



Bogotá D.C

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

Dr. GERMÁN CORDOBA ORDOÑEZ
Vicepresidente de Ejecutiva

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

ASUNTO: Informe de auditoría de seguimiento a la inversión del capital privado modo carretero (PEI 155).

Respetados Doctores:

Comedidamente me permito remitir para su consideración el informe de auditoría de seguimiento a la inversión del capital privado modo carretero con corte a 31 de diciembre de 2015 (PEI 155), realizada en los meses de marzo y abril de 2016 dando cumplimiento a los Planes de Evaluaciones Independientes 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 seguimiento a la inversión del capital privado modo carretero segundo semestre de 2015.	3	0	0

**Estas no conformidades, recomendaciones y observaciones se denotan en el capítulo V del informe que se anexa a la presente comunicación.*

Con un muy cordial saludo,

DIEGO ORLANDO BUSTOS FORERO
Jefe Oficina de Control Interno

C.C.: Dr. Luis Fernando Andrade Moreno – Presidente
Dra. María Clara Garrido Garrido – Vicepresidente Administrativa y Financiera
Anexo: Informe – 10 folios
Proyectó: Luz Jeni Fung Muñoz – Contratista Oficina Control Interno
Nro Borrador: 2016-102007528

ANI

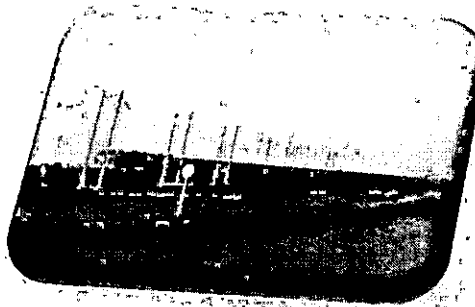
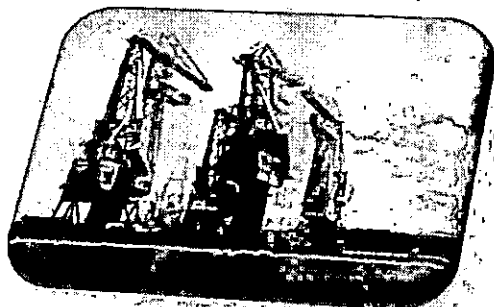
Agencia Nacional de
Infraestructura



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

INFORME DE AUDITORÍA

Ministerio de Transporte



Informe de seguimiento a las inversiones de capital privado
modo carretero (PEI 155)

2016



CONTENIDO

1. OBJETIVOS.....	3
2. ALCANCE	3
3. MARCO NORMATIVO Y CONTRACTUAL	3
4. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.....	3
5. NO CONFORMIDADES.....	19

1. OBJETIVOS

Verificar el adecuado registro contable de La inversión del capital privado que tiene cada proyecto de concesión modo carretero y que se lleve acorde con el régimen de contabilidad pública.

Constatar que las cifras que manejan los concesionarios y fiducias coincidan con las cifras registradas en la Entidad.

2. ALCANCE

Evaluar la inversión del capital privado de cada proyecto de concesión modo carretero en el período comprendido entre el 1 de julio y el 31 de diciembre de 2015 y evaluar la conciliación de las cifras entre ANI vs concesionario y fiducias, sobre la base de toda la información asociada al tema, sin mediar mecanismos de muestreo.

3. MARCO NORMATIVO Y CONTRACTUAL

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

- Concepto emanado de la Contaduría General de la Nación No. 20111-150282 del 18 de Enero de 2011, "Procedimiento contable de los hechos relacionados con las concesiones de infraestructura de transporte".
- Resolución 237 del 20 de agosto de 2010, "Por medio de la cual se modifica el régimen de contabilidad pública y se deroga la resolución 192 de Julio de 2010".

4. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

La Oficina de Control Interno en desarrollo del Plan de Evaluación Independiente (PEI 155), realizó la siguiente auditoría con el fin de hacerle seguimiento a la inversión de capital privado y la conciliación de las cifras registradas en la fiducia frente a las correspondientes cifras registradas en la contabilidad a cada proyecto de la Agencia Nacional de Infraestructura.

Se procedió a solicitar al área de contabilidad los soportes de la inversión del capital privado modo carretero y se verificó su contabilización acorde con el formato GCSP-F-008 suministrado por los concesionarios al grupo financiero de las Vicepresidencias Ejecutiva y Gestión Contractual. A su vez, al grupo financiero se le solicitó el formato mencionado anteriormente (semestral) y las certificaciones de fiducia con los saldos acumulados de la inversión del capital privado y con corte a 30 de diciembre de 2015 (semestral).

