

Para contestar cite:

Radicado ANI No.: 20191020139353



Fecha: 20-09-2019

MEMORANDO

Bogotá D.C.

PARA: Dr. LOUIS FRANCOIS KLEYN LOPEZ
Presidente

Dr. CARLOS ALBERTO GARCÍA MONTES
Vicepresidente Ejecutiva

DE: GLORIA MARGOTH CABRERA RUBIO
Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe de verificación del pago de la contraprestación modo férreo al proyecto
"Ferrocarriles del Norte de Colombia S.A."

Respetados Doctores:

En cumplimiento al plan anual de auditorías aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno de la Agencia Nacional de Infraestructura, para la vigencia 2019, la Oficina de Control Interno realizó la auditoría correspondiente a la verificación del pago de la contraprestación modo férreo de "Ferrocarriles del Norte de Colombia S.A." del segundo semestre de 2018 y de enero a julio de 2019.

Las conclusiones y recomendaciones se describen en el Capítulo 5 del informe que se anexa a la presente comunicación, con el fin de que se coordinen las acciones tendientes a la atención de las recomendaciones realizadas.

Cordialmente,

GLORIA MARGOTH CABRERA RUBIO
Jefe Oficina de Control Interno

Anexos: 17 folios

cc: 1) CARLOS ALBERTO GARCIA MONTES (VICE) Vicepresidencia Ejecutiva BOGOTA D.C.

Proyectó:
VoBo: GLORIA MARGOTH CABRERA RUBIO (JEFE)
Nro Rad Padre:
Nro Borrador: 20191020049193
GADF-F-010



Documento firmado digitalmente
Sistema de gestión documental Orfeo.
Para verificar la validez de este documento entre a la página ani.gov.co y
seleccione servicios al ciudadano o comuníquese al 4848860 ext. 1367



INFORME DE AUDITORÍA



Informe de Verificación del Pago de la Contraprestación Modo Férreo
"Ferrocarriles del Norte de Colombia S.A."

2019

CONTENIDO

1. OBJETIVOS	3
2. ALCANCE	3
3. MARCO NORMATIVO Y CONTRACTUAL	3
4. DESARROLLO DEL INFORME	3
4.1 DRUMMOND	9
4.2 PRODECO	16
4.3 COLOMBIAN NATURAL RESOURCES CNR	22
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	31

1. OBJETIVOS

Verificar el pago de la contraprestación en el modo férreo del proyecto "Ferrocarriles del Norte de Colombia S.A.", a través de la facturación de cada uno de los operadores y finalizando con el respectivo giro de recursos a la entidad.

2. ALCANCE

Verificar el pago de la contraprestación del modo férreo del proyecto "Ferrocarriles del Norte de Colombia S.A.", correspondiente al segundo semestre de 2018 y de enero a julio de 2019.

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
- Ley 1474 de 2011, artículo 83 y subsiguientes. Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.
- Ley 80 de 1993, artículo 32, numerales 2 y 4.
- Decreto 1079 de 2015. Por medio del cual se expide el Decreto Único del Sector Transporte.
- Decreto 648 de 2017. Por el cual se modifica y adiciona el decreto 1083 de 2015. Reglamentario único del sector de la función pública.
- Ley 1508 de 2012. Régimen Jurídico de las Asociaciones Público-Privadas.
 - Decreto 1467 de 2012, reglamenta la ley 1508
 - Decreto 1553 de 2014, reglamenta la ley 1508 y corrige el Decreto 1467.
- Ley 1882 de 2018. Por la cual se adicionan, modifican y dictan otras disposiciones orientadas a fortalecer la contratación pública en Colombia, la Ley de Infraestructura y se dictan otras disposiciones.
- Decreto 1510 de 2013. Por el cual se reglamenta el sistema de compras y contratación pública.
- Resolución No. 1185 de 2017. Por la cual se establece el estatuto de auditoría interna y código de ética del auditor en la Agencia Nacional de Infraestructura.
- Contrato de la concesión No. O-ATLA-0-99 de 1999 suscrito entre Ferrovías y Ferrocarriles del Norte de Colombia, y demás documentos contractuales.

4. DESARROLLO DEL INFORME

Para verificar el pago de la contraprestación en el modo férreo se seleccionó el proyecto "Ferrocarriles del Norte de Colombia S.A.", el cual se adjudicó mediante el contrato No. O-ATLA-0-99

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

de 1999 entre Ferrovías y FENOCO S.A, cuyo objeto del contrato es: "Otorgar en Concesión para su construcción, rehabilitación-reconstrucción, conservación, operación y explotación, la infraestructura de transporte férreo de la Red del Atlántico, para la prestación del servicio público de transporte ferroviario de carga, infraestructura que está conformada por los tramos: Chiriguana (PK 724) - Ciénaga (PK 934), Ciénaga (PK 934) - Santa Marta (PK 969), Bogotá (Km 5) - Belencito (PK 262), La Caro (PK 34) - Lenguaque (PK 110), Bogotá (Km 5) – Dorada (PK 200), Dorada (PK 200) – Barrancabermeja (PK 444), Barrancabermeja (PK 444) – Chiriguana (PK 724) y Puerto Berrío (PK 333) - Medellín (Bello) (PK 509), incluyendo los bienes inmuebles, los bienes muebles y el material rodante consignados en los anexos del pliego de condiciones que dio origen al presente contrato".

