|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  | |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026**  **Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1685 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctor

**LUIS EDUARDO ACOSTA MEDINA**

Presidente ( E )

Agencia Nacional de Infraestructura

Av. Calle 26 # 59 - 51 TO 4 P 2

Bogotá, D.C.

Respetado Doctor Acosta:

De conformidad con lo establecido en el inciso primero del parágrafo del artículo 310 de la Ley 5ª de 1992 ‘‘Orgánica del Reglamento del Congreso” y con el fin de garantizar el debido proceso: *“La Comisión antes de enviar el proyecto de resolución de fenecimiento, fijará un plazo prudencial para que los responsables según la Ley, contesten los cargos que resulten del examen”* y en los términos improrrogables de los artículos 258 y 259 de la misma ley (5 días calendario).

El presente requerimiento que realiza la Comisión es para las entidades del nivel nacional que de acuerdo con el Informe sobre la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y del informe de Auditoría al Estado de Situación Financiera (Balance General) de la Nación presentados por la Contraloría General de la República obtuvieron ***Dictamen de no Razonabilidad en la ejecución presupuestal, dictamen a los estados financieros con Negación o Abstención de opinión, control interno financiero con deficiencias o ineficiente y No Fenecimiento de la Cuenta Fiscal y observaciones de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes*** a 31 de diciembre de 2024 y que impactaron la razonabilidad de las Finanzas del Estado para esta vigencia.

**En cada punto se deben dar las explicaciones correspondientes y las actividades desarrolladas por su administración (gestión y depuración) para corregir los hallazgos de la Contraloría General de la República y las observaciones de la Comisión Legal de cuentas, con el fin de tener en el corto plazo la razonabilidad debida en los informes financieros de su entidad.**

# 1.- OPINIÓN CONTABLE, CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO FINANCIERO Y NO FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL POR PARTE DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA VIGENCIA FISCAL 2024.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMPRESA, ENTIDAD, FONDO Y PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL** | **OPINÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SEGÚN LA CGR 2024** | **0PINIÓN CONTABLE SEGÚN LA**  **CGR**  **2024** | **EVALUACIÓN CONTROL INTERNO FINANCIERO SEGÚN LA**  **CGR**  **2024** | **FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL POR PARTE DE LA CGR**  **2024** |
| **AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA - ANI** |  | **NEGATIVA** | **CON**  **DEFICIENCIAS** | **NO SE**  **FENECE** |

**2.- INFORME DE AUDITORÍA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (BALANCE GENERAL) DE LA NACIÓN VIGENCIA FISCAL 2024. Fuente: Contraloría General de la República.**

**AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA - ANI.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

-**Incorrección** de cantidad en préstamos por pagar, por $32.700,22 millones, debido al cruce de información del saldo de pasivo financiero solicitado en el oficio AF-ANI-01, punto 13, con el saldo de la cuenta contable pasivo financiero por acuerdos de concesión (Concedente), donde se identificó que la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), a 31 de diciembre de 2024, presentó diferencia en el Estado de Situación Financiera.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 4.1.2 de Representación fiel de la Resolución 533 de 2015; el numeral 3.2.3.1 de Soportes documentales y el numeral 3.2.9.1 de Responsabilidad de quienes ejecutan procesos diferentes al contable de la Resolución 193 de 2016; el numeral 9.1 de Tratamiento contable del pasivo financiero del manual de políticas contables de la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI) GADF-M-008; el numeral 1 de la Guía de implementación modelo financiero con fines contables – Modo carretero – GCSP-I-032 y el Memorando 954 del 27 de noviembre de 2024: actualización lineamientos reporte información contable, lo cual generó en el Estado de Situación Financiera de la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), a 31 de diciembre de 2024, subestimación de la cuenta contable pasivo financiero por acuerdos de concesión (Concedente), por $32.700,22 millones, correspondiente a los proyectos de concesión perimetral de Oriente de Cundinamarca y Rumichaca - Pasto.

**-Incorrección** de cantidad en otros activos, por $11.157,27 millones, debido a validación de la certificación de las fiducias con el saldo de contabilidad recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos, constituidos por concesionarios privados y reportado mediante el formato GADF-F-119 a 31 de diciembre de 2024, que corresponde con el modelo financiero y diferencias en los proyectos de concesión del modo carretero.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 4.1.2 de la Resolución 533 de 2015; los numerales 3.2.3.1 y 3.2.9.1 de la Resolución 193 de 2016; el numeral 1.1.8.3, numeral 8.1. del manual de políticas contables de la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI) GADF-M-008 y el numeral 2 de la Guía de implementación modelo financiero con fines contables – Modo carretero – GCSP-I-032, lo cual generó en el Estado de Situación Financiera de la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), a 31 de diciembre de 2024, subestimación de la cuenta contable otros activos, correspondiente a los proyectos de concesión del modo carretero Rumichaca - Pasto, Autopista al Mar 2 y Bucaramanga – Pamplona.

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por pagar, por $22.165,70 millones, debido a que en las notas a los estados financieros de la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), al cierre de la vigencia 2024, del Proyecto de Concesión IP Vía al Puerto, se evidenció registro de $14.235 millones, quedando pendiente registro, por $22.165,7 millones, de liquidación de intereses moratorios al 31 de diciembre de 2024.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 4.1.2 de Representación fiel, numeral 5. Principios de contabilidad pública de la Resolución 533 de 2015 y el Memorando 954 del 27 de noviembre de 2024: actualización lineamientos reporte información contable, lo cual generó en el Estado de Situación Financiera de la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), a 31 de diciembre de 2024, con subestimación de la cuenta contable cuentas por pagar, por $22.165,7 millones, correspondiente al proyecto de concesión del modo carretero IP Vía al Puerto.

**-Incorrección** de cantidad en ingresos fiscales, por $51.553,46 millones, debido a falta de reconocimiento de ingresos de la vigencia 2024, correspondiente al Decreto 0008 de 2024, por concepto de las concesiones existentes y futuras del modo aéreo y del modo portuario.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 5. Principios de contabilidad pública, numeral 6.2.3 Reconocimiento de ingresos de la Resolución 533 de 2015; el numeral 3.2.9.1 Responsabilidad de quienes ejecutan procesos diferentes al contable de la Resolución 193 de 2016; el numeral 1.1.8.3 Puntos de control generales, numeral 13.1.2.1. Reconocimiento del manual de políticas contables de la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI) - GADF-M-008; el numeral 1.2.6 Formalización, soporte y actualización obligaciones, ingresos, gastos y costos del Instructivo 001 de 2024 de la Contaduría General de la Nación (CGN) y el Memorando 954 del 27 de noviembre de 2024: Actualización lineamientos reporte información contable, lo cual generó en el estado de resultado de la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), a 31 de diciembre de 2024, subestimación de la cuenta contable ingresos fiscales, por concepto de las contraprestaciones portuarias y aeroportuarias.