Se realizó conciliación a través de las tres fuentes que manejan estos recursos: Fiducia, donde se administran los recursos del Patrimonio Autónomo del Proyecto, Grupo Financiero Modo Carretero ANI y Contabilidad ANI.

En el cuadro observaremos la coincidencia, o no, entre las cifras acumuladas de Fiducia a diciembre 30 de 2015 frente a las cifras acumuladas en virtud del formato GCSP-F-008 (semestral), y así mismo, se confrontarán estas en torno al registro contable, el cual será valorado semestralmente.

A continuación, relacionamos la inversión de capital privado de los siguientes proyectos y el cumplimiento con el envío y registro de la información:

BRICEÑO - TUNJA - SOGAMOSO								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	379,688,944,863.88	1,190,500,000.00	380,879,444,863.88	380,879,444,863.88	380,879,444,863.88	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

BOSA - GRANADA - GIRARDOT								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	431,490,003,708.88	-	431,490,003,708.88	431,490,003,708.88	431,490,003,708.88	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

CÓRDOBA - SUCRE								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO - DICIEMBRE- 15	466,966,506,543.50	-	466,966,506,543.50	466,966,506,543.50	717,337,973,064.50	-	250,371,466,521.00	Novación de los créditos realizados en la vigencia 2011 por la suma de \$250.371.466.521

MALLA VIAL DEL VALLE DEL CAUCA Y CAUCA								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO - DICIEMBRE- 15	375,369,156,025.31	1,657,267,626.00	377,026,423,651.31	377,026,423,651.31	377,026,423,651.31	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

RUTA CARIBE								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO - DICIEMBRE- 15	321,239,982,330.58	-	321,239,982,330.58	321,239,982,330.58	321,239,982,330.58	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

RUTA DEL SOL 1								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	595,958,445,655.46	17,118,648,444.56	613,077,094,100.02	613,077,094,100.02	613,077,094,100.02	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

RUTA DEL SOL 3								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	666,000,100,000.00	-	666,000,100,000.00	666,000,100,000.00	685,919,400,987.00	-	19,919,300,987.00	Incluye un crédito de tesorería por valor de \$20,000 Millones el cual fue desembolsado y cancelado en 2011, y el pago de 4*1000 de los mismos por \$80.699.413

ZONA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	188,469,806,246.42	-	188,469,806,246.42	188,469,806,246.42		-	188,469,806,246.42	(i) Novación de los créditos realizados en la vigencia 2012 por la suma de \$95.657.746.110. (ii) La diferencia corresponde a que la fiduciaria incluye el valor de la deuda predial reconocida por la ANI por valor de \$ 46.084,004.462 y no tiene en cuenta los costos financieros por valor de \$791.944.256, de acuerdo a lo



Agencia Nacional de Infraestructura
INFORME AUDITORÍA - SEGUIMIENTO A LAS INVERSIONES DE CAPITAL PRIVADO MODO CARRETERO



								indicado en la comunicación 20134090045652 del 7 de febrero de 2013.
--	--	--	--	--	--	--	--	--

ANTIOQUIA - BOLÍVAR								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO - DICIEMBRE-15	-	43,045,216,961.00	43,045,216,961.00	43,045,216,961.00	43,045,216,960.90	-	0.10	Se presenta diferencia de \$0,10 por menor valor certificado por la fiduciaria.

AREA METROPOLITANA DE CÚCUTA Y NORTE DE SANTANDER								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO - DICIEMBRE-15	132,474,039,527.87	-	132,474,039,527.87	132,474,039,527.87	132,474,039,528.32	-	0.45	Se presenta una diferencia de \$0,45 por menor valor registrado en el certificado de fiducia

ARMENIA - PEREIRA - MANIZALES								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO - DICIEMBRE-15	506,326,298,671.15	-	506,326,298,671.15	506,326,298,671.15	506,326,298,671.15	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.



4

AUTOPISTA AL MAR 1								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO - DICIEMBRE- 15	-	2,366,337,078.00	2,366,337,078.00	2,366,337,078.00	17,772,802,326.99	-	15,406,465,248.99	La diferencia corresponde a que el concesionario no reportó el valor de equity más deudas, solo el valor ejecutado en construcción a esa fecha. El valor certificado por la fiduciaria corresponde a aportes de capital y en especie. Se ajustará en el segundo semestre de 2016.