Mediante Resolución No. 0048 del 10 de septiembre de 2003, Ferrovías en Liquidación entregó al INCO el contrato de concesión No. O-ATLA-0-99, y en el Otrosí No. 11 del 11 de noviembre de 2003, se determinó que el INCO reemplazaría para todos los efectos a Ferrovías en condición de entidad concedente.

A continuación, se presenta la información general del proyecto:

5. INFORMACIÓN GENERAL	
6. Valor del proyecto	7. Indeterminado***
8. Fecha de Firma de Contrato	9. 09/09/1999
10. Acta de Inicio de obra	11. 03/03/2000
12. Fecha de finalización del Contrato	13. 02/03/2030
14. Fase actual del Proyecto	15. Operación de primera línea y construcción de segunda línea
16. ALCANCE	
17. Longitud de Proyecto (Km)	18. 245

19. Longitud en operación actual (Km)	20. 191.1
21. Construcción Puente (Und)	22. 1
23. Mejoramiento Puente (Und)	24. 81
25. Construcción Segunda Línea (km)	26. 191.1
27. Operación y mantenimiento (km)	28. 246

29. CONCESIONARIO - CONTRATO O-ATLA-00-99 de 1999

30. FERROCARRILES DEL NORTE DE COLOMBIA – FENOCO S.A.

31. ACCIONISTAS	32. % DE PARTICIPACIÓN
33. Drummond Coal Mining LLC	34. 41%
35. CI Prodeco S.A.	36. 24%
37. Carbones de La Jagua S.A.	38. 12%
39. Colombia Natural Resources I S.A.S (CNR)	40. 8%
41. CNR Transport S.A.S.	42. 8%
43. Consorcio Minero Unido S.A.	44. 4%
45. Port & Train S.A.S.	46. 2%



El contrato de concesión establece en la Cláusula 3, la remuneración de la concesión que será de la siguiente manera:

- Los recursos derivados de la cesión del recaudo de la tarifa, en los términos establecidos por el Ministerio de Transporte en su resolución de fijación de tarifas y otros aspectos para el tramo Chiriguana (PK 724) – Ciénaga (PK 934), y Ciénaga (PK 934) – Santa Marta (PK 969).
- Los recursos derivados del recaudo de los derechos de ingreso durante el año 2006.
- La totalidad de los recursos que el Concesionario obtenga como producto de la explotación comercial de la infraestructura recibida en concesión, incluyendo las sumas que en virtud del presente contrato, cancelen terceros diferentes a el Concesionario por el servicio de transporte de carga prestado por el Concesionario en la infraestructura concesionada.

- Los ingresos derivados de la explotación del contrato operacional de Drummond Ltd.

En la Cláusula 27 del Contrato de Concesión, indica cuales son las fuentes de financiación del proyecto y son las siguientes:

- Los recursos derivados del Contrato Operacional Drummond Ltd.
- Los recursos obtenidos por concepto del recaudo de las tarifas.
- Los recursos obtenidos por concepto de los derechos de ingreso.
- Los recursos obtenidos por concepto de la realización de actividades comerciales sobre la infraestructura férrea entregada en concesión.
- Los recursos propios del concesionario.
- Los recursos de financiamiento que obtenga el concesionario.

El Contrato de Concesión en el Capítulo X, hace referencia a la operación de material rodante por parte de terceros, dónde señala que uno o más terceros podrán operar material rodante sobre la infraestructura entregada en concesión para la prestación del servicio público de transporte ferroviario de carga, de manera independiente a la operación del concesionario, siempre que haya capacidad de tráfico en la red.

A su vez, la Cláusula 49 del Contrato de Concesión hace alusión a los Contratos de Operación, dónde manifiesta *"La operación de terceros a la que se refieren las Cláusulas 46 y Cláusula 47 del presente contrato, deberá instrumentarse mediante la suscripción de un contrato privado de operación entre el tercero operador y el concesionario, en el que se establecerán los derechos y obligaciones de cada uno, y en general las condiciones necesarias para la regulación de las relaciones que surgirán entre las partes con motivo del acceso del nuevo operador a la utilización del corredor férreo"*.

En la Resolución No. 1070 del 27 de marzo de 2006 *"Por la cual se establecen las tarifas correspondientes a los usuarios de transporte ferroviario de carga y pasajeros del corredor férreo Chiriguana – Santa Marta"*, señala en el Artículo Primero – Fijación de la Tarifa de Carga de Carbón. *"La tarifa máxima por el uso de la red férrea en el corredor férreo Chiriguana – Santa Marta, fijada por tonelada métrica de carbón, será así:*

1. *Para los usuarios que tengan contratos de uso suscritos con el Concesionario con base en el esquema take or pay o pague lo demandado, la tarifa máxima es de dos dólares con catorce centavos de dólar de los Estados Unidos de América (US\$2.14) por tonelada métrica de carbón transportada.*

El Artículo Sexto de la Resolución 1070 de 2006, establece *"La tarifa y el derecho de tránsito se ajustarán anualmente con base en el cien por ciento (100%) de la variación del Índice de Precios al Productor de los Estados Unidos de América, correspondientes a bienes de capital reportado por la Dirección del Departamento del Trabajo de los Estados Unidos de América (Series ID: WPSOP3200, C.U.S. Department of Labor)"*.