**-Incorrección** de revelación a nivel de estados financieros, por $12.047.675,70 millones, debido a una inadecuada clasificación, registro y revelación en las notas a los estados financieros de nueve proyectos de concesión del modo carretero, que al cierre de la vigencia 2024 se encontraban en etapa de operación y mantenimiento y estaban registrados en la cuenta contable bienes de uso público en construcción - concesiones por $12.047.675,70 millones.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 4.1.1 de Relevancia y el numeral 6.1 Definición de los elementos de los estados financieros de la Resolución 533 de 2015; el numeral 3.2.14 de Análisis, verificación y conciliación de información, el numeral 1.1.8.3 de Puntos de control y el numeral 8.1 del Manual de políticas contables Agencia Nacional de Infraestructura (ANI) - GADF-M-008; el numeral 2 de la Guía de implementación modelo financiero con fines contables – Modo carretero – GCSP-I-032 y el artículo 6, numeral 4.1 de la Resolución 602 de 2018, lo cual generó deficiencias de controles y conciliaciones entre las áreas del GIT Administrativo y Financiero y la Vicepresidencia Ejecutiva a la hora de determinar los avances y las etapas en las cuales se encuentran los proyectos de concesión del modo carretero, al cierre de la vigencia fiscal.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: CON DEFICIENCIAS.**

-Deficiencias en la aplicación de la Resolución 193 de 2016, respecto de los controles y conciliaciones entre las áreas del Grupo Interno de Trabajo Administrativo y Financiero y la Vicepresidencia Ejecutiva para determinar los avances y las etapas en las cuales se encuentran los proyectos de concesión del modo carretero, al cierre de la vigencia fiscal, deficiencias en el cumplimiento de las disposiciones establecidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), en cuanto al reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo.

# 3.- OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR LA ANI EN MATERIA PRESUPUESTAL, CONTABLE, ADMINISTRATIVA, CONTROL INTERNO CONTABLE Y CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA VIGENCIA FISCAL 2024.

**37.- AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA - ANI.**

**A.- DE ORDEN PRESUPUESTAL.**

**- Comportamiento Ejecución Presupuestal 2024.** (cifras en miles de pesos).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **APROP. VIGENTE**  **(1)** | **COMPROMISO**  **(2)** | **OBLIGACIÓN**  **(3)** | **PAGOS**  **(4)** | **%**  **COMP/**  **APROP. VIGENTE**  **5 = (2 / 1)** | **%**  **OBLIG/ APROP. VIGENTE**  **6 = (3 / 1)** | **%**  **PAGOS/**  **APROP. VIGENTE**  **7 = (4 / 1)** |
| **FUNCIONAMIENTO** | **129.839.105,09** | **118.392.884,22** | **117.059.221,90** | **111.247.778,93** | **91,2%** | **90,2%** | **85,7%** |
| Gastos de personal | 75.086.750,00 | 63.892.600,74 | 63.892.600,74 | 63.848.085,78 | 85,1% | 85,1% | 85,0% |
| Adquisición de bienes y servicios | 26.744.225,66 | 26.697.436,12 | 25.424.290,56 | 22.233.542,47 | 99,8% | 95,1% | 83,1% |
| Transferencias | 10.862.976,00 | 10.657.693,94 | 10.597.177,17 | 8.020.997,25 | 98,1% | 97,6% | 73,8% |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 17.145.153,43 | 17.145.153,43 | 17.145.153,43 | 17.145.153,43 | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| **SERVICIO DE LA DEUDA** | **1.539.512.571,00** | **1.539.512.571,00** | **1.539.512.571,00** | **1.539.512.571,00** | **100,0%** | **100,0%** | **100,0%** |
| **INVERSIÓN** | **6.207.569.139,49** | **6.129.639.501,49** | **1.929.972.233,10** | **1.927.944.869,95** | **98,7%** | **31,1%** | **31,1%** |
| **TOTAL PRESUPUESTO** | **7.876.920.815,58** | **7.787.544.956,72** | **3.586.544.025,99** | **3.578.705.219,88** | **98,9%** | **45,5%** | **45,4%** |

**- Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2024.** (Cifras en miles de pesos).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TIPO DE GASTO** | **APROPIACIÓN**  **DEFINITIVA**  **(1)** | **EJECUCIÓN**  **COMPROMISOS**  **(2)** | **PÉRDIDAS DE**  **APROPIACIÓN**  **3 = (1-2)** |
| **FUNCIONAMIENTO** | **129.839.105,09** | **118.392.884,22** | **11.446.220,87** |
| Gastos de personal | 75.086.750,00 | 63.892.600,74 | 11.194.149,26 |
| Adquisición de bienes y servicios | 26.744.225,66 | 26.697.436,12 | 46.789,55 |
| Gastos de producción y comercialización | 10.862.976,00 | 10.657.693,94 | 205.282,06 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 17.145.153,43 | 17.145.153,43 | 0 |
| **SERVICIO DE LA DEUDA** | **1.539.512.571,00** | **1.539.512.571,00** | **0** |
| **INVERSIÓN** | **6.207.569.139,49** | **6.129.639.501,49** | **77.929.637,99** |
| **TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN** | **7.876.920.815,58** | **7.787.544.956,72** | **89.375.858,86** |

**- Rezago Presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2024.** (Cifras en miles de pesos).

|  |  |
| --- | --- |
| Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 4.201.000.930,72 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2024 | 7.838.806,11 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024** | **4.208.839.736,84** |

**- Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2023** (Reservas presupuestales más cuentas por pagar) **y ejecutado a 31 de diciembre de 2024.** (Cifras en miles de pesos).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO**  **a 31-12-2023** | **REZAGO PRESUPUESTAL 2023 EJECUTADO**  **A 31-12-2024** | **% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL 2023**  **a 31-12-2024** |
| Reservas Presupuestales 2023 | 71.773.169,94 | 68.548.993,47 | 95,5% |
| Cuentas por Pagar 2023 | 26.047.501,27 | 26.047.501,27 | 100,0% |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2023 Y EJECUTADO EN 2024** | **97.820.671,21** | **94.596.494,74** | **96,7%** |

**LA ENTIDAD INFORMA:** En este literal es importante destacar lo siguiente:

Del valor del rezago constituido de la vigencia 2023 el cual ascendió a $97.820.671,21 miles de pesos, se realizaron cancelaciones de reservas en la vigencia 2024 por valor de $1.482.651,79 miles de pesos, actuando conforme a lo mencionado en el artículo 2.8.1.7.3.4 del Decreto 1068 de 2015 y soportados con otrosíes modificatorios y actas de liquidación de contratos. Es así, que el rezago definitivo 2023 al 31 de diciembre de 2024 asciende a la suma de $96.338.019,42 miles de pesos, por lo cual, la ejecución al descontar las cancelaciones es del 98,2%.

Cabe anotar que en la vigencia 2024 fenecieron catorce (14) registros de reservas presupuestales por la suma de $1.741.524,68 miles de pesos, de los cuales seis (6) registros de reservas presupuestales correspondiente también a seis (6) contratos, por la suma total de $1.486.374,05 miles de pesos, con fuente de financiación aportes nación, no fue posible pagarlos por falta de PAC a pesar que la entidad realizó la gestión de solicitud de este ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y persistiendo la obligación de pagarlas en la vigencia 2025 pero con la figura de vigencias expiradas.

Los restantes ocho (8) registros de reserva presupuestal que fenecieron por la suma de $255.150,63 miles de pesos y que corresponde a saldos de seis (6) contratos, no se va a ejecutar, donde algunos se encontraban al 31 de diciembre de 2024 en proceso de liquidación y por lo cual no se genera ninguna obligación con los contratistas.

Con respecto a las reservas que fenecieron por falta de PAC con aportes nación por la suma de $1.486.374,05 miles de pesos, se aclara que la ANI solicitó en reiteradas ocasiones este PAC, no obstante, por disposición del CONFIS no se aprobó dicha solicitud para los meses de noviembre y diciembre de 2024, quedando pendiente de pago el valor mencionado.