AUTOPISTA CONEXIÓN NORTE								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO - DICIEMBRE- 15	33,995,002,242.16	38,759,808,781.35	72,754,811,023.51	72,754,811,023.52	72,649,027,922.14	0.01	105,783,101.37	Se presenta una diferencia con el certificado de fiducia por valor de \$105.783.101,37=, este valor lo ajustó el concesionario con radicado No. 2016-409-0009226-2 del 5 de febrero de 2016, es decir que para el próximo semestre esta diferencia está subsanada. La diferencia de \$0.01= con contabilidad se recomienda ajustarla para el segundo semestre de 2016.

PACÍFICO 1								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					

JULIO – DICIEMBRE-15	55,118,894,756.40	47,449,091,944.00	102,567,986,700.40	102,567,986,700.40	102,567,986,700.40	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.
-------------------------	-------------------	-------------------	--------------------	--------------------	--------------------	---	---	--

PACÍFICO 2								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE-15	43,904,421,590.00	38,115,340,910.00	82,019,762,500.00	82,019,762,499.92	82,019,762,499.93	0.08	0.07	Se sugiere realizar los ajustes de \$0.08= con contabilidad y \$0.07= con fiducia para el segundo semestre de 2016..

PACÍFICO 3								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE-15	97,987,601,935.00	92,000,000,000.00	189,987,601,935.00	189,987,601,935.00	189,987,601,935.00	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

AUTOPISTA MAGDALENA 2								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE-15	42,573,895,761.00	58,430,620,189.00	101,004,515,950.00	101,004,515,950.00	97,399,195,448.00	-	3,605,320,502.00	La diferencia se presenta por un error conceptual al sumar la depreciación al valor de los aportes equity en vez de restarla. Ya se solicitó al concesionario ajustar el formato para el segundo semestre de 2016.

FONTIBÓN - FACATATIVÁ - LOS ALPES								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO - DICIEMBRE- 15	11,719,666,700.00	-	11,719,666,700.00	11,719,666,700.00	11,719,666,700.00	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

BOGOTÁ - VILLAVICENCIO								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO - DICIEMBRE- 15	1,846,815,364,528.00		1,846,815,364,528.00	1,846,815,364,528.00	1,846,815,364,528.00	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

BOGOTÁ - VILLETÁ								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO - DICIEMBRE- 15	366,863,530,765.48	21,275,038,178.01	388,138,568,943.49	388,138,568,943.49	388,138,568,943.48	-	0.01	Se recomienda realizar los ajustes con fiducia para el próximo corte a 30 de junio de 2016.

BUCARAMANGA - BARRANCABERMEJA - YONDÓ								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					

JULIO – DICIEMBRE- 15	-	103,473,432,484.17	103,473,432,484.17	103,473,432,484.17	103,473,432,484.17	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.
-----------------------------	---	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	---	---	--

CAMBAO - MANIZALES								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	-	32,611,058,108.00	32,611,058,108.00	32,611,058,108.00	32,611,058,108.00	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

CARTAGENA - BARRANQUILLA 4G								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	138,132,964,552.00	68,815,000,000.00	206,947,964,552.00	206,947,964,552.00	206,947,964,552.00	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

CARTAGENA - BARRANQUILLA								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	290,449,936,674.83	45,000,000,000.00	335,449,936,674.83	335,449,936,674.83	335,449,936,674.83	-	-	Se presentan diferencias con contabilidad y con el certificado de fiducia

CESAR - GUAJIRA								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	-	32,636,684,308.00	32,636,684,308.00	32,636,684,308.00	32,636,684,308.00	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

CHIRAJARÁ - FUNDADORES								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	-	69,371,000,000.00	69,371,000,000.00	69,371,000,000.00	69,371,000,000.00	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

DEVIMED								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	291,987,078,859.89	38,000,000,000.00	329,987,078,859.89	329,987,078,859.89	329,987,078,859.89	-	-	Se presenta una diferencia por menor valor registrado en fiducia por \$83.417.241.418=

DEVINORTE								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	234,080,041,334.29	-	234,080,041,334.29	234,080,041,334.29	234,080,041,334.29	-	-	Se presenta una diferencia por mayor valor con el certificado de fiducia por valor de \$407.609.366.141,34

FONTIBÓN - FACATATIVÁ - LOS ALPES								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	11,719,666,700.00	-	11,719,666,700.00	11,719,666,700.00	11,719,666,700.00	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

GICA APP								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	54,300,000,000.00	-	54,300,000,000.00	54,300,000,000.00	54,300,000,000.00	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

GIRARDOT - IBAGUÉ - CAJAMARCA								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	436,539,330,357.72	-	436,539,330,357.72	436,539,330,357.72	436,539,330,357.31	-	0.41	Se recomienda realizar los ajustes con la fiduciaria para el segundo semestre de 2016.