Teniendo en cuenta lo anterior, a continuación, se evidencian los ajustes que ha tenido desde el año 2006 al 2019 la tarifa de transporte de carga del carbón, en dónde se observa que para el año 2019

aplica una tarifa de dos dólares con cincuenta y nueve centavos de dólar de los Estados Unidos de América (US\$2.59).

Año	Tarifa USD
2006	2.14
2007	2.19
2008	2.22
2009	2.32
2010	2.32
2011	2.33
2012	2.38
2013	2.41
2014	2.44
2015	2.46
2016	2.49
2017	2.50
2018	2.53
2019	2.59

El Artículo Quinto de la Resolución 1070 de 2006, establece el Derecho de Tránsito, la cual señala *“De la tarifa que el concesionario cobrará por el uso del corredor férreo en el tramo Chiriguana – Santa Marta por transporte de carga, el Concesionario pagará al INCO un derecho de tránsito por cada tonelada métrica de carga transportada, a partir del 1 de enero de 2007, equivalente al 50% de la tarifa de paso, como mínimo un dólar con siete centavos de dólar de los Estados Unidos de América (US\$1.07)”*.

Ferrocarriles del Norte de Colombia S.A. – FENOCO S.A., en función de obtener fuentes de ingresos a partir de la circulación de material rodante por la vía férrea, en la actualidad tiene 3 operadores que son los siguientes:

- Drummond
- Prodeco
- Colombian Natural Resources CNR

Teniendo en cuenta el alcance de la auditoría, se verificará la facturación y pago de cada uno de los operadores para el segundo semestre de 2018 y enero a julio de 2019.

4.1 DRUMMOND

A continuación, se evidencia la facturación al operador Drummond para el período auditado:

Se evidencia la facturación del mes de julio de 2018, en dónde se indica el número de la factura, fecha de la factura, período facturado, toneladas transportadas y el valor total de la factura. En la parte inferior del cuadro se observa, el total facturado del mes, el acumulado del año 2018, el pago acumulado reportado por tesorería del año 2018 y por último las cuentas por cobrar.

Facturación mes de julio de 2018:

Facturas FENOCO S.A. - DRUMMOND LTDA.					
	Factura	Fecha de Factura	Período	Toneladas	Valor Factura
Julio	94	3-jul.-18	1 Julio 2018	112,322.68	416,432,068.00
	102	9-jul.-18	2-8 Julio 2018	659,934.46	2,394,205,331.00
	110	16-jul.-18	9-15 Julio 2018	614,033.48	2,222,832,206.00
	125	23-jul.-18	16-22 Julio 2018	607,205.72	2,215,098,398.00
	140	30-jul.-18	23-29 Julio 2018	596,360.24	2,173,255,599.00
	143	31-jul.-18	30-31 Julio 2018	179,301.24	652,259,505.00
	Total Julio 2018				2,769,157.82
Acumulado 2018				2,769,157.82	66,089,614,401.00
c*c 2018					10,071,634,377.00
Gran total					76,161,248,778.00
Pago acumulado tesorería a julio 2018					66,503,597,739.37
C x C a julio-2018					9,657,651,038.63

En el mes de julio de 2018 fueron canceladas las facturas emitidas en el mes de junio de 2018, las cuales fueron reportadas en el anterior informe de la Oficina de Control Interno, y de las facturas emitidas en el mes de julio de 2018 fue cancelada la factura No. 94 del 3 de julio de 2018; el total girado en el mes de julio fue el valor de \$10.136.852.222= y el acumulado en giros a favor de la entidad de enero a julio de 2018 es por valor de \$66.503.597.739,37=. Las otras facturas del mes de julio de 2018 quedan como cuentas pendientes de cobro por parte de la entidad.

Facturación mes de agosto de 2018:

Facturas FENOCO S.A. - DRUMMOND LTDA.					
	Factura	Fecha de Factura	Período	Toneladas	Valor Factura
Agosto	147	6-ago.-18	1-5 Agosto 2018	448,202.38	1,643,657,785.00
	152	13-ago.-18	6-12 Agosto 2018	590,190.54	2,195,686,899.00
	159	21-ago.-18	13-19 Agosto 2018	545,039.82	2,084,987,315.00
	172	27-ago.-18	20-26 Agosto 2018	582,695.40	2,180,702,136.00

182	31-ago.-18	27-31 Agosto 2018	464,178.52	1,777,640,503.00
Total Agosto 2018			2,630,306.66	9,882,674,638.00
Acumulado 2018			2,630,306.66	75,972,289,039.00
c*c 2018				10,071,634,377.00
Gran total				86,043,923,416.00
Pago acumulado tesorería a agosto 2018				76,161,250,600.37
C x C a agosto -2018				9,882,672,815.63

Para el mes de agosto de 2018, el operador Drummond canceló las facturas No. 102, 110, 125, 140 y 143 del mes de julio de 2018, quedando pendientes por cobrar facturas del mes de agosto de 2018 por valor de \$9.882.672.815,63=.