Como se mencionó anteriormente, es de tener en cuenta que dicha solicitud fue realizada en reiteradas oportunidades al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través de correos electrónicos y oficios de noviembre y diciembre de 2024.

Finalmente, la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda emitió la Circular Externa 001 del 7 de enero de 2025, en la cual comunica lo señalado por el CONFIS en su sesión del 18 de diciembre de 2024, en los siguientes términos:

“Informar a las entidades, que conforman el Presupuesto General de la Nación, para que sí, al final de la ejecución de la vigencia fiscal del 2024, existiesen obligaciones del Rezago Presupuestal pendientes de pago, deberán recurrir a los mecanismos contemplados en la normativa presupuestal vigente.”

Por lo anterior, se está realizando el trámite interno para la disponibilidad presupuestal de la vigencia 2025, y de esta manera cumplir con los pagos de estas obligaciones de reserva 2023 pendiente de pago en el 2024 a través de la figura de vigencias expiradas.

**- La entidad informa que, a 31 de diciembre de 2024, presento las siguientes limitaciones en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N°** | **Limitaciones del Sistema SIIF II Nación a 31/12/2024** | **Descripción de la limitación** |
| **1** | **Otras:** | No todas las facturas electrónicas estaban disponibles en el sistema SIIF al momento de hacer la obligación presupuestal. |

**B.- DE ORDEN CONTABLE.**

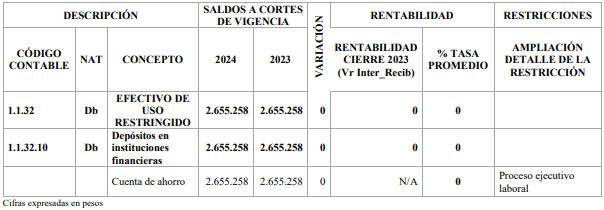
**-Una vez revisados los estados financieros, las notas (Revelaciones) a los estados financieros y el informe sobre saldos y movimientos se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos, así:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
|  | Variaciones patrimoniales negativas | **(2.729.053.580.092,00)** |
| **311000** | Resultado del ejercicio | **(5.961.191.836.108,42)** |
| **311002** | Déficit del ejercicio | **(5.961.191.836.108,42)** |
| **310902** | Pérdidas o déficit acumulado | **(15.169.328.921.180,93)** |
| **131102** | Multas | **72.054.293.438,37** |
| **138500** | Cuentas por cobrar de difícil recaudo | **384.910.511.043,60** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(338.500.904.146,06)** |
| **163700** | Propiedades planta y equipos no explotados | **337.094.914,63** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | **2.899.029.623,32** |
| **242411** | Embargos judiciales | **2.060.500,00** |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | **29.148.202.022.767,14** |

**- Saldos a 31 de diciembre de 2024 de la SUBCUENTA OTROS 000090:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **138490** | **Otras cuentas por cobrar** | **9.223.245.404,82** |
| **138590** | **Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo** | **322.352.047,60** |
| **138690** | **Otras cuentas por cobrar** | **(247.702.758,89)** |
| **165590** | **Otra maquinaria y equipo** | **562.198.963,44** |
| **166090** | **Otro equipo médico y científico** | **843.400,00** |
| **243690** | **Otras retenciones** | **2.031.403,00** |
| **249090** | **Otras cuentas por pagar** | **2.997.003,10** |
| **472290** | **Otras operaciones sin flujo de efectivo** | **112.491.124.000,00** |
| **480290** | **Otros ingresos financieros** | **383.291.375.155,86** |
| **480890** | **Otros ingresos diversos** | **5.771.331,02** |
| **511190** | **Otros gastos generales** | **74.694.925,10** |
| **580490** | **Otros gastos financieros** | **30.924.037.787,00** |
| **589090** | **Otros gastos diversos** | **0,40** |
| **812090** | **Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos** | **165.842.661.687,00** |
| **819090** | **Otros activos contingentes** | **16.592.000.000,00** |
| **839090** | **Otras cuentas deudoras de control** | **1.245.319.847.689,37** |
| **891590** | **Otros activos contingentes por contra** | **(16.592.000.000,00)** |
| **890590** | **Otras cuentas deudoras de control por contra** | **(1.245.319.847.689,37)** |
| **912090** | **Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos** | **578.205.094.625,31** |
| **919090** | **Otros pasivos contingentes** | **6.700.968.706,00** |
| **990590** | **Otros pasivos contingentes por contra** | **(6.700.968.706,00)** |

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO – 5.2. Efectivo de Uso Restringido:**

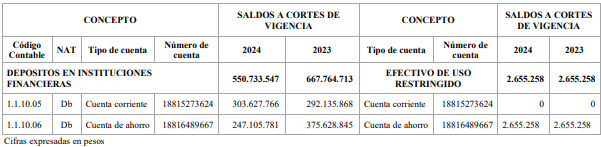


**El valor de $2.655.258 que se refleja en la cuenta de ahorros por concepto de uso restringido corresponde a un proceso ejecutivo** a nombre de Manuel Alfonso Gutiérrez Silva, radicado No. 201000087 del Juzgado Civil del Circuito de Patios, Norte de Santander. La Agencia interpuso recurso de apelación que se encuentra en segunda instancia.

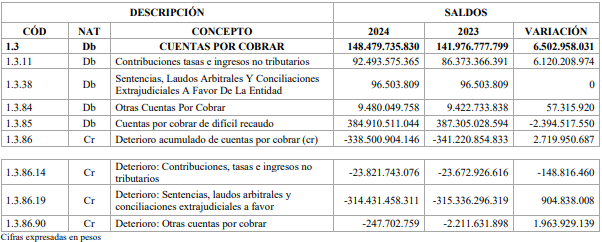
Por la naturaleza del activo (Restringido), no hay lugar a rentabilidad y no aplica tasa promedio.

El área competente de la Agencia ha realizado las gestiones pertinentes para el reintegro de los recursos embargados, no obstante, al cierre del período no ha sido posible su devolución a la cuenta bancaria.

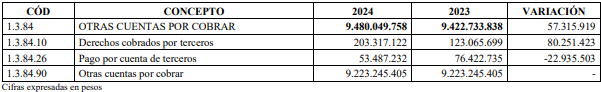
Por último, se presenta un comparativo de los años 2024 y 2023 de los saldos de efectivo y equivalentes al disponibles, así como de uso restringido, identificando las cuentas bancarias correspondientes:



**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR:**

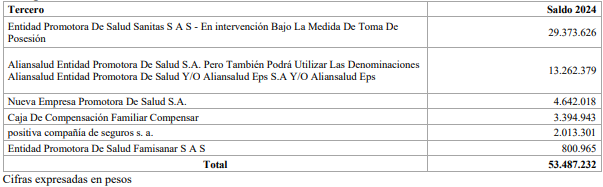


**7.4. Otras Cuentas por Cobrar:**

****

**PAGO POR CUENTA DE TERCEROS: corresponden a las incapacidades reconocidas en las nóminas de sueldos de los funcionarios de la entidad, que a 31 de diciembre 2024 se encontraban pendientes de pago por valor de $53.487.232 pesos y que fueron conciliados con GIT de Talento Humano**.

