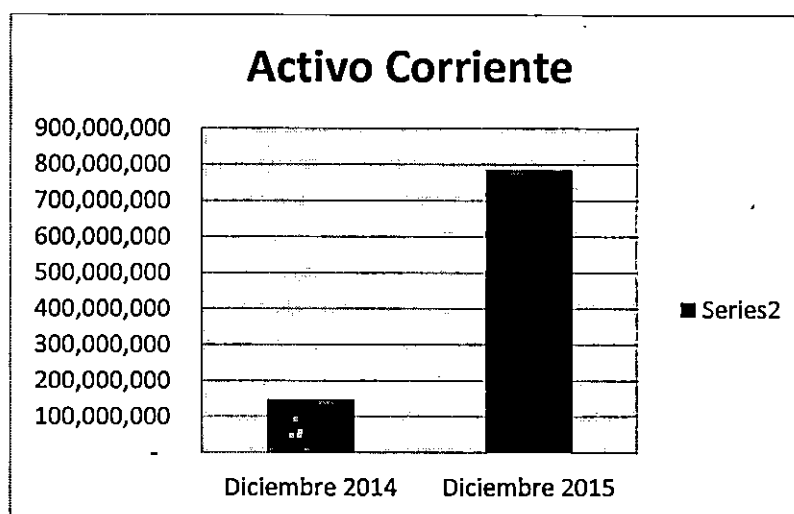
DISPONIBLE	
Diciembre 2014	Diciembre 2015
85.915.044	202.385.841



En la gráfica anterior se evidencia que para el año 2014 el concesionario tenía un disponible de \$85.914.044= y para el año subsiguiente un disponible de \$202.385.841=.

Lo datos anteriores nos refleja que el disponible aumentó significativamente en el año 2015. El disponible está conformado por los saldos que se encuentran depositados en cajas menores y bancos nacionales.

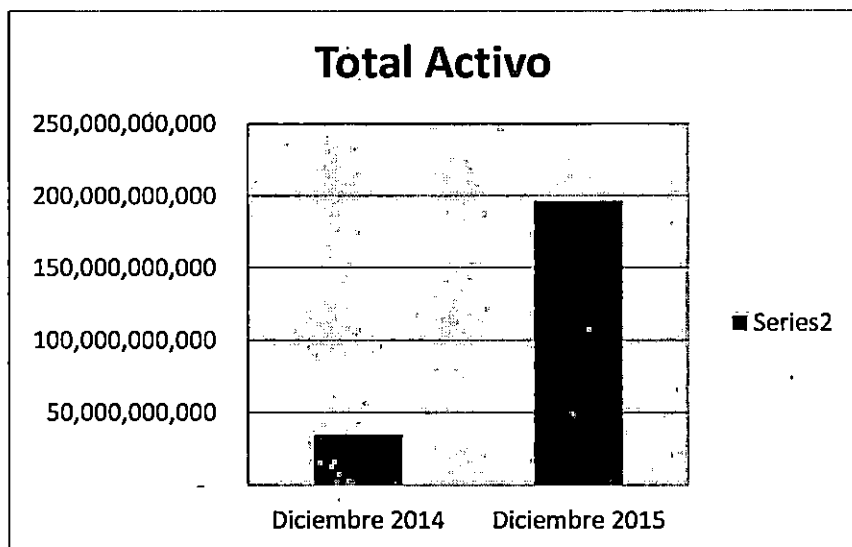
ACTIVO CORRIENTE	
Diciembre 2014	Diciembre 2015
147.545.393	786.561.938



“Se entiende por activos corrientes aquellos activos que son susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo inferior a un año”.

Por consiguiente, en las anteriores gráficas que ilustran el activo corriente del concesionario se evidencia que ha aumentado en los últimos dos años, para el año 2015 se presenta un valor del activo corriente de \$786.561.938=, cifra que aumentó con respecto al año inmediatamente anterior. Las cuentas que componen el activo corriente son: disponible, anticipos y avances, ingresos por cobrar, reclamaciones, inventarios, intangibles – derechos, intangibles – leasing y otros activos.

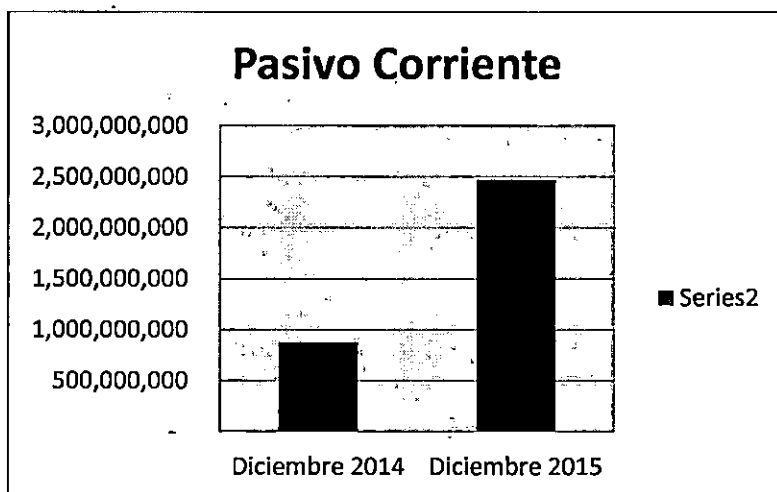
TOTAL DEL ACTIVO	
Diciembre 2014	Diciembre 2015
34.704.097.566	196.509.331.113



El comportamiento de los activos de la empresa ha ido en aumento como se observa en el análisis de los últimos dos años (2014 y 2015); en donde el saldo del total activo a 31 de diciembre de 2015 arrojó un valor de \$196.509.331.113=.