Facturación mes de septiembre de 2018:

Facturas FENOCO S.A. - DRUMMOND LTDA.					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Septiembre	601	3-sep.-18	1-2 Septiembre 2018	172,274.56	665,362,613.00
	605	10-sep.-18	3-9 Septiembre 2018	643,105.78	2,497,655,481.00
	613	17-sep.-18	10-16 Septiembre 2018	553,373.08	2,118,286,280.00
	634	24-sep.-18	17-23 Septiembre 2018	532,934.64	2,027,179,129.00
	649	30-sep.-18	24-30 Septiembre 2018	562,478.44	2,114,810,770.00
Total Septiembre 2018			2,464,166.50	9,423,294,273.00	
Acumulado 2018			2,464,166.50	85,395,583,312.00	
c*c 2018				10,071,634,377.00	
Gran total				95,467,217,689.00	
Pago acumulado tesorería a septiembre 2018				86,709,286,029.37	
C x C septiembre-2018				8,757,931,659.63	

En el mes de septiembre de 2018, la empresa Drummond canceló las facturas No. 147, 152, 159, 172 y 182 del mes de agosto de 2018 y la factura No. 601 del mes de septiembre de 2018, quedando un valor pendiente de cuentas por cobrar por \$8.757.931.659,63=.

Facturación mes de octubre de 2018:

Facturas FENOCO S.A. - DRUMMOND LTDA.					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Octubre	656	8-oct.-18	1-7 Octubre 2018	584,783.52	2,242,415,067.00
	665	16-oct.-18	8-14 Octubre 2018	488,100.94	1,907,160,073.00
	673	22-oct.-18	15-21 Octubre 2018	518,205.84	2,018,954,930.00

693	29-oct.-18	22-28 Octubre 2018	338,249.44	1,362,926,700.00
704	31-oct.-18	29-31 Octubre 2018	232,887.69	943,448,200.00
Total Octubre 2018			2,162,227.43	8,474,904,970.00
Acumulado 2018			2,162,227.43	93,870,488,282.00
c*c 2018				10,071,634,377.00
Gran total				103,942,122,659.00
Pago acumulado tesorería a octubre 2018				95,467,217,689.37
C x C octubre -2018				8,474,904,969.63

En el mes de octubre de 2018, Drummond canceló las facturas No. 605, 613, 634 y 649 del mes de septiembre de 2018, quedando un saldo pendiente por cobrar las facturas del año 2017 y las facturas del mes de octubre de 2018 por valor de \$8.474.904.969,63=.

Facturación del mes de noviembre de 2018:

Facturas FENOCO S.A. - DRUMMOND LTDA.					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Noviembre	707	6-nov.-18	1-4 Noviembre 2018	329,837.84	1,325,824,774.00
	714	13-nov.-18	5-11 Noviembre 2018	538,725.76	2,165,012,687.00
	718	20-nov.-18	12-18 Noviembre 2018	607,302.16	2,438,069,998.00
	735	26-nov.-18	19-25 Noviembre 2018	614,723.96	2,507,026,728.00
	748	30-nov.-18	26-30 Noviembre 2018	465,683.52	1,908,662,257.00
Total Noviembre 2018			2,556,273.24	10,344,596,444.00	
Acumulado 2018			2,556,273.24	104,215,084,726.00	
c*c 2018				10,071,634,377.00	
Gran total				114,286,719,103.00	
Pago acumulado tesorería a noviembre 2018				103,942,122,659.37	
C x C a noviembre -2018				10,344,596,443.63	

Para el mes de noviembre de 2018, el operador Drummond canceló las facturas No. 656, 665, 673, 693 y 704 del mes de octubre de 2018, quedando un saldo pendiente por cobrar de \$10.344.596.443,63=.

Facturación del mes de diciembre de 2018:

Facturas FENOCO S.A. - DRUMMOND LTDA.					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Diciembre	749	3-dic.-18	1-2 Diciembre 2018	195,283.84	799,221,876.00
	755	10-dic.-18	3-9 Diciembre 2018	578,587.16	2,307,933,179.00
	765	17-dic.-18	10-16 Diciembre 2018	691,294.92	2,795,126,230.00

784	24-dic.-18	17-24 Diciembre 2018	690,635.82	2,870,251,458.00
797	31-dic.-18	24-31 Diciembre 2018	660,725.26	2,716,197,771.00
Total Diciembre 2018			2,816,527.00	11,488,730,514.00
Acumulado 2018			2,816,527.00	115,703,815,240.00
c*c 2018				10,071,634,377.00
Gran total				125,775,449,617.00
Pago acumulado tesorería a diciembre 2018				115,085,940,979.37
C x C a diciembre -2018				10,689,508,637.63

Para finalizar el segundo semestre de 2018, el operador Drummond canceló las facturas No. 707, 714, 718, 735 y 748 del mes de noviembre de 2018 y la factura No. 749 del mes de diciembre de 2018, quedando pendientes de cobro las facturas del año 2017 y las facturas No. 755, 765, 784 y 797 del mes de diciembre de 2018 por valor de \$10.689.508.637,63=.

Facturación del mes de enero de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - DRUMMOND LTDA.					
USO DE VÍA					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Enero	798	8-ene.-19	1-6 Enero 2019	449,639.56	1,861,077,204.00
	804	14-ene.-19	7-13 Enero 2019	690,433.52	2,806,903,691.00
	812	21-ene.-19	14-20 Enero 2019	532,178.22	2,142,295,345.00
	824	28-ene.-19	21-27 Enero 2019	142,444.56	578,930,047.00
	829	31-ene.-19	28-31 Enero 2019	382,884.14	1,562,497,873.00
	Total Enero 2019			1,747,940.44	8,951,704,160.00
Acumulado 2019			1,747,940.44	8,951,704,160.00	
c*c 2018				10,689,508,638.63	
Gran total				19,641,212,798.63	
Pago acumulado tesorería a enero 2019				10,689,508,638.00	
C x C a enero-2019				8,951,704,160.63	

En el mes de enero de 2019, el operador Drummond canceló las facturas No. 755, 765, 784 y 797 de 2018, quedando un valor de cuentas por cobrar por valor \$8.951.704.160,63=.