Composición a nivel de terceros:

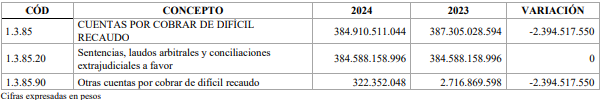


En el marco del cierre contable de la vigencia 2024, se describen las gestiones con respecto a las acreencias por concepto de incapacidades:

Las dos (2) incapacidades que tienen más de tres años sin pago por parte de las EPS, se relaciona el memorando No. 20247010221203 del 23 de diciembre de 2024, con la información remitida por el área Jurídica con el estado actual de las mismas, donde se evidencia que siguen en proceso de recobro por vía judicial.

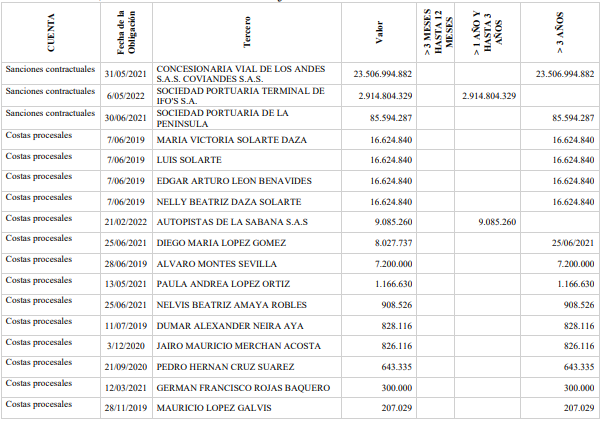
**7.5. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo:** Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor de la entidad pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal.

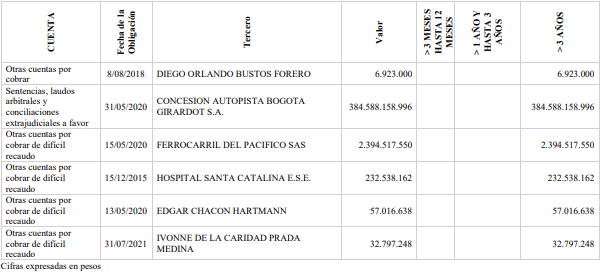
Composición de las cuentas por cobrar de difícil recaudo:

****

**7.6. Deterioro de las Cuentas por Cobrar Estimadas de Manera Individual:** El G.I.T. de Defensa Judicial de la Vicepresidencia Jurídica realizó la evaluación y estimación del deterioro de las cuentas por cobrar de conformidad con el Instructivo/Guía “GADF-I-012 Guía para la Estimación del Deterioro de las Cuentas por Cobrar” y el “Test de Comprobación de Indicios de Deterioro de las Cuentas por Cobrar”.

A continuación, se detallan los deudores objeto de deterioro:

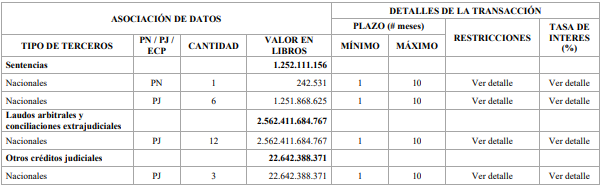




**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR: Recursos a Favor de Terceros:** A 31 de diciembre de 2024 presenta saldo por valor de $3.170.714.245 pesos.

**El valor de $2.899.029.623 que se encuentra en recaudos por reclasificar obedece, como su nombre lo indica, a partidas que se encuentran sin clasificar dado que, se desconoce el origen de los recursos**. El área Jurídico Predial de la Agencia, se encuentra realizando las gestiones de identificación de los terceros y conceptos con el ánimo de registrar y reclasificar las partidas ya sea como ingreso o pasivos a favor de terceros, según corresponda.

**21.1.5. Créditos Judiciales:**

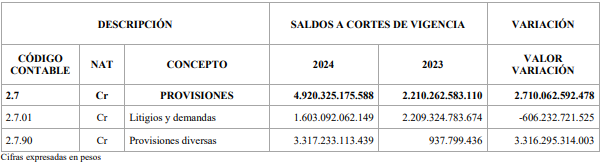
****

La cuenta de créditos judiciales representa un 4,02% del total del pasivo, registra un saldo a 31 de diciembre de 2024 por valor de $2.586.306.184.295 por concepto de sentencias condenatorias ejecutoriadas y laudos arbitrales o acuerdos de conciliación extrajudicial.

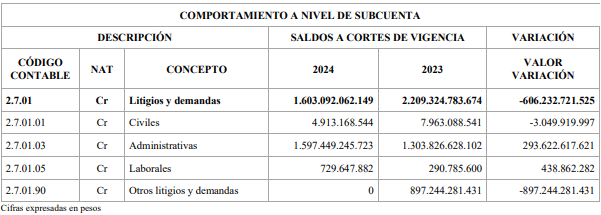
**Sentencias e Intereses de Sentencias:** Al cierre del período contable, la Agencia presenta procesos judiciales terminados desfavorables, con sentencia condenatoria ejecutoriada por valor de $1.252.111.156 que comprenden tanto las sentencias como los intereses de estas y las costas procesales.

**• Laudos arbitrales, intereses de laudos arbitrales, costas procesales y otras cuentas por pagar de créditos judiciales:** A 31 de diciembre de 2024 se presenta un valor total de $2.585.054.073.138, suma que comprende: i) laudos arbitrales ejecutoriados, que se compone de: valor de condena en contra de la ANI, valor de los intereses corrientes y actualizaciones del capital de las deudas, y ii) Reconocimiento de condena en costas y agencias en derecho, y iii) Otras cuentas por pagar de créditos judiciales.

**NOTA 23. PROVISIONES:**



**23.1. Litigios y Demandas:** Los criterios de valor considerados para la estimación de las provisiones corresponden a la metodología de la calificación del riesgo y provisión contable, contenida en la Resolución ANI No. 20247010010885 del 27 de agosto de 2024 que adopta la Resolución 431 de 2023 expedida por la ANDJE. Por su parte, la incertidumbre relativa al valor y plazo para el pago, está dada por el tiempo de duración de los procesos judiciales.



Civiles: Corresponden a cinco (05) procesos, los cuales fueron calificados a 31 de diciembre con riesgo de pérdida alta; los cuales corresponden a servidumbre, los mismos tienen pretensiones iniciales lo que arroja un valor por provisión a contabilizar $ 701.893.738. Se deja en registro contable la provisión de un (01) proceso en estado Terminados con fallo desfavorable para la entidad, se desconoce el valor a pagar de la condena, por lo cual, el valor registrado está por el valor de la pretensión inicial $4.211.274.806, hasta tanto se conozca el valor del pasivo real.

Administrativos: Corresponde a ochenta y cinco (85) procesos de los cuales, sesenta y uno (61) son promovidos en ejercicio del medio de control de reparación directa y que conforme a la aplicación de los criterios de calificación del riesgo presentan una probabilidad “Alta” de condena; la mayoría de ellos en etapa de apelación con sentencia desfavorable en primera instancia y, veinticuatro (24) procesos en ejercicio del medio de acción popular , de los cuales catorce (14) no tienen pretensión y por lo tanto no son objeto de contabilización.

Se deja en registro contable la provisión de tres (03) procesos en estado Terminados con fallo desfavorable para la entidad, se desconoce el valor a pagar de la condena, los cuales el valor registrado es por el valor de la provisión, hasta tanto no se conozca el valor del pasivo real.