En el balance general a 31 de diciembre de 2015, el rubro “disponible” e “intangibles – derechos” aumentaron considerablemente, ocasionando que el valor de los activos totales ascendiera en \$161.805.233.547= con respecto al año 2014.

PASIVO CORRIENTE	
Diciembre 2014	Diciembre 2015
873.876.027	2.471.792.390

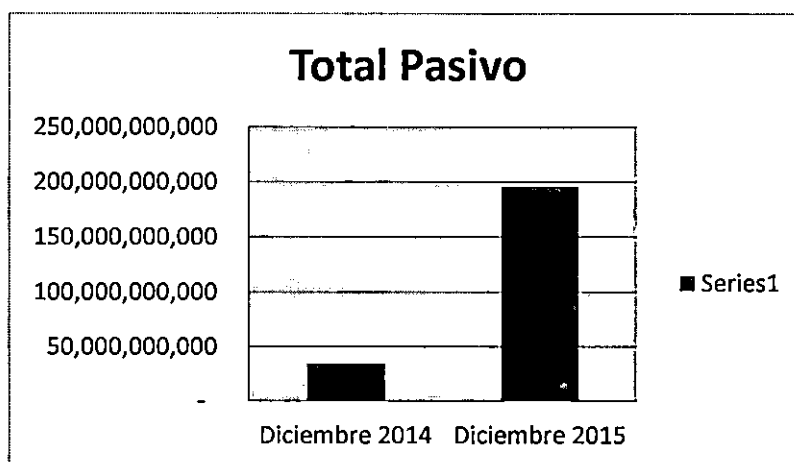


“Los pasivos corrientes son los pasivos que la empresa debe cancelar en un plazo igual o inferior a un año”.

El concesionario aumentó considerablemente su pasivo corriente en el año 2015. Para el año 2014 al 2015 ascendió en \$1.597.916.363=.

Las cuentas que conforman el pasivo corriente en el balance general suministrado por el concesionario son las siguientes: obligaciones financieras a corto plazo, proveedores, costos y gastos por pagar, impuestos, gravámenes y tasas, obligaciones laborales, pasivos estimados y provisiones y otros pasivos.

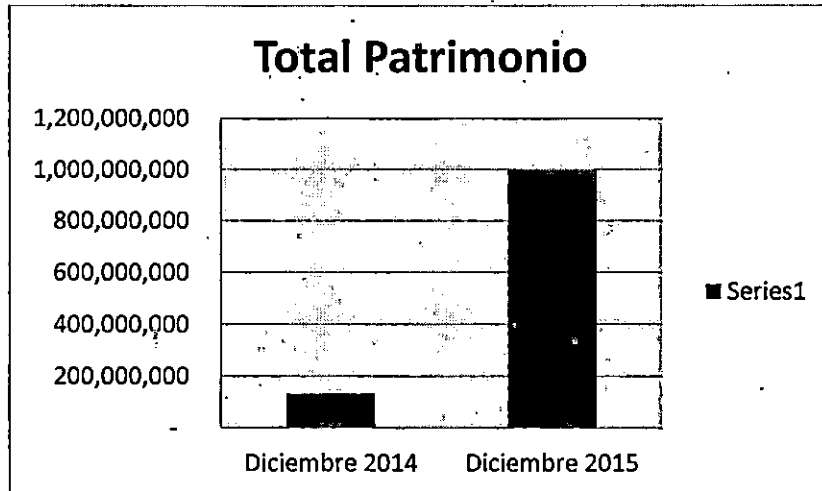
TOTAL PASIVO	
Diciembre 2014	Diciembre 2015
34.570.810.041	195.513.260.228



“Un pasivo es una deuda o un compromiso que ha adquirido una empresa, institución o individuo”.

Se observa que el concesionario para los años 2014 y 2015 presenta un comportamiento en ascenso del total de sus pasivos. Para el año 2014 presentó un saldo de \$34.570.810.041= y en el 2015 de \$195.513.260.228=.

TOTAL PATRIMONIO	
Diciembre 2014	Diciembre 2015
133.287.525	996.070.886

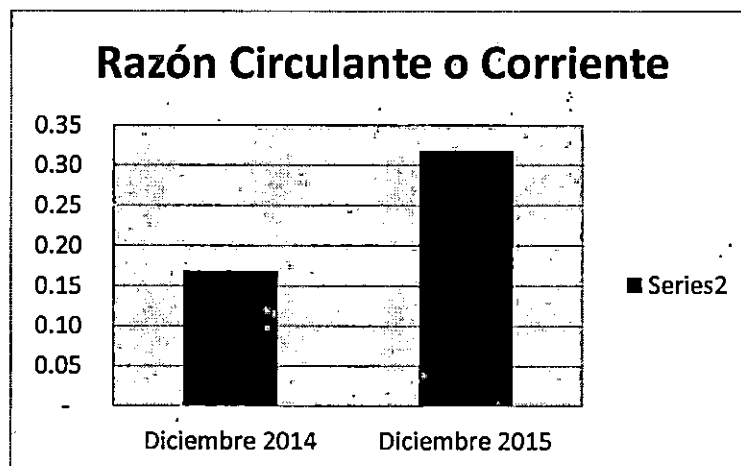


“El patrimonio es el conjunto de bienes y derechos pertenecientes a una persona, natural o jurídica”.