Facturación mes de febrero 2019:

Facturas FENOCO S.A. - DRUMMOND LTDA.					
USO DE VÍA					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Febrero	832	4-feb.-19	1-3 Febrero 2019	293,191.02	1,173,458,034.00

Febrero	839	11-feb.-19	4-10 Febrero 2019	683,083.96	2,745,698,738.00
	841	18-feb.-19	11-17 Febrero 2019	712,330.72	2,886,653,284.00
	849	25-feb.-19	18-24 Febrero 2019	638,768.48	2,562,914,228.00
	867	28-feb.-19	25-28 Febrero 2019	247,516.00	980,879,399.00
			Total Febrero 2019	2,574,890.18	10,349,603,683.00
			Acumulado 2019	2,574,890.18	19,301,307,843.00
			c*c 2019		10,689,508,638.63
			Gran total		29,990,816,481.63
			Pago acumulado tesorería a febrero de 2019		20,814,670,832.00
			C x C a febrero -2019		9,176,145,649.63

Para el mes de febrero de 2019, Drummond canceló las facturas No. 798, 804, 812, 824 y 829 del mes de enero de 2019 y la factura No. 832 del mes de febrero de 2019, quedando un valor de cuentas por cobrar por \$9.176.145.649,63=.

Facturación mes de marzo de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - DRUMMOND LTDA.					
	Factura	Fecha de Factura	Período	Toneladas	Valor Factura
Marzo	868	4-mar.-19	1-3 Marzo 2019	278,100.74	1,109,071,897.00
	875	11-mar.-19	4-10 Marzo 2019	698,671.82	2,850,228,895.00
	881	18-mar.-19	11-17 Marzo 2019	713,884.54	2,876,263,085.00
	898	26-mar.-19	18-24 Marzo 2019	654,067.58	2,637,713,991.00
	911	31-mar.-19	25-31 Marzo 2019	757,903.08	3,103,976,224.00
				Total Marzo 2018	3,102,627.76
			Acumulado 2018	3,102,627.76	31,878,561,935.00
			c*c 2019		10,689,508,638.63
			Gran total		42,568,070,573.63
			Pago acumulado tesorería a marzo de 2019		31,099,888,378.00
			C x C a marzo -2019		11,468,182,195.63

En el mes de marzo de 2019, Drummond canceló las facturas No. 839, 841, 849 y 867 del mes de febrero de 2019 y la factura No. 868 del mes de marzo de 2019, arrojando un saldo de cuentas por cobrar por valor de \$11.468.182.195,63=.

Facturación mes de abril de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - DRUMMOND LTDA.					
USO DE VIA					
Ab	Factura	Fecha de Factura	Período	Toneladas	Valor Factura

Abril	919	8-abr.-19	1-7 Abril 2019	404,941.38	1,633,046,787.00
	923	15-abr.-19	8-14 Abril 2019	691,870.28	2,775,107,468.00
	931	22-abr.-19	15-21 Abril 2019	555,950.80	2,266,622,086.00
	947	29-abr.-19	22-28 Abril 2019	0.02	80.00
	948	29-abr.-19	Ajuste 8-14 Abril 2019	586,524.22	2,442,198,346.00
	960	30-abr.-19	29-30 Abril 2019	25,913.72	108,567,054.00
Total Abril 2019				2,265,200.42	9,225,541,821.00
Acumulado 2019				2,265,200.42	41,104,103,756.00
c*c 2019					10,689,508,638.63
Gran total					51,793,612,394.63
Pago acumulado tesorería a abril de 2019					42,568,070,573.00
C x C a abril -2019					9,225,541,821.63

En el mes de abril de 2019, el operador Drummond canceló a la entidad las facturas No. 875, 881, 898 y 911 del mes de marzo de 2019, quedando pendientes por cobrar las facturas emitidas en el mes de abril de 2019 por valor de \$9.225.541.821,63=.

Facturación mes de mayo de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - DRUMMOND LTDA.					
Mayo	Factura	Fecha de Factura	Período	Toneladas	Valor Factura
	962	30-abr.-19	29-30 Abril 2019	109,414.56	458,398,732.00
	963	6-may.-19	1-5 Mayo 2019	368,521.64	1,540,482,219.00
	966	13-may.-19	6-12 Mayo 2019	684,521.12	2,891,312,479.00
	970	20-may.-19	Ajuste 1-12 Mayo 2019	1.00	178,272,470.00
	973	20-may.-19	13-19 Mayo 2019	645,941.58	2,771,908,045.00
	989	27-may.-19	20-26 Mayo 2019	645,309.02	2,806,899,225.00
	1004	31-may.-19	27-31 Mayo 2019	299,782.16	1,303,565,820.00
Total Mayo 2019				2,753,491.08	11,950,838,990.00
Acumulado 2019				2,753,491.08	53,054,942,746.00
c*c 2019					10,689,508,638.63
Gran total					63,744,451,384.63
Pago acumulado tesorería a mayo de 2019					52,252,011,046.00
C x C a mayo -2019					11,492,440,338.63

En el mes de mayo de 2019, el operador Drummond canceló las facturas No. 919, 923, 931, 948 y 960 del mes de abril de 2019 y la factura No. 962 del mes de mayo de 2019, quedando un valor pendiente de cobro por \$11.492.440.338,63=.