HONDA - GIRARDOT - PUERTO SALGAR								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					

JULIO – DICIEMBRE- 15	67,279,336,940.59	69,547,300,034.56	136,826,636,975.15	136,826,636,975.15	136,826,636,975.15	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.
-----------------------------	-------------------	-------------------	--------------------	--------------------	--------------------	---	---	--

CONCESIÓN VIAL DE LOS LLANOS - IP META								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	115,834,427,286.20	-	115,834,427,286.20	115,834,427,286.20	115,834,427,286.20	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

LOBOGUERRERO - BUGA								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	12,387,874,863.12	- 1,652,000,000.00	10,735,874,863.12	10,735,874,863.12	10,735,874,863.12	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

MALLA VIAL DEL META								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	220,833,853,677.00	-	220,833,853,677.00		220,833,853,677.00	220,833,853,677.00	-	Contabilidad no posee información con corte a 31 de diciembre de 2015 porque el concesionario radicó tarde la información. La radicación la hizo el 1 de febrero de 2016 con el No. 2016-409-007304-2.

MULALÓ - LOBOGUERRERO								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	35,500,000,000.00	19,500,000,000.00	55,000,000,000.00	55,000,000,000.00	55,000,000,000.00	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

NEIVA - ESPINAL - GIRARDOT								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	-	12,756,658,271.00	12,756,658,271.00	12,756,658,271.00	12,756,658,271.00	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

PEREIRA - LA VICTORIA								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	194,249,993,840.00	-	194,249,993,840.00		194,249,993,852.00	-	12.00	Se recomienda realizar los ajustes con la fiducia para el segundo semestre de 2016.

PERIMETRAL ORIENTE DE BOGOTÁ								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	63,144,380,090.37	90,553,610,377.63	153,697,990,468.00	153,697,990,468.00	153,697,990,468.00			Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

POPAYAN - SANTANDER DE QUILCHAO								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO - DICIEMBRE- 15	-	51,513,280,248.00	51,513,280,248.00	51,513,280,248.00	51,513,280,248.00	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

PUERTA DEL HIERRO - PALMAR DE VARELA - CRUZ DEL VISO								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO - DICIEMBRE- 15	-	32,539,686,278.00	32,539,686,278.00	32,539,686,278.00	32,539,686,278.00	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

RUMICHACA - PASTO								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO - DICIEMBRE- 15		78,681,908,889.00	78,681,908,889.00	78,681,908,889.00	78,681,908,888.81	-	0.19	Se recomienda realizar los ajustes con la fiducia para el segundo semestre de 2016.

RUTA DEL SOL 2								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					

JULIO – DICIEMBRE- 15	2,239,465,577,721.09	255,989,000,000.00	2,495,454,577,721.09	2,495,454,577,721.09	2,495,454,577,721.09	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.
-----------------------------	----------------------	--------------------	----------------------	----------------------	----------------------	---	---	--

SANTANA - MOCOA - NEIVA								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15		40,513,370,740.00	40,513,370,740.00	40,513,370,740.00	40,513,370,740.00	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

SANTA MARTA - RIOHACHA - PARAGUACHON								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	661,966,872,284.00		661,966,872,284.00	661,966,872,284.00	661,966,872,284.00	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

TRANSVERSAL DE LAS AMÉRICAS								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO – DICIEMBRE- 15	438,336,055,404.27	-	438,336,055,404.27	438,336,055,404.27	438,336,055,404.27	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

TRANSVERSAL DEL SISGA								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO - DICIEMBRE- 15		10,705,312,511.40	10,705,312,511.40	10,705,312,511.40	10,705,312,511.00	-	0.40	Se recomienda realizar los ajustes con la fiducia para el segundo semestre de 2016.

VILLAVICENCIO - YOPAL								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO - DICIEMBRE- 15		27,576,000,000.00	27,576,000,000.00		27,576,000,000.00	27,576,000,000.00	-	Contabilidad no posee información con corte a 31 de diciembre de 2015 porque el concesionario radico tarde la información. La radicación la hizo el 21 de enero de 2016 con el No. 2016-409-004360-2.

ZIQAQUIRÁ - PALENQUE 4G								
MES	SEGÚN FORMATO GCSP-F-008			CONTABILIDAD	FIDUCIA	DIFERENCIAS CON CONTABILIDAD	DIFERENCIAS CON FIDUCIA	OBSERVACIONES
	SALDO ANTERIOR	VALOR MES/SEGÚN FORMATO	SALDO ACUMULADO					
JULIO - DICIEMBRE- 15	222,293,384,209.00	56,807,381,013.00	279,100,765,222.00	279,100,765,222.00	279,100,765,222.00	-	-	Las conciliaciones con la Fiduciaria se realizan con la certificación que generan las Fiducias cada 6 meses.