En las gráficas observamos que en los últimos dos años el patrimonio ascendió al pasar de \$133.287.525= en el 2014 a \$996.070.886= en el 2015, es decir tuvo un aumento de \$862.783.361=. Los rubros “utilidad o pérdida de ejercicios anteriores” y “utilidad o pérdida del ejercicio” fueron los que más influyeron en el aumento del patrimonio, tal como se puede observar en el balance general.

4.2.2 Indicadores financieros

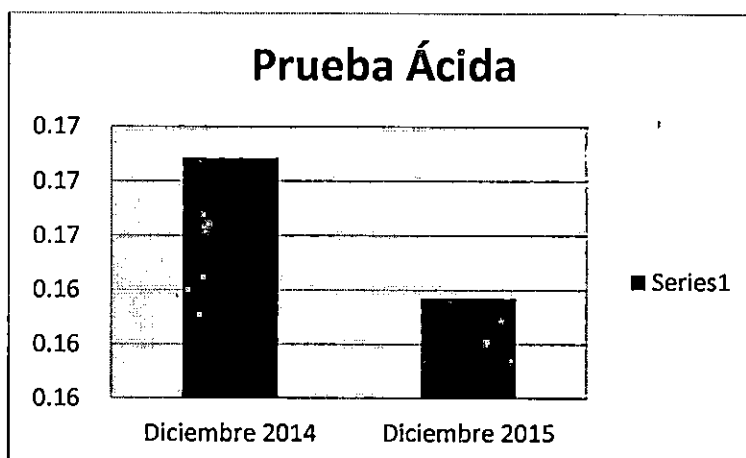
RAZON CIRCULANTE O CORRIENTE	
Diciembre 2014	Diciembre 2015
0,17	0,32



Este indicador nos revela: por cada peso de deuda a corto plazo con cuanto cuenta la empresa para respaldarla.

Para el año 2015, la empresa cuenta con \$0.32 pesos para cubrir \$1 peso de deuda a corto plazo. Es decir, que la empresa no alcanza a cubrir sus deudas a corto plazo, a simple vista es muy bajo y riesgoso para los futuros flujos de caja pero hay que tener en cuenta que el concesionario se encuentra en etapa de construcción y sus únicos ingresos son los rendimientos financieros del fideicomiso; por tanto, es evidente que la estructura financiera está basada en el músculo financiero de los inversionistas (Equity), como se podrá observar más adelante en el desarrollo del informe.

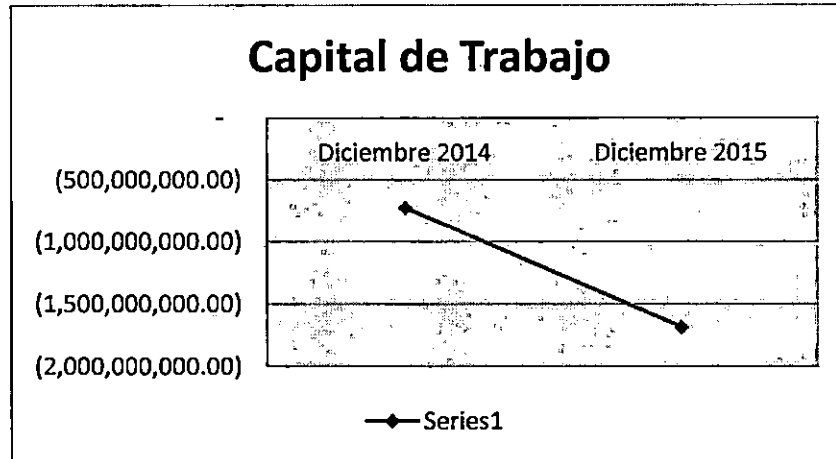
PRUEBA ACIDA	
Diciembre 2014	Diciembre 2015
0,17	0,16



“Para determinar la disponibilidad de recursos que posee la empresa para cubrir los pasivos a corto plazo, se recurre a la prueba ácida, la cual determina la capacidad de pago de la empresa sin la necesidad de utilizar sus inventarios.”

A diciembre de 2015, el concesionario cuenta con 0.16 veces para pagar sus pasivos corrientes, es decir que el panorama se muestra inseguro para los próximos períodos pero como se expuso anteriormente, el coconcesionario se encuentra en etapa de construcción y su estructura financiera está basada en el equity de los inversionistas.

CAPITAL DE TRABAJO	
Diciembre 2014	Diciembre 2015
-726.330.634,00	-1.685.230.452,00

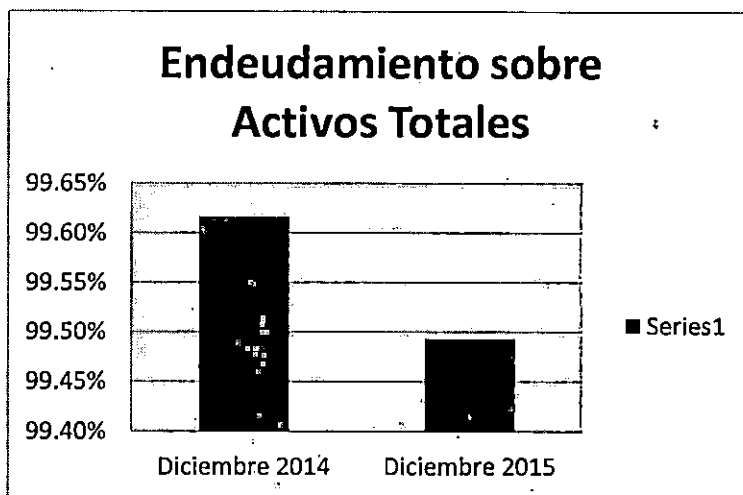


En relación al capital de trabajo se puede observar que para el año 2014 finalizó con un valor de \$-726.330.634= y para el año 2015 de \$-1.685.230.452=; estos valores representan los recursos con los que cuenta la empresa para cubrir las obligaciones a corto plazo, en este caso el pasivo corriente, es mayor al activo corriente (inferior a 360 días), lo que da un capital de trabajo negativo en el 2015 para operar.