Facturación mes de junio de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - DRUMMOND LTDA.					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Junio	1007	4-jun.-19	1-2 Junio 2019	195,210.44	853,737,672.00
	1010	10-jun.-19	3-9 Junio 2019	712,131.86	3,019,982,016.00
	1015	17-jun.-19	10-16 Junio 2019	682,835.78	2,892,189,526.00
	1023	25-jun.-19	17-23 Junio 2019	698,996.42	2,888,648,245.00
	1040	30-jun.-19	24-30 Junio 2019	628,460.44	2,608,954,628.00
	Total Junio 2019			2,917,634.94	12,263,512,087.00
	Acumulado 2019			2,917,634.94	65,318,454,833.00
	c*c 2019				10,689,508,638.63
	Gran total				76,007,963,471.63
	Pago acumulado tesorería a junio de 2019				64,598,189,056.00
	C x C a junio -2019				11,409,774,415.63

El operador Drummond, canceló en este mes la factura No. 947 del mes de abril de 2019, las facturas 963, 966, 970, 973, 989 y 1004 del mes de mayo de 2019 y la factura No. 1007 del mes de junio de 2019, arrojando un saldo de cuentas por cobrar por valor de \$11.409.774.415,63=.

Facturación del mes de julio de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - DRUMMOND LTDA.					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Julio	1046	8-jul.-19	1-7 Julio 2019	605,678.52	2,523,406,983.00
	1050	15-jul.-19	8-14 Julio 2019	547,442.92	2,261,748,024.00
	1060	22-jul.-19	15-21 Julio 2019	413,281.78	1,696,321,451.00
	1068	29-jul.-19	22-28 Julio 2019	398,262.26	1,667,552,638.00
	1079	31-jul.-19	29-31 Julio 2019	225,096.84	961,033,119.00
	Total Julio 2019			2,189,762.32	9,110,062,215.00
	Acumulado 2019			2,189,762.32	74,428,517,048.00
	c*c 2019				10,689,508,638.63
	Gran total				85,118,025,686.63
	Pago acumulado tesorería a julio de 2019				76,007,963,471.00
	C x C a julio -2019				9,110,062,215.63

En el mes de julio de 2019, Drummond canceló a la entidad las facturas No. 1010, 1015, 1023 y 1040 del mes de junio de 2019, quedando pendientes de cobro las facturas emitidas en el mes de julio de 2019 por valor de \$9.110.062.215,63=.

Al corte de julio de 2019, se evidencia del operador Drummond no tiene pendientes de cobro facturas del año 2017 y 2018, y el saldo pendiente de cobro corresponde a la actual vigencia, tal como se detalla en el párrafo anterior.

Se evidencia que la facturación al operador Drummond se hace con una periodicidad semanal y el pago de las facturas no superan los 60 días de mora.

4.2 PRODECO

A continuación, se evidencia la facturación al operador Prodeco para el período auditado:

Facturación mes de julio de 2018:

Facturas FENOCO S.A. - C.I PRODECO					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Julio	98	3-jul.-18	1 Julio 2018	44,458.70	164,828,941.00
	103	9-jul.-18	2-8 Julio 2018	215,541.84	781,973,747.00
	111	16-jul.-18	9-15 Julio 2018	230,873.40	835,773,367.00
	122	23-jul.-18	16-22 Julio 2018	292,970.30	1,068,761,411.00
	137	30-jul.-18	23-29 Julio 2018	274,961.68	1,002,015,176.00
	139	30-jul.-18	Otras cargas	1,841.35	6,710,246.00
	141	31-jul.-18	30-31 Julio 2018	79,917.60	290,723,110.00
	Total Julio 2018				1,140,564.87
Acumulado 2018				1,140,564.87	25,667,775,087.00
c*c 2018					4,805,876,631.00
Gran total					30,473,651,718.00
Pago acumulado tesorería a julio de 2018					26,487,694,661.00
C x C a julio -2018					3,985,957,057.00

En el mes de julio de 2018 fueron canceladas las facturas No. 50, 58, 69, 71, 74 y 93 emitidas en el mes de junio de 2018, las cuales fueron reportadas en el anterior informe de la Oficina de Control Interno, y de las facturas emitidas en el mes de julio de 2018 fue cancelada la factura No. 98 del 3 de julio de 2018, quedando un saldo pendiente de cuentas por cobrar por valor de \$3.985.957.057=.