Laborales: Corresponde a cinco (05) procesos laborales, uno (01) de ellos con sentencia desfavorable en segunda instancia, uno (01) con recurso extraordinario de casación en segunda estancia Favorable, uno (01) en segunda estancia favorable, uno (01) en segunda estancia desfavorable y uno (01) en primera estancia desfavorable.

La principal razón de la variación radica en la terminación de los procesos y en la modificación de los criterios para la calificación del riesgo de pérdida.

**-Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME, enviado por su entidad a la Contaduría General de la Nación con corte al día 30 de noviembre de 2024, favor informar lo siguiente:**

**Deudores Morosos del Estado del Nivel Nacional**

**Noviembre 30 de 2024**

**Cifras en miles de millones de pesos**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO POR TIPO DE PERSONA**  **NIVEL NACIONAL** | **N° DE PERSONAS** | **VALOR TOTAL POR TIPO DE PERSONA**  **DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO**  **NIVEL NACIONAL** |
| **NATURALES** | - | $0 |
| **JURIDICAS** | 4 | $74.057,00 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **4** | **$ 74.057,00** |

**-Limitaciones que se han presentado durante el proceso de aplicación de los marcos normativos – NICSP expedidos por la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la naturaleza de la entidad a 31 de diciembre de 2024.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N°** | **Limitaciones detectadas por su entidad en**  **la aplicación del Marco Normativo - NICSP**  **a 31/12/2024** | **Descripción de la limitación** |
| **1** | **Normativas:** | Se ha evidenciado ausencia de normativa contable para los Bienes de Uso Público concesionados, especialmente cuando la entidad titular es diferente a la concedente, y en lo relacionado con el medio de transporte, portuario, fluvial, y férreo. |
| **2** | **Académicas:** | No existe suficiente literatura o estado del arte en el país sobre el tema portuario, férreo, y fluvial. |
| **3** | **Técnicas:** | Requiere tecnología avanzada para el control de la información. Así como, personal altamente calificado en los temas. |
| **4** | **Operativas:** | Construcción de políticas sectoriales aplicables a todas las entidades públicas que operan en el sector transporte. |
| **5** | **Presupuestales:** | Ampliar las apropiaciones de recursos requeridas para la implementación de los Acuerdos de Concesión: Levantamiento de información predial, sistema de información para la infraestructura y bienes, traslado de recursos a la entidad titular al momento de la reversión para el mantenimiento de las vías. |
| **6** | **Otras** | Fortalecer el diseño e implementación de un Sistema de Gestión de Activo sectorial. |

**- CORRECCIÓN DE ERRORES DEL PERIODO CONTABLE ANTERIOR.**

**De informe presentado por la entidad sobre corrección de errores a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:** La Agencia durante el año 2024 efectuó corrección de errores de periodos contables anteriores, generando un impacto de crecimiento sobre el patrimonio a 31 de diciembre por valor de $2.228.621.731.792, por cuanto a diciembre 2023 tenía un saldo de $1.857.953.949.314 y a cierre del 2024 pasó a $4.086.575.681.106. Las causas de estos errores fueron reveladas en las notas a los estados financieros No. 27.2, en los siguientes términos:

1. El reconocimiento de los recursos utilizados para la adquisición predial del año 2023 del proyecto Bosa Granada Girardot (El cual esta revertido al INVIAS y generando un incremento en el Patrimonio por valor de $23.256.716.886), correspondiente, al Contrato de Concesión GG-040 e 2004 y el Otrosí No. 017 del 29 de abril de 2008 ejecutado por el Concesionario Autopista Bogotá –Girardot. Pero en la liquidación del proyecto se asumió el compromiso de adquirir los predios, los cuales fueron reportados y remitidos en julio, octubre y diciembre de 2023.

En noviembre de 2024, el Coordinador G.I.T. Asesoría Jurídica Predial y la Coordinadora G.I.T. Predial de la Vicepresidencia de Planeación Riesgos y Entorno, informaron que:

“El Concesionario Autopista Bogotá – Girardot durante el desarrollo del contrato antes mencionado, no culminó la adquisición correspondiente; por lo que la Agencia se encuentra realizando el trámite de las negociaciones inconclusas, lo que genera la obligación de pagos, en especial, de aquellas adquisiciones que se encuentran en trámite de un proceso de expropiación judicial.”

La adquisición predial reportada por la Vicepresidencia de Planeación Riesgos y Entorno mediante los formatos GADF-F-073 para el proyecto Bosa Granada Girardot, deben ser registradas a nombre del Concesionario NIT 901009478 VIA 40 EXPRESS S.A.S, en atención a lo informado en el memorando mencionado en el párrafo anterior, en el cual indicaron que:

“En ese sentido, la carga de la administración, custodia, mantenimiento y cerramiento de los predios que forman parte de las negociaciones inconclusas denominado “Pasivo Predial”, una vez son entregados por parte de la Agencia, recaen sobre el Concesionario VIA 40 EXPRESS S.A.S hoy VÍAS DEL SUMPAZ S.A.S., en virtud del Contrato de Concesión No. 004 de 2016.”

2. Los rendimientos financieros de la cuenta aportes INCO (ANI) por valor de en $335.923.999 (Mayor valor del Patrimonio), de noviembre y diciembre de 2023, del proyecto de Concesión Ruta del Sol Sector 1, Contrato de Concesión No. CTO 002-2010, información reportada en agosto de 2024.

3. Proceso Ekogui 1278154 a nombre de Covipacífico S.A.S. en valor de $426.171.828, considerando que para el mes de diciembre de 2023 se realizó la exclusión del proceso del formato GEJU remitido por el GIT de Defensa Judicial. Así mismo, se corrigió los rendimientos de recursos entregados en administración de dic 2023 contrato No.VE-629- 2022, con FINDETER, toda vez que en el formato GADF-F-083 de enero de 2024 informan Devolución de mayor interés ganados en diciembre de 2023 - cuenta ahorros de la transferencia errada de nov-2023 por valor de $219.376 (Disminuyó el patrimonio en $426.391.204).

4. Revisión de los saldos de las cuentas por pagar, evidenciando que el atributo utilizado no eliminó la cuenta de Carlos Sarmiento por $929.621 y Juan Valencia por $3.644.559. En cuanto la cuenta de Jam Ingeniera y Medio Ambiente SAS por $22.933.872, se bloqueó en el SIIF, por lo que aún se visualizaba sin pago. El proceso judicial de María Sepúlveda había quedado contabilizado con un mayor valor a pagar de $11.925.897. En cuanto el pasivo registrado a Devinorte por $1.796.428.057, en realidad correspondía a un ingreso a Favor de la Agencia. Finalmente, se corrige el pasivo a favor de Diserra SAS generado con entrada de almacén No. 956 de noviembre de 2023 por $8.291.563, siendo el valor correcto $20.325.741, lo cual disminuyó el Patrimonio en $12.034.178 (incrementaron el Patrimonio en $1.823.827.827).

5. Revisión de las cuentas por cobrar en la liquidación a la Red Férrea del Pacifico que traía un valor de $437.270.943 y se unificó en la Resolución No. 20223070021395 del 23 de diciembre de 2022 que recopilaba la Resolución No. 20207070005945 del 15 de mayo de 2020 y la Resolución No 1685 del 12 de noviembre de 2019. También se realizó ajuste al peso de la cuenta de Drummond Ltda. en $1 y se efectuó el reconocimiento de la sanción al exfuncionario Julio Arango de $64.526.646 (Disminuyó el Patrimonio en $372.744.298).