En este aspecto hay tranquilidad, puesto que el concesionario presentó la certificación del cierre financiero el 9 de julio de 2015, anexando los documentos de existencia y representación legal de Goldman Sachs & Co., institución que suscribió un contrato de compromiso de crédito por un monto mínimo de \$1.199.637.000.000= y un máximo de \$1.516.223.000.000=; en el contrato de concesión en la parte general establece que el proyecto tendrá un cierre financiero por un monto mínimo de \$857.572.950.787=, por tanto evidenciamos que el concesionario logro el cierre financiero por un monto superior al requerido por el contrato de concesión.

Cabe destacar que el capital de trabajo debería permitir que el concesionario enfrente cualquier tipo de emergencia o pérdidas sin caer en la bancarrota.

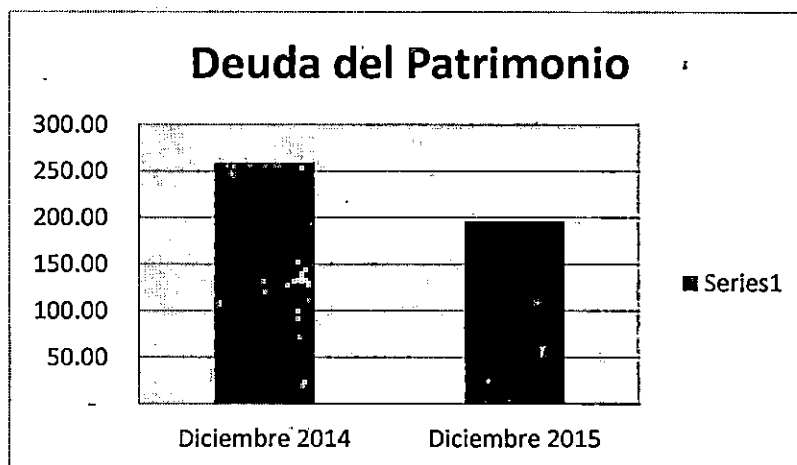
ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES	
Diciembre 2014	Diciembre 2015
99,62%	99,49%



El resultado de este indicador nos revela la participación de los acreedores sobre el total de los activos de la compañía. Para el año 2014 fue de 99,62% y el año 2015 un porcentaje de 99,49%.

Este indicador en los últimos dos años ha mostrado una tendencia a disminuir, observamos que casi la totalidad de los activos se encuentra comprometido con los acreedores, situación que es normal teniendo en cuenta la etapa en la que se encuentra el proyecto.

DEUDA DEL PATRIMONIO	
Diciembre 2014	Diciembre 2015
259,37	196,28



Mide el grado de compromiso del patrimonio de los socios o accionistas para con los acreedores, es decir, por cada peso (\$1) del patrimonio, cuanto se tiene de deuda con un tercero.

Al observar la gráfica anterior se evidencia que tan comprometido se encuentra actualmente el patrimonio de los socios para con los acreedores, y como se puede observar presenta un nivel alto de endeudamiento, puesto que todo el riesgo es asumido por los inversionistas.

En el presente informe no se muestran los indicadores de rentabilidad por lo que el concesionario no cuenta con ingresos por la explotación de su actividad comercial, ya que los únicos ingresos que registra hasta la fecha corresponden a los rendimientos financieros.

4.3. Fondo de las subcuentas del fideicomiso

A renglón seguido discriminaremos los fondeos que ha hecho el concesionario a las subcuentas que conforman el fideicomiso tanto en tiempo y montos:

APORTES EQUITY DEL CONCESIONARIO					
Giros de equity	Monto mínimo contractual en pesos mes de referencia	Fecha contractual	Monto aportado por el concesionario en pesos corrientes	Aportes efectuados en pesos del mes de referencia	Fecha real aporte
Giro 1	\$ 9.371.537.280	24 de octubre de 2014	\$ 31.855.688.193	\$ 30.318.350.955,33	24 de octubre de 2014
Giro 2	\$ 37.109.526.583	5 de mayo de 2015	\$ 32.101.854.662	\$ 30.381.966.892,13	30 de enero de 2015
Giro 3	\$ 45.146.843.026	30 De octubre de 2015	\$ 32.375.341.480	\$ 30.098.193.251,53	27 de marzo de 2015
Giro 4	\$ 72.381.678.193	24 de octubre de 2016	\$ 187.200.716	\$ 173.026.814,87	30 de abril de 2015
Giro 5	\$ 54.731.790.803	10 de octubre de 2017	\$ 4.440.000.000	\$ 4.010.993.698,50	29 de octubre de 2015
Giro 6	\$ 50.052.285.617	14 de octubre de 2018	\$ 1.560.000.000	\$ 1.409.268.056,23	30 de octubre de 2015
Giro 7	\$ 54.675.044.686	9 de octubre de 2019	\$ 70.900.000.000	\$ 63.617.701.813,51	30 de noviembre de 2015
Giro 8	\$ 33.284.382.919	3 de octubre de 2020	\$ 15.100.000.000	\$ 13.467.990.747,39	14, 15, 21, 23 de diciembre de 2015