Facturación mes de agosto de 2018:

Facturas FENOCO S.A. - C.I PRODECO					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Agosto	148	6-ago.-18	1-5 Agosto 2018	177,570.78	651,191,533.00
	153	13-ago.-18	6-12 Agosto 2018	231,029.40	859,499,081.00
	160	21-ago.-18	13-19 Agosto 2018	222,099.48	849,616,086.00
	173	27-ago.-18	20-26 Agosto 2018	266,460.51	997,212,271.00
	184	31-ago.-18	27-31 Agosto 2018	204,335.08	782,531,502.00
	Total Agosto 2018				1,101,495.25
Acumulado 2018				1,101,495.25	29,807,825,560.00

c*c 2018		4,805,876,631.00
Gran total		34,613,702,191.00
pago acumulado tesorería a agosto de 2019		30,473,651,718.00
C x C a agosto -2018		4,140,050,473.00

Para el mes de agosto de 2018, el operador Prodeco canceló las facturas No. 103, 111, 122, 137, 139 y 141 del mes de julio de 2018, quedando un saldo pendiente por cobrar de \$4.140.050.473=, que corresponde a la facturación del mes de agosto de 2018.

Facturación del mes de septiembre de 2018:

Facturas FENOCO S.A. - C.I PRODECO					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Septiembre	602	3-sep.-18	1-2 Septiembre 2018	88,799.12	342,961,924.00
	606	10-sep.-18	3-9 Septiembre 2018	301,555.96	1,171,164,869.00
	614	17-sep.-18	10-16 Septiembre 2018	248,227.95	950,204,988.00
	635	24-sep.-18	17-23 Septiembre 2018	230,461.72	876,631,305.00
	647	30-sep.-18	24-30 Septiembre 2018	248,363.34	933,798,398.00
	Total Septiembre 2018			1,028,608.97	4,274,761,484.00
	Acumulado 2018			1,028,608.97	34,082,587,044.00
	c*c 2018				4,805,876,631.00
	Gran total				38,888,463,675.00
	Pago acumulado tesorería a septiembre de 2018				34,613,702,191.00
	C x C a septiembre -2018				4,274,761,484.00

En el mes de septiembre de 2018, Prodeco canceló las facturas No. 148, 153, 160, 173 y 184 del mes de agosto de 2018, arrojando un saldo pendiente de cuentas por cobrar por valor de \$4.274.761.484=.

Facturación del mes de octubre de 2018:

Facturas FENOCO S.A. - C.I PRODECO					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Octubre	657	8-oct.-18	1-7 Octubre 2018	239,377.72	917,919,517.00
	666	16-oct.-18	8-14 Octubre 2018	256,885.86	1,003,731,842.00
	674	22-oct.-18	15-21 Octubre 2018	186,243.48	725,613,575.00
	694	29-oct.-18	22-28 Octubre 2018	212,394.76	855,813,655.00
	705	31-oct.-18	29-31 Octubre 2018	79,725.52	322,974,986.00
	Total Octubre 2018			974,627.34	3,826,053,575.00
	Acumulado 2018			974,627.34	37,908,640,619.00
	c*c 2018				4,805,876,631.00
	Gran total				42,714,517,250.00
	Pago acumulado tesorería a octubre de 2018				38,888,463,675.00
	C x C a octubre-2018				3,826,053,575.00

El operador Prodeco canceló en el mes de octubre de 2018 las facturas No. 602, 606, 614, 635 y 647 emitidas en el mes de septiembre de 2018, quedando un valor de cuentas pendientes de cobro por una suma de \$3.826.053.575=.

Facturación del mes de noviembre de 2018:

Facturas FENOCO S.A. - C.I PRODECO					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Noviembre	662	8-oct.-18	Otras Cargas	2,791.70	10,705,073.00
	708	6-nov.-18	1-4 Noviembre 2018	115,271.70	463,349,128.00
	715	13-nov.-18	5-11 Noviembre 2018	159,844.54	642,377,779.00
	719	20-nov.-18	12-18 Noviembre 2018	230,906.40	926,994,836.00
	736	26-nov.-18	19-25 Noviembre 2018	290,508.20	1,184,778,648.00
	746	30-nov.-18	26-30 Noviembre 2018	195,417.90	800,944,749.00
	Total Noviembre 2018			991,948.74	4,029,150,213.00
Acumulado 2018			991,948.74	41,937,790,832.00	
c*c 2018				4,805,876,631.00	
Gran total				46,743,667,463.00	
Pago acumulado tesorería a noviembre de 2018				42,725,222,323.00	
C x C a noviembre -2018				4,018,445,140.00	

Para el mes de noviembre de 2018, el operador Prodeco canceló las facturas No. 657, 666, 674, 694 y 705 del mes de octubre de 2018 y la factura No. 662 del mes de noviembre de 2018, arrojando un saldo pendiente de cobro por valor de \$4.018.445.140=.

Facturación del mes de diciembre de 2018:

Facturas FENOCO S.A. - C.I PRODECO					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Diciembre	750	3-dic.-18	1-2 Diciembre 2018	79,898.60	326,994,333.00
	756	10-dic.-18	3-9 Diciembre 2018	239,642.00	955,910,814.00
	766	17-dic.-18	10-16 Diciembre 2018	248,672.26	1,005,461,398.00
	786	24-dic.-18	17-24 Diciembre 2018	266,649.79	1,108,184,555.00
	794	31-dic.-18	24-31 Diciembre 2018	240,004.05	986,640,749.00
	794	31-dic.-18	31 Diciembre 2018	8,892.66	36,557,136.00
	Total Diciembre 2018			1,083,759.36	4,419,748,985.00
Acumulado 2018			1,083,759.36	46,357,539,817.00	
c*c 2018				4,805,876,631.00	
Gran total				51,163,416,448.00	
pago acumulado tesorería a diciembre de 2018				46,743,667,463.00	
C x C a diciembre -2018				4,419,748,985.00	

Para el mes de diciembre de 2018, Prodeco canceló las facturas No. 708, 715, 719, 736 y 746 del mes de noviembre de 2018, quedando pendientes de cobro las facturas emitidas en el mes de diciembre de 2018 por valor de \$4.419.748.985=.