6. Ajustes realizados a los gastos de Viáticos y Gastos de Viaje de Isabel Quintero disminuyendo la cuenta patrimonial en $2.515.811, los gastos de nómina a causa del reintegro por sueldo y prima técnica en $43.976.547 y la reversión de la causación de la semaforización a favor de Bogotá D.C. por $268.000 (Incremento en el Patrimonio por valor de $41.728.736).

7. El Fondo de Contingencias incrementó el Patrimonio en $240.346.890.828, en consideración de los aportes realizados desde el proyecto carretero Malla Vial del Valle del Cauca y Cauca al Fondo por valor total en el año 2023 de $241.871.797.270. Así mismo, se presentaron pagos para proyectos revertidos al Invías que disminuyeron la cuenta patrimonial para la Malla Vial del Cauca y Cauca por valor de $963.202.234 y Zona Metropolitana de Bucaramanga por $561.704.208.

8. Reconocimiento de los cambios de medición del modo carretero a los saldos presentados a 31 de diciembre del Capex, Opex, la carga financiera, el pasivo financiero y la amortización del pasivo diferido, en virtud de las actualizaciones efectuadas en el “Modelo financiero para propósitos contables” con aumento en el Patrimonio de $344.195.296.763, para los proyectos: Troncal del Magdalena 1 Puerto Salgar Barrancabermeja, Devimed, Autopista Conexión Pacífico 2, Accenorte 1, Popayán - Santander de Quilichao- Nuevo Cauca SAS, Facatativá Los Alpes, Bucaramanga - Barrancabermeja – Yondó, Conexión Norte, Bucaramanga Pamplona, Ruta del Sol 3, Mar 2, Transversal de las Américas, Mar 1, Buga Loboguerrero Buenaventura, Troncal del Magdalena 2, Concesión Sabana de Occidente S.A.S., Briceño -Tunja -Sogamoso, Cambao la Esperanza Ibagué- Honda- Concesionaria Alternativas Viales SAS., Transversal del Sisga, Villavicencio Yopal, Perimetral de Oriente, y Autopista para la Prosperidad Mar 2 - Autopista Urabá SAS.

9. Corrección a la información suministrada en el modo portuario que aumenta el Patrimonio neto en $1.713.577.881, esto con ocasión que las inversiones realizadas por las sociedades portuarias, consignadas en el formato GCSP-F-011 Informe de inversión de capital privado... está sujeta a posterior revisión y ajustes por parte del equipo financiero y técnico de la Agencia Nacional de Infraestructura, para lo cual se ajusta a la Inversión del proyecto Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S- Terminal Marítimo de Pozos Colorados que disminuyó al patrimonio en $56.717.943, así como el ajuste al pasivo financiero de la Sociedad Portuaria Coremar Shore Base S.A. disminuyó al patrimonio en $402.851. Finalmente, la diferencia de $1.770.698.674 que incrementó el patrimonio corresponde al ajuste de los pasivos diferidos de los proyectos Sociedad Portuaria de la Península S.A. - "PENSOPORT", Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S. - Terminal Marítimo de Tumaco, Sociedad Portuaria Olefinas y Derivados S.A., Sociedad Portuaria Regional de Cartagena S.A, Terminal de Contenedores de Cartagena S A - "CONTECAR", y, Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S- Terminal Marítimo de Pozos Colorados.

10. La Red férrea del Pacifico SAS requirió incrementar la subcuenta del activo en terrenos y Bienes de beneficio en $16.472.113 lo que aumentó el Patrimonio.

11. Corrección en Créditos Judiciales que aumenta el patrimonio en $50.667.611.709, por concepto de Actualización, registro y/o ajustes de las deudas reconocidas en los proyectos carreteros y reportadas por la Vicepresidencia Ejecutiva en el formato GCSP-F-006 - Liquidación de la deuda así:

- Un mayor valor del Patrimonio por $2.650.510.658, correspondiente al saldo acumulado del año 2023 de las cuentas del patrimonio autónomo del proyecto de concesión Ruta del Sol Sector 1, Concesionario Vial Helios, así:

****

Estos saldos, fueron destinados como parte del abono total de $19.319.208.372, a la deuda reconocida a nombre del Consorcio Vial Helios, del proyecto de concesión Ruta del Sol Sector 1, del Laudo Arbitral No. 131704 del 25 de mayo de 2023, aclarado mediante auto de fecha 02 de junio de 2023.

• Un mayor valor del Patrimonio en $9.781.338.990 por el ajuste de los valores registrados a 31 de diciembre de 2023, del proyecto GIRARDOT - IBAGUÉ - CAJAMARCA - Contrato No. 007 del 13 de agosto 2007, por el Laudo Arbitral No. 130853 convocado por la Concesionaria San Rafael Vs. ANI, de acuerdo con la información remitida en febrero de 2025.

• Un mayor valor del Patrimonio de $2.696.986.744, por el ajuste de los valores registrados a 31 de diciembre de 2023, del proyecto Girardot Ibagué Cajamarca, Contrato No. 007 del 13 de agosto de 2007, por el Laudo Arbitral No. 116306 del 12 de abril de 2021, convocado por la Concesionaria San Rafael vs ANI, de acuerdo con la información remitida en febrero de 2025.

• Un mayor valor del Patrimonio por $339.442.966, correspondiente al saldo de Cuentas por Pagar del Concesionario a favor de la ANI, de acuerdo con el numeral 6.1.9 del Acta de liquidación del 13 de febrero de 2024 del contrato de Concesión No. 002 de 2010, del proyecto Ruta del Sol Sector 1, recursos que fueron utilizados para abonar a la deuda reconocida a nombre del Consorcio Vial Helios, por el Laudo Arbitral No. 131704 del 25 de mayo de 2023, aclarado mediante auto de fecha 02 de junio de 2023.

• Un mayor valor del Patrimonio por $64.080.632.532 para la causación del ingreso de los saldos acumulados hasta la vigencia 2023 de la Subcuenta Excedentes ANI del P.A., proyecto de concesión Ruta Caribe 3G, utilizados para pagar la condena impuesta a la ANI en Laudo arbitral No. 137932 del 24/09/2024, aclarado el 03/10/2024, en el marco del Tribunal Arbitral Autopistas del Sol SAS vs ANI.

• Un menor valor del Patrimonio en $928.061.251, por concepto de intereses moratorios liquidados a 31 de diciembre de 2023 de la deuda reconocida a favor de la Concesión Vías del Nus – VINUS S.A.S.

• Un menor valor del Patrimonio de $9.102.207.005, por concepto de intereses moratorios del año 2023 reportados en formato GCSP-F-006 con corte a 30 de junio de 2024, a favor del Consorcio Vial Helios, del proyecto de concesión Ruta del Sol Sector 1, Contrato No. 002 de 2010, por el Laudo Arbitral No. 131704 del 25 de mayo de 2023.

• Un menor valor del Patrimonio de $3.851.031.924, por concepto de la actualizan y ajustes de los saldos de las deudas reconocidas del proyecto Vial Bogotá-Villavicencio - Contrato No. 444 de 1994, por los conceptos de liquidación de Diseños Etapa 4 (Sector 1A) y Sector 2A Puente La Quiña, las cuales fueron unificadas por la condena impuesta a la ANI y a favor de COVIANDES mediante Laudo Arbitral No. 144059 del 11 de octubre de 2024.