APORTES EQUITY DEL CONCESIONARIO					
Giros de equity	Monto mínimo contractual en pesos mes de referencia	Fecha contractual	Monto aportado por el concesionario en pesos corrientes	Aportes efectuados en pesos del mes de referencia	Fecha real aporte
			\$ 11.000.000.000	\$ 9.750.455.806,58	13, 25 de enero de 2016
TOTAL	\$ 356.753.089.107		\$ 199.520.085.051	\$ 183.227.948.036,07	
Aporte en especie			\$ 1.467.516.884	\$ 1.392.546.995,66	31 de diciembre de 2014

En el anterior cuadro de aportes de equity, se evidencian los aportes que ha hecho el concesionario, con corte a 31 de enero de 2016 el concesionario ha realizado aportes por la suma de \$ 199.520.085.051= y contractualmente el monto aportado debería ser de \$ 91.627.906.889=; es decir, que el concesionario ha girado por concepto de equity un mayor valor al establecido contractualmente. Adicionalmente, el concesionario realizó un aporte en especie por \$1.467.516.884=.

SUBCUENTA PREDIOS					
Giros de equity	Monto mínimo contractual en pesos mes de referencia	Fecha contractual	Monto aportado por el concesionario en pesos corrientes	Aportes efectuados en pesos del mes de referencia	Fecha real aporte
Giro 1	\$ 4.728.745.354	24 de octubre de 2014	\$ 4.968.523.446	\$ 4.728.745.354,77	24 de octubre de 2014
Giro 2	\$ 4.728.745.354	4 de diciembre de 2014	\$ 4.976.558.337	\$ 4.728.745.353,87	30 de noviembre de 2014
Giro 3	\$ 4.728.745.354	3 de enero de 2015	\$ 4.983.341.004	\$ 4.728.760.956,10	31 de diciembre de 2014
Giro 4	\$ 4.728.745.354	2 de febrero de 2015	\$ 4.996.439.628	\$ 4.728.750.564,56	30 de enero 2015
Giro 5	\$ 4.728.745.354	4 de marzo de 2015	\$ 5.028.595.097	\$ 4.728.765.484,37	27 de febrero de 2015

SUBCUENTA PREDIOS					
Giros de equity	Monto mínimo contractual en pesos mes de referencia	Fecha contractual	Monto aportado por el concesionario en pesos corrientes	Aportes efectuados en pesos del mes de referencia	Fecha real aporte
Giro 6	\$ 4.728.745.354	4 de abril de 2015	\$ 5.086.522.227	\$ 4.728.757.195,07	27 de marzo de 2015
Giro 7	\$ 4.728.745.354	4 de mayo de 2015	\$ 5.116.124.173	\$ 4.728.756.860,84	30 de abril de 2015
Giro 8	\$ 4.728.745.354	3 de junio de 2015	\$ 5.143.598.184	\$ 4.728.744.133,31	29 de mayo de 2015
Giro 9	\$ 4.728.745.354	3 de julio de 2015	\$ 5.157.122.396	\$ 4.728.736.583,20	30 de junio de 2015
Giro 10	\$ 4.728.745.354	2 de agosto de 2015	\$ 5.169.795.433	\$ 4.735.309.021,28	31 de julio de 2015
Giro 11	\$ 4.728.745.354	1 de septiembre de 2015	\$ 5.172.348.956	\$ 4.728.738.944,16	31 de agosto de 2015
Giro 12	\$ 4.728.745.354	1 de octubre de 2015	\$ 5.197.316.731	\$ 4.728.754.734,42	30 de setiembre de 2015
Giro 13	\$ 4.728.745.354	31 de octubre de 2015	\$ 5.234.531.957	\$ 4.728.755.561,74	31 de octubre de 2015
Giro 14	\$ 4.728.745.354	30 de noviembre de 2015	\$ 5.270.044.835	\$ 4.728.746.697,56	30 de noviembre de 2015
Giro 15	\$ 4.728.745.354	30 de diciembre de 2015	\$ 5.301.774.716	\$ 4.728.758.464,89	30 de diciembre de 2015
Giro 16	\$ 4.728.745.354	29 de enero de 2016	\$ 5.334.745.362	\$ 4.728.745.353,78	28 de enero de 2016
Giro 17	\$ 4.728.745.354	28 de febrero de 2016			
Giro 18	\$ 4.728.745.354	29 de marzo de 2016			

SUBCUENTA PREDIOS					
Giros de equity	Monto mínimo contractual en pesos mes de referencia	Fecha contractual	Monto aportado por el concesionario en pesos corrientes	Aportes efectuados en pesos del mes de referencia	Fecha real aporte
TOTAL	\$ 85.117.416.372		\$ 82.137.382.482	\$ 75.666.571.263,92	

En la subcuenta de predios, se observa en el cuadro anterior que el concesionario con corte a 31 de enero de 2016, ha debido realizar giros por \$ 75.659.925.664= y los montos girados fueron de \$ 82.137.382.482=; es decir que ha girado los valores que se le exigen contractualmente y en los tiempos establecidos.