Por último, en el presente informe de auditoría se revela la información de cuarenta y nueve (49) proyectos en el modo carretero frente a cincuenta y uno (51) que actualmente tiene la ANI; los dos proyectos faltantes de iniciativa privada son: Neiva – Girardot, cuyo contrato se firmó el 22 de diciembre de 2015 y Vías el Nus, contrato firmado el 8 de marzo de 2016. Lo anterior, da razón del porqué no se reporta la información de inversión del capital privado de estos dos proyectos, ya que para el segundo semestre de 2015 no contaban con dicha información por la fecha de firma del contrato de concesión.

5. NO CONFORMIDADES

Una vez auditado todo el proceso de la inversión de capital privado y revisado cada uno de los soportes, se generan las siguientes No Conformidades:

1. Proyectos que no enviaron el formato GCSP-F-008 al área de contabilidad dentro del tiempo establecido a la ANI para el mes de diciembre del año en curso:
 - ◆ Villavicencio - Yopal.
 - ◆ Malla Vial del Meta.

En cuanto a los dos anteriores proyectos, si bien remitieron la información entre los meses de enero y febrero de 2016, y el área contable alcanzó a registrarla en sus estados financieros de 2015, no es óbice requerir a los concesionarios dentro de los 8 días siguientes y exigirles el cumplimiento de las fechas establecidas en la ANI para el envío de la información, so pena de incidir negativamente en la razonabilidad de los estados financieros de la ANI.

2. Proyectos que presentaron diferencias mínimas en saldos:
 - ◆ Antioquia - Bolívar, diferencia de \$0.10= con la fiducia que corresponde al redondear los decimales.
 - ◆ Área Metropolitana de Cúcuta y Norte de Santander, diferencia de \$0.45= con la fiducia que corresponde al redondear los decimales.
 - ◆ Autopista Conexión Norte, diferencia de \$0.01= con contabilidad que corresponde al redondear los decimales.
 - ◆ Pacífico 2, diferencias de \$0.08= con contabilidad y \$0.07= con fiducia que corresponden al redondear los decimales.
 - ◆ Bogotá – Villeta, diferencia de \$0.01= con la fiducia que corresponde al redondear los decimales.

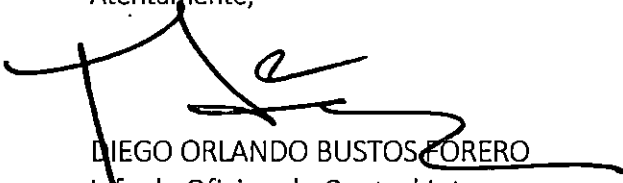
- ◆ Girardot – Ibagué – Cajamarca, diferencia de \$0.41= con la fiducia que corresponde al redondear los decimales.
- ◆ Pereira – La Victoria, diferencia de \$12= con la fiducia que se ajustarán en el segundo semestre de 2016.
- ◆ Rumichaca – Pasto, diferencia de \$0.19= con la fiducia que corresponde al redondear los decimales.
- ◆ Transversal del Sisga, diferencia de \$0.40= con la fiducia que corresponde al redondear los decimales.

3. Proyectos con diferencias significativas en los saldos:

- ◆ Autopista al Mar 1: Se presentó una diferencia en la conciliación por \$15.406.465.248,99=, que corresponde a que el concesionario no reportó el valor de equity más deudas, solo el valor ejecutado en construcción a esa fecha. El valor certificado por la fiduciaria corresponde a aportes de capital y en especie. Se ajustará esta cifra en el segundo semestre de 2016.
- ◆ Autopista Magdalena 2= Se presentó una diferencia en la conciliación por \$3.605.320.502=, que corresponde a un error conceptual al sumar la depreciación al valor de los aportes equity en vez de restarla. El concesionario ajustará el formato para el segundo semestre de 2016.

En las dos situaciones anteriores, se recomienda hacer un seguimiento riguroso para que se realicen los ajustes y correcciones a que haya lugar, ya que estas cifras influyen en la razonabilidad de los estados financieros de la ANI.

Atentamente,



DIEGO ORLANDO BUSTOS FORERO
Jefe de Oficina de Control Interno

Proyectó: Luz Jeni Fung Muñoz – Contratista Oficina de Control Interno.