• Un menor valor del Patrimonio por $15.000.000.000, correspondiente al traslado realizado el 08 de enero de 2015, desde la Cuenta Aportes INCO a la subcuenta de Soporte Contractual, del proyecto Ruta del Sol Sector 1, recursos que fueron utilizados para cubrir los gastos correspondientes a los Estudios y Diseños de la fase I de la Alternativa definida por la ANI, como nuevo trazado del tramo 1 del proyecto y llevar dicha alternativa a fase III, en atención a lo pactado en la cláusula tercera del otrosí 6.

- Un menor valor del Patrimonio por $1, para ajustar la subcuenta contable 246092001 - Intereses de laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales de Concesionaria San Rafael S A.

12. Teniendo en cuenta que desde el periodo 2023 se están reconociendo los rendimientos financieros y las obras menores, se procedió a elevar consulta a la Contaduría sobre los ingresos a reconocer, en respuesta expidieron el Concepto CGN No. 20241100014421 del 03-05-2024 sobre el Reconocimiento de obras complementarias u obras menores en los proyectos de concesión del modo Carretero. Lo anterior originó que la Vicepresidencia Ejecutiva revisara los recursos recibidos y ejecutados por este concepto y ajustar los valores para reflejarlos en el “Modelo financiero para propósitos contables”, lo anterior produjo un incremento en el Patrimonio de $865.864.888.936, por el reconocimiento de los rendimientos en los siguientes 23 proyectos: Autopista Concesión Pacifico 2 Concesionaria la Pintada, IP Antioquia Bolívar - Concesión Ruta al Mar SAS, Cambao - Mariquita – Manizales, Autopista Concesión Pacifico 1 Concesionaria Vial del Pacifico S.A.S, IP Malla Vial del Meta, IP Vías del Nus, Puerta de Hierro Cruz del Viso, Cartagena - Barranquilla Circunvalar de la Prosperidad, Bucaramanga - Barrancabermeja – Yondó, Chirajara - Intersección Fundadores, Autopista Conexión Pacifico 3, IP Tercer Carril, Girardot Honda Puerto Salgar, Girardot Ibagué Cajamarca -App Gica, Pasto – Rumichaca, Autopistas Al Rio Magdalena 2, Autopista Para La Prosperidad - Mar 1, Bucaramanga – Pamplona, Pamplona Cúcuta, Santana Mocoa Neiva, Villavicencio Yopal, Autopista Pra La Prosperidad Mar 2, y Perimetral De Oriente Cundinamarca.

13. Se realizó consulta a la Contaduría sobre los registros contables de los Laudos Arbitrales que reconocen obras, en respuesta la CGN emitió Concepto Radicado No. 20241100023481 del 10 de julio de 2024 sobre el Reconocimiento contable del capital, actualización de capital, intereses corrientes e intereses moratorios, que se desprenden de un laudo arbitral o amigable componedor, y que el hecho económico corresponde a un mayor valor del Activo.

A partir de lo informado por la Contaduría, se procedió a revisar los registros contables efectuados al momento de reconocer las condenas impuestas a la entidad y determinar cuáles eran objeto de reclasificación a las subcuentas contables 170601 - Red carretera (En construcción) y/o 171101 - Red carretera (En servicio), o por el contrario, retirar las indexaciones de valores en capital que se habían causado como mayor valor de estas cuentas; identificando que se requería realizar los siguientes registros que afectaron el Patrimonio en un incremento neto de $701.157.931.616 así:

• Un mayor valor de $53.415.830.287 por el registro del mayor valor del activo (Red carretera), del proyecto de concesión Briceño Tunja Sogamoso, Contrato No. 0377 de 2002, por Laudo Arbitral No. 4677 del 01/02/2019. Fondeo Predial - Clausula 27.3 y Predios Adicionales Trayectos 8,9, 10 y 17.

• Un mayor valor de $52.930.820.748 por el registro del mayor valor del activo (Red carretera), del proyecto de concesión Bogotá Villavicencio, Contrato 444 de 1994, por Laudo arbitral No. 128411, del 20/12/2022- Riesgo Geológico (Mayor valor de obra de excavaciones y pre-soporte).

• Un mayor valor de $600.691.464.135 por el registro del mayor valor del activo (Red carretera), del proyecto Malla Vial del Valle Del Cauca, Contrato No. 005 de 1999, por Laudo Arbitral No. 15811 del 09/10/2020, Liquidación 13.

• El adicional 13 del contrato No 005 de 1999, hace parte del contrato actual de Buga Loboguerrero Buenaventura- Concesionario Unión Vial Camino del Pacífico S.A.S, al cual se registrar el mayor valor del activo.

• Un menor valor de $4.053.166.545 y $1.827.017.009 (Para un total de $5.880.183.554) por el retiro de la Red carretera por concepto de actualización del capital de la deuda del proyecto Bogotá Villavicencio, tercero 900848064 COVIANDINA, por Laudo arbitral No. 128411, del 20/12/2022- Riesgo Geológico (Mayor valor de obra de excavaciones y pre-soporte).

**- DEPURACIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS.**

**Del informe presentado por la entidad sobre la depuración por debajo del 100% de las operaciones recíprocas a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:** La ANI realizó el 100% de la conciliación de las Operaciones reciprocas con las entidades contables públicas, en la cual se evidenció que las partidas conciliatorias son productos de las transacciones realizadas por los Concesionarios a nombre de la Agencia (Licencias, permisos, adquisición predial, tasas, peajes). Así como, convenios interadministrativos que son fondeados con recursos de las fiducias donde el concesionario administra los ingresos de peajes.

**C.- DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**DE LAS NOTAS DE CARÁCTER GENERAL – 1.2. Declaración de Cumplimiento del marco Normativo y Limitaciones: (…)** El "Sistema de Gestión de Activos de Infraestructura de Transporte" es un proyecto en el que se encuentran trabajando las entidades adscritas al sector transporte, lideradas por el Ministerio de Transporte, este tiene como objetivo principal realizar la identificación, inventario, diagnóstico y valoración de los activos de los modos de transporte como lo son: Carretero, ferroviario, fluvial, marítimo y aeroportuario.

Sin embargo, los modos aeroportuario, ferroviario, fluvial y marítimo aún no cuentan con una normativa específica para clasificación y codificación de inventarios de activos, y de manera general no se identifican metodologías de depreciación para la infraestructura de transporte, temas que serán abordados en el desarrollo del mencionado proyecto.