SUBCUENTA COMPENSACIONES AMBIENTALES					
Giros de equity	Año 1 de construcción que inicia con el acta de inicio de fase de construcción	Fecha contractual	Monto aportado por el concesionario en pesos corrientes	Aportes efectuados en pesos del mes de referencia	Fecha real aporte
Mes 1	\$ 49.592.759	Mes 1	\$ 54.897.201	\$ 49.592.866,50	24 de octubre de 2015
Mes 2	\$ 49.592.759	Mes 2	\$ 55.269.642	\$ 49.592.772,98	24 de noviembre de 2015
Mes 3	\$ 49.592.759	Mes 3	\$ 55.602.410	\$ 49.592.896,91	30 de diciembre de 2015
Mes 4	\$ 49.592.759	Mes 4	\$ 55.948.189	\$ 49.592.758,57	28 de enero de 2015
Mes 5	\$ 49.592.759				
Mes 6	\$ 49.592.759				
Mes 7	\$ 49.592.759				
Mes 8	\$ 49.592.759				
Mes 9	\$ 49.592.759				
Mes 10	\$ 49.592.759				
Mes 11	\$ 49.592.759				
Mes 12	\$ 49.592.759				

SUBCUENTA COMPENSACIONES AMBIENTALES					
Giros de equity	Año 1 de construcción que inicia con el acta de inicio de fase de construcción	Fecha contractual	Monto aportado por el concesionario en pesos corrientes	Aportes efectuados en pesos del mes de referencia	Fecha real aporte
TOTAL	\$ 595.113.108		\$ 221.717.442	\$ 198.371.294,96	

En el cuadro anterior, se observa que en la subcuenta de compensaciones ambientales con corte a 31 de enero de 2016, el concesionario ha debido aportar \$198.371.036= y los aportes que ha realizado han sido por \$221.717.442=; es decir que el concesionario ha cumplido con los montos y el tiempo establecido contractualmente.

SUBCUENTA REDES					
Giros de equity	Monto mínimo contractual en pesos mes de referencia	Fecha contractual	Monto aportado por el concesionario en pesos corrientes	Aportes efectuados en pesos del mes de referencia	Fecha real aporte
Giro 1	\$ 46.873.107.426	30 de noviembre de 2015	\$ 52.238.672.033	\$ 46.873.120.741,00	30 de noviembre de 2015
TOTAL	\$ 46.873.107.426		\$ 52.238.672.033	\$ 46.873.120.741,00	

En la subcuenta de redes se puede evidenciar que el concesionario cumplió con los montos y plazos establecidos en el contrato de concesión.

SUBCUENTA INTERVENTORÍA Y SUPERVISIÓN					
Giros de equity	Monto mínimo contractual en pesos mes de referencia	Fecha contractual	Monto aportado por el concesionario en pesos corrientes	Aportes efectuados en pesos del mes de referencia	Fecha real aporte
Aportes preconstrucción	\$ 3,895,374,252	24 de octubre de 2014	\$ 4,092,895,018		24 de octubre de 2014

Aportes preconstrucción	\$ 3,895,374,252	4 de mayo de 2015	\$ 4,214,483,311		30 de abril de 2015
Aportes construcción	\$ 3,895,374,252	4 de diciembre de 2016	\$ 4,341,277,743		30 de noviembre de 2015
Aportes construcción	\$ 3,895,374,252	4 de mayo de 2016			
Aportes construcción	\$ 3,895,374,252	4 de diciembre de 2016			
Aportes construcción	\$ 3,895,374,252	4 de mayo de 2017			
Aportes construcción	\$ 3,426,771,642	4 de diciembre de 2017			
Aportes construcción	\$ 3,426,771,642	4 de mayo de 2018			
Aportes construcción	\$ 3,426,771,642	4 de diciembre de 2018			
Aportes construcción	\$ 3,426,771,642	4 de mayo de 2019			
Aportes construcción	\$ 1,937,174,358	4 de diciembre de 2019			
Aportes construcción	\$ 1,937,174,358	4 de mayo de 2020			
Aportes anuales durante operación y mantenimiento	\$ 2,726,000,004	Mensualmente			
TOTAL	\$ 43,679,680,800		\$ 12,648,656,072	\$ 0.00	

En la subcuenta de interventoría y supervisión, se constata que el concesionario ha venido cumpliendo con los giros y plazos contractuales.

SUBCUENTA SOPORTE CONTRACTUAL					
Giros de equity	Monto mínimo contractual en pesos mes de referencia	Fecha contractual	Monto aportado por el concesionario en pesos corrientes	Aportes efectuados en pesos del mes de referencia	Fecha real aporte
Giro 1	\$ 350,000,000	24 de octubre de 2014	\$ 367,747,273	\$ 350,000,000.57	24 de octubre de 2014

Giro 2	\$ 350,000,000	24 de noviembre de 2015	\$ 390,064,389	\$ 349,999,999.82	24 de noviembre de 2015
Aportes anuales	\$ 350,000,000	Cada año.			
TOTAL	\$ 700,000,000		\$ 757,811,662	\$ 700,000,000.39	

En el cuadro anterior, se evidencia que el concesionario ha realizado los aportes anuales de la subcuenta de soporte contractual según lo establecido contractualmente.

SUBCUENTA AMIGABLE COMPOSICIÓN					
Giros de equity	Monto mínimo contractual en pesos mes de referencia	Fecha contractual	Monto aportado por el concesionario en pesos corrientes	Aportes efectuados en pesos del mes de referencia	Fecha real aporte
Giro 1	\$ 252,000,000	24 de octubre de 2014	\$ 264,778,037	\$ 252,000,000.83	24 de octubre de 2014
	\$ 0		\$ 23,484,480	\$ 22,284,746.72	31 de diciembre de 2014
Giro 2	\$ 60,000,000	5 de julio de 2015	\$ 65,435,400	\$ 59,999,888.71	30 de junio de 2015
Giro 3	\$ 252,000,000	5 de enero de 2016	\$ 280,846,440	\$ 252,000,071.58	30 de noviembre de 2015
Giro 4	\$ 60,000,000	5 de julio de 2016	\$ 67,689,143	\$ 60,000,000.00	13 de enero de 2016
TOTAL	\$ 624,000,000		\$ 702,233,500	\$ 646,284,707.84	

En la subcuenta amigable composición, se observa que el concesionario ha realizado los fondeos en los tiempos y montos establecidos contractualmente.