**D.- INFORME DE LA AUTOCALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE:**

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.81** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | Se observó debilidad para el cierre contable de la vigencia 2024, de la información contable a la Contaduría General de la Nación vía CHIP correspondiente al periodo octubre a diciembre de 2024, por lo cual la ANI solicitó prórroga a la CGN mediante memorando No. 20254010021861 del 23 de enero de 2025, sustentada en el alto volumen de información remitido al área contable por parte de los proveedores internos, cuyo análisis y registro se vio afectado por los tiempos empleados en la contratación de los colaboradores de la Agencia y adicionalmente por retrasos de entrega de información por parte de otras entidades; por lo tanto la CGN, con correo electrónico del 31 de enero de 2025 prorrogó el plazo a la Agencia hasta el 28/02/2025. |
| **2** | En la herramienta de Excel para el control del envío de información al área contable se observó que algunas áreas entregan información de manera extemporánea, por lo que para el cierre de la vigencia 2023 y apertura de 2024 la CGR determinó hallazgo por diferencia en los modelos financieros en siete (7) proyectos, cuya causa se determinó en la entrega inoportuna de la información al área contable, es de anotar que la ANI ya suscribió plan de mejoramiento. |
| **3** | Debilidad en la clasificación de algunas de las cuentas por cobrar por ingresos férreos, dado que la CGR en la auditoría realizada en la vigencia 2024 determinó un hallazgo, para lo cual la ANI ya suscribió plan de mejoramiento. |
| **4** | En la auditoría financiera realizada por la CGR en la vigencia 2024, determinó debilidad en la metodología para el cálculo de la provisión contable de algunos procesos judiciales, trámites arbitrales y conciliaciones extrajudiciales en contra de la ANI, en las cuentas contables 2701 Litigios y demandas - 5368 Provisión litigios y demandas, cabe anotar que la ANI suscribió acciones de mejora para subsanar las causas del hallazgo. |
| **5** | Debilidad en la elaboración y revelación en las Notas a los Estados Financieros, dado que en la auditoría realizada por la CGR en la vigencia 2024, se determinaron tres (3) hallazgos relacionados la revelación sobre proyectos de concesión en las notas al cierre de la vigencia 2023, cabe anotar que la ANI ya estableció acciones de mejora para subsanar las causas. |

**Del citado informe retomamos las siguientes recomendaciones:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Realizar una planeación que permita contar con los colaboradores necesarios para el cierre y apertura de cada vigencia, tanto para el área contable como en las áreas proveedoras de información contable, que permita la entrega oportuna de la información y se cuente con el tiempo necesario para el análisis y registro en la contabilidad de la ANI. |
| **2** | Revisar con cada una de las Vicepresidencias de la ANI la Circular 20244010000954 del 27 de noviembre de 2024 sobre los lineamientos de entrega de información al área contable y de ser necesario ajustar las fechas de entrega, dado que en la vigencia 2024 se entregó información al área contable de manera extemporánea, cuya justificación fue por la demora en la entrega por algunas concesiones, sin embargo, es importante tener en cuenta que dichos ajustes, estén en concordancia con las directrices para los cierres mensuales, trimestrales y de vigencia emitidas por la CGN y el Ministerio de Hacienda. |
| **3** | Continuar avanzando en las actividades establecidas en el plan de trabajo suscrito con la CGN para cumplir con la Res 602 de 2018 modificada con la Res.443 del 06 de12 diciembre de 2024 en la que CGN otorgó plazo a la ANI hasta diciembre de 2028 para identificar los activos y pasivos asociados a las concesiones, así como separar el valor de los terrenos de los proyectos concesionados antes del 2018. |
| **4** | Continuar con la realización de las acciones de mejora propuestas por la ANI para subsanar las causas de los hallazgos determinados por la CGR en la auditoría realizada en la vigencia 2024. |

**NOTA: LA ENTIDAD ENVIA LA MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CON ACTIVIDADES DE CONTROL REALIZADAS EN FORMA PARCIAL.**

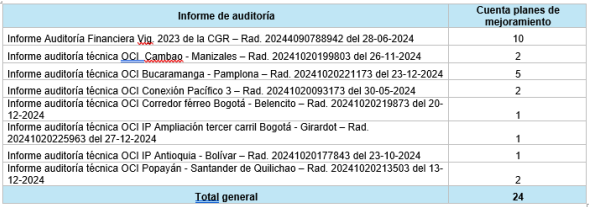
# E.- SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2024:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN LACGR | TOTAL, DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR | TOTAL, DE METAS CUMPLIDASA 31/12/2024 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN %A 31/12/2024 | AVANCE DEL PLAN EN %A 31/12/2024 |
| 260 | 1.417 | 1.094 | 100% | 65,77% |

**-Del informe ejecutivo sobre el seguimiento y verificación de la EFICIENCIA y EFICACIA de las acciones realizadas, en cumplimiento al Plan o Planes de Mejoramiento suscritos con el ente de control retomamos lo siguiente:** La Oficina de Control Interno administra la base de datos del Plan de Mejoramiento Institucional (PMI), donde se consignan los hallazgos establecidos por la Contraloría General de la República, así como los planes de mejoramiento propuestos por la Entidad para superarlos. El seguimiento al PMI se publica periódicamente en la página web de la Entidad, en el enlace https://www.ani.gov.co/planes/plan-de-mejoramiento-institucional-pmi-21719

Con corte a diciembre de 2024, se contaba con 260 hallazgos vigentes, de los cuales 171 hallazgos contaban con planes de mejoramiento cumplidos y 89 hallazgos contaban con planes de mejoramiento en término.

En cuanto a la efectividad de los planes de mejoramiento, según lo establecido en la Circular No. 015 del 30 de septiembre de 2020, durante 2024, se determinó la efectividad de 24 planes de mejoramiento, así:



**F.- INFORMACIÓN NO ENVIADA YA SEA EN FISICO, EN CD, MEMORIA USB O A TRAVÉS DE CORREO ELECTRONICO.**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **LA EMPRESA, ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO NO ENVIO LA SIGUIENTE INFORMACIÓN SOLICITADA POR LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS** |
| **1** | La entidad no remite la información de forma impresa de acuerdo al requerimiento de la Comisión Legal de Cuentas. |

**Así las cosas, le solicitamos remitir en forma precisa y en el formato establecido, la información solicitada por esta Comisión. Cada archivo deberá ser entregado en formato WORD (para ser incluido en la Resolución de Fenecimiento), en PDF mediante memoria USB y mediante documento físico (el cual será indispensable conservar ante cualquier eventual investigación administrativa, fiscal, disciplinaria o penal a que haya lugar por parte de los organismos de control).**

**La información solicitada debe radicarse en la oficina de correspondencia de la Cámara de Representantes, la cual funciona de lunes a viernes de 08:30 a. m. a 04:30 PM o enviarse a la siguiente dirección: “Comisión Legal de Cuentas Cámara de Representantes Carrera 7ª Nº 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso - Bogotá D.C”. Así mismo debe remitirse electrónicamente al correo** [**comision.legal**](mailto:comision.legal)**@camara.gov.co (sin obviar la radicación física del documento). Para solicitar información o aclaración favor comunicarse con la secretaria general de la Comisión al teléfono celular 313 2169167 o a los fijos 601 8770720 extensión 4031 y 4036 y/o con la Unidad de Auditoría Interna de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes al teléfono en Bogotá: 601 8770720 extensiones 3351 y 3349 o al correo** [**fabian.trujillo@camara.gov.co**](mailto:fabian.trujillo@camara.gov.co)

**El término de cinco (5) días calendario que establece el artículo 258 de la Ley 5 de 1992 para dar respuesta al presente requerimiento es IMPRORROGABLE.**

**NOTA FINAL:** De acuerdo con la Proposición N°026 del 27 agosto de 2025, usted será citado al pleno de la Comisión o a subcomisión de seguimiento para que personalmente de las explicaciones del caso en fecha y hora que fije la Mesa Directiva de la Comisión**.**

Atentamente,

*Original firmado*

**VICTOR ANDRÉS TOVAR TRUJILLO**

**Secretario General**

**Comisión Legal de Cuentas**

**Cámara de Representantes**

**Carrera 7ª Nº 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso**

**Bogotá D.C.**