5. MATRIZ DE EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO DE LA INTERVENTORÍA

Es importante mencionar que dentro de ésta evaluación se tuvieron en cuenta los criterios contractuales (C) y de buenas prácticas (BP) que la oficina de Control Interno ha venido estructurando dentro de la Matriz de Evaluación de Desempeño de Interventorías (MED). Para ello, una vez tabulados e ingresados los diferentes parámetros y calificaciones que se pudieron medir en el transcurso de la auditoría, se presenta en la siguiente tabla, los resultados finales de la calificación de

desempeño utilizando la metodología que viene implementando y aplicando por parte de ésta oficina asesora.

En particular, como se aprecia en la siguiente tabla resumen, la Interventoría Consorcio Epsilon Colombia, obtuvo una calificación de 80.75 sobre 100, resultado de la evaluación de cada uno de los componentes de la MED.



Nombre Proyecto Concesión	Autopistas para la Prosperidad Pacífico 3
Nombre Interventoría del proyecto	Consorcio Epsilon Colombia
No. Contrato Interventoría	146 de 2014
Fecha de Evaluación	17 y 18 de marzo de 2016

0-20	21-40	41-60	61-80	81-100
Calificación desempeño de Interventoría CARRETERO				

Id	Componente	Calificación desempeño de Interventoría CARRETERO				
		Muy bajo	Bajo	Medio	Alto	Muy Alto
01	Gestión Administrativa				77.56	
02	Gestión Técnica					81.17
03	Gestión Financiera				75.88	
04	Gestión Jurídica				78.50	
05	Gestión de Aforo y Recaudo					90.50
06	Gestión Ambiental					81.17
07	Gestión Social				78.00	
08	Gestión Predial					83.23

Promedio General =

80.75

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Se realizan las siguientes conclusiones y recomendaciones:

1. Los estados financieros que fueron auditados en la presente auditoría fueron los de Concesión Pacífico Tres S.A.S.

2. En las cuentas del activo, se puede observar que los indicadores muestran un comportamiento con tendencia al alza de todos sus rubros. El activo total para el año 2015 aumentó con respecto al año 2014 en \$161.805.233.547=.
3. En lo que respecta al pasivo, se observa que el pasivo corriente (a corto plazo) aumentó para el año 2015 con respecto al año 2014 en 182.85%, aumentando a su vez el pasivo total para el año 2015 en un porcentaje de 465.54% con respecto al año 2014. Esto debido a que el concesionario aumentó considerablemente el rubro de obligaciones financieras a corto y largo plazo.
4. La cuenta de patrimonio ha mantenido una tendencia al alza, para el año 2015 reflejó un aumento al pasar de \$133.287.525= en el 2014 a \$996.070.886= en el 2015. El patrimonio está conformado por las cuentas de capital social, utilidades de ejercicios anteriores y utilidades del ejercicio. El rubro que más influyó en el aumento del patrimonio del concesionario fue el de utilidades del ejercicio.
5. En los indicadores financieros de liquidez analizados, como son: la razón circulante, la prueba ácida y el capital de trabajo, los resultados de los tres indicadores fueron negativos pero se debe tener en cuenta que la concesión está iniciando su etapa de construcción y que en estos momentos el músculo financiero proviene de los aportes de Equity de los inversionistas y cuenta con cierre financiero certificado por Goldman Sachs & Co.; lo cual nos indica que el concesionario tiene la capacidad suficiente para hacer frente a su endeudamiento y contar con la liquidez suficiente para desarrollar todo el proyecto.
6. Los resultados de los indicadores financieros por endeudamiento, se analizaron dos: endeudamiento sobre los activos totales y endeudamiento de leverage o apalancamiento. En el endeudamiento sobre los activos totales se muestra que el concesionario para el año 2015 tiene comprometido el 99.49%. Es decir por cada \$1 peso que tiene el concesionario en el activo debe \$0.99 centavos. El indicador de endeudamiento de leverage, arrojó un resultado para el año 2015 de 19628.44%, es decir que el compromiso de los accionistas con los acreedores es alto, puesto que todo el riesgo es asumido por los inversionistas.
7. No se analizaron indicadores de rentabilidad puesto que el concesionario se encuentra en etapa de construcción y sus únicos ingresos son los rendimientos financieros del fideicomiso.
8. En la subcuenta de aportes Equity que realiza el concesionario, se observa que se han realizado aportes en dinero adicionales de lo contractualmente establecido por un valor de \$91.600.041.147,07=

9. Se observó que en las subcuentas de predios, compensaciones ambientales, redes, interventoría y supervisión, soporte contractual y amigable composición se encuentran todas fondeadas con los valores y tiempos establecidos contractualmente.
10. Se observa que el concesionario presentó la certificación del cierre financiero el 9 de julio de 2015, anexando los documentos de existencia y representación legal de Goldman Sachs & Co., institución que suscribió un contrato de compromiso de crédito por un monto mínimo de \$1.199.637.000.000= y un máximo de \$1.516.223.000.000=; en el contrato de concesión en la parte general establece que el proyecto tendrá un cierre financiero por un monto mínimo de \$857.572.950.787=, por tanto evidenciamos que el concesionario logro el cierre financiero por un monto superior al requerido por el contrato de concesión.
11. Se realizó la evaluación de la MED, obteniendo como resultado un porcentaje promedio de 80.75, evidenciándose un adecuado seguimiento de las obligaciones contractuales del concesionario por parte de la interventoría. Se resaltan las buenas practicas detectadas en la gestión de la interventoría durante el desarrollo de la presente auditoría, como son:

6.1. Buenas prácticas de la interventoría:

- Tienen al servicio de la ANI, recursos humanos y técnicos adicionales a los exigidos contractualmente, tales como: personal de apoyo adicional para atender los aspectos prediales, aspectos técnicos y así mismo, equipos de cómputos adicionales para que estas personas puedan desarrollar su trabajo.
- La interlocución entre interventoría y concesionario no supera el término de 8 días para dar respuesta a cualquier tema relacionado con el proyecto.
- La interventoría cuenta con formatos adicionales a los implementados en su sistema de gestión de calidad, como también de indicadores que no están contemplados en los pliegos, como son: señalización por pertinencia, estudio de títulos en predial, formato de revisión predial, seguimiento de expedientes en predial, control semanal de avance predial, tiempos de atención al usuario, formato de accidentalidad, entre otros.
- La interventoría aparte de llevar un registro fotográfico de los avances de cada una de las etapas del proyecto, realiza tomas de video de los mismos que sirven de soporte al programa de gobierno "rodando la vía" de la Secretaría de Transparencia del Gobierno Nacional.
- Adicional al seguimiento de la matriz de riesgos de la interventoría, elaboran una estrategia de mitigación de los mismos.
- La interventoría se reúne periódicamente con los especialistas de cada área del concesionario para complementar y perfeccionar sus propios informes.

- En el seguimiento de los aspectos técnicos, sociales, ambientales y prediales del concesionario, la interventoría realiza informes semanales y se envía una copia a la ANI, así como la realización de comités quincenales.
- Elaboran listas de chequeos y cartillas para el seguimiento de las obligaciones contractuales del concesionario.
- La interventoría elabora un informe de accidentalidad, que no es contractual, con la finalidad de tener argumentos de defensa en las posibles demandas.
- Se llevan cronogramas de seguimiento por cada área, es decir en lo social, predial, ambiental, etc.
- La interventoría presenta un informe del recaudo de peajes a pesar de que estos siguen bajo control y supervisión del INCO.
- Se han adelantado acciones en cada una de las unidades funcionales para que estas cuenten con todos los permisos para el inicio de obras antes del tiempo estipulado en el plan de obras.

6.2. Buenas prácticas del concesionario:

Al igual que se resalta la buena gestión que viene desarrollando la interventoría, durante el desarrollo de esta auditoría se detectaron unas buenas prácticas por parte del concesionario, se han destacado unas adecuadas actuaciones a pesar de que contractualmente no esté obligado a hacerlas, entre las que destacamos las siguientes:


- El tiempo de respuesta del concesionario ante cualquier comunicado de un ente de control o tercero es corto y no supera los 8 días.
- Contractualmente tiene la obligación de disponer de dos ambulancias medicalizadas y el concesionario aportó una ambulancia adicional básica para todo el proyecto.
- El concesionario, a petición de la interventoría, implementó nuevos formatos para realizarle seguimiento al plan de obras.
- El concesionario instaló dos vallas informativas adicionales a las exigidas por el contrato de concesión.
- El proyecto Pacífico 3 cuenta con cinco (5) unidades funcionales y el concesionario solicitó la licencia ambiental de cada unidad funcional por separado para agilizar el inicio de la etapa de construcción a pesar de incurrir en un mayor costo al solicitarlas por separado. Lo anterior agrega valor al cumplimiento de los principios de celeridad, eficacia y economía de la función pública, toda vez que en la medida que se evitan traumatismos cuando se rechacen licencias por eventos menores que no corresponden a la totalidad del trazado.
- El concesionario ante la situación que se presentó con la ampliación del resguardo indígena La Albania, dispuso y facilitó recursos para que esta población se instalara sin ningún contrat tiempo, como tejas de techo y otros.
- Durante la etapa de preconstrucción cumplió con los requisitos y plazos exigidos por el contrato de concesión en cada uno de los aspectos financieros, prediales, sociales, jurídicos, ambientales, entre otros.
- El giro anticipado a los aportes de equity superó en \$ 91.627.906.889= a lo establecido contractualmente con corte a 31 de enero de 2016.

- El logro temprano del cierre financiero del proyecto, lo que asegura que el concesionario cuenta con los recursos financieros mínimos exigidos para la construcción, operación y mantenimiento del proyecto Pacífico Tres.

En términos generales, se observa el trabajo en equipo de todos los actores del proyecto (ANI, interventoría y concesionario), ya que como se puede evidenciar en el desarrollo del informe, el concesionario viene cumpliendo en cada uno de los aspectos del proyecto, en los plazos y condiciones establecidas en el contrato de concesión; evidenciándose que se ha hecho más por cada uno de los actores que intervienen en el mismo, en pro del bienestar del proyecto en general, generando propuestas y soluciones para resolver conflictos.

Para toda la ANI, este es un ejemplo a seguir de buena práctica, en donde prevalecen los intereses generales a los particulares y muestra de ello es el resultado que a la fecha de hoy se tiene en el avance del proyecto y que los plazos se han cumplido, incluso en un menor tiempo a lo establecido en el plan de obras.

Atentamente,



DIEGO ORLANDO BUSTOS FORERO
Jefe de Oficina de Control Interno
Proyectó: Luz Jeni Fung Muñoz – Contratista Oficina de Control Interno