Facturación del mes de enero de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - C.I PRODECO					
USO DE VÍA					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Enero	799	8-ene.-19	1-6 Enero 2019	175,197.58	725,150,212.00
	805	14-ene.-19	7-13 Enero 2019	296,912.26	1,207,073,664.00
	813	21-ene.-19	14-20 Enero 2019	342,472.26	1,378,629,754.00
	826	28-ene.-19	21-27 Enero 2019	89,673.57	364,455,645.00
	830	31-ene.-19	28-31 Enero 2019	163,511.32	667,267,361.00
Total Enero 2019			1,067,766.99	4,342,576,636.00	
Acumulado 2019			1,067,766.99	4,342,576,636.00	
c°c 2018				4,419,748,985.00	
Gran total				8,762,325,621.00	
Pago acumulado tesorería en enero 2019				4,419,748,985.00	
C x C a enero -2019				4,342,576,636.00	

En el mes de enero de 2019, Prodeco canceló las facturas No. 750, 756, 766, 786, 794 y 795 emitidas en el mes de diciembre de 2018, quedando un saldo pendiente por cobrar por \$4.342.576.636=, que corresponden a las facturas emitidas en el mes de enero de 2019.

Facturación mes de febrero de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - C.I PRODECO					
USO DE VÍA					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Febrero	833	4-feb.-19	1-3 Febrero 2019	147,882.68	591,880,744.00
	837	11-feb.-19	4-10 Febrero 2019	343,685.64	1,381,465,945.00
	842	18-feb.-19	11-17 Febrero 2019	254,385.00	1,030,871,300.00
	850	25-feb.-19	18-24 Febrero 2019	213,351.62	856,025,179.00
	865	28-feb.-19	25-28 Febrero 2019	8,889.18	35,226,868.00
Total Febrero 2019			968,194.12	3,895,470,036.00	
Acumulado 2019			2,035,961.11	8,238,046,672.00	
c°c 2019				4,419,748,985.00	
Gran total				12,657,795,657.00	
Pago acumulado a tesorería a febrero 2019				8,762,325,621.00	
C x C a febrero -2019				3,895,470,036.00	

Prodeco para el mes de febrero canceló las facturas No. 799, 805, 813, 826 y 830 emitidas en el mes de enero de 2019, quedando un saldo en cuentas por cobrar por valor de \$3.895.470.036=.

Facturación mes de marzo de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - C.I PRODECO					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Marzo	869	4-mar.-19	1-3 Marzo 2019	62,047.42	247,446,482.00
	873	11-mar.-19	4-10 Marzo 2019	213,448.58	870,762,628.00
	879	18-mar.-19	11-17 Marzo 2019	311,308.30	1,254,270,854.00
	896	26-mar.-19	18-24 Marzo 2019	293,398.14	1,183,211,647.00
	912	31-mar.-19	25-31 Marzo 2019	266,690.98	1,092,227,335.00
	Total Marzo 2019			1,146,893.42	4,647,918,946.00
	Acumulado 2019			1,146,893.42	12,885,965,618.00
	c*c 2019				4,419,748,985.00
	Gran total				17,305,714,603.00
	Pago acumulado tesorería a marzo de 2019				12,657,795,657.00
	C x C a marzo -2019				4,647,918,946.00

Para el mes de marzo, el operador Prodeco canceló las facturas No. 833, 837, 842, 850 y 865 del mes de febrero de 2019, arrojando un saldo se cuentas por cobrar por valor de \$4.647.918.946=.

Facturación mes de abril de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - C.I PRODECO					
USO DE VÍA					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Abril	917	8-abr.-19	1-7 Abril 2019	252,812.78	1,019,542,874.00
	924	15-abr.-19	8-14 Abril 2019	345,048.99	1,383,999,366.00
	932	22-abr.-19	15-21 Abril 2019	285,829.69	1,165,333,134.00
	949	29-abr.-19	22-28 Abril 2019	339,126.38	1,412,071,072.00
	960	30-abr.-19	29-30 Abril 2019	25,913.72	108,567,054.00
	Total Abril 2019			1,248,731.56	5,089,513,500.00
	Acumulado 2019			1,248,731.56	17,975,479,118.00
	c*c 2019				4,419,748,985.00
	Gran total				22,395,228,103.00
	Pago acumulado tesorería a abril de 2019				17,305,714,603.00
	C x C a abril -2019				5,089,513,500.00

En el mes de abril de 2019, Prodeco canceló las facturas No. 869, 873, 879, 896 y 912 emitidas en el mes de marzo de 2019, arrojando un saldo de cuentas por cobrar por valor de \$5.089.513.500=, que corresponden a las facturas emitidas en el mes de abril de 2019.

Facturación mes de mayo de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - C.I PRODECO					
Mayo	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
	964	6-may.-19	1-5 Mayo 2019	186,417.18	779,255,056.00
	967	13-may.-19	6-12 Mayo 2019	79,859.48	337,314,225.00
	971	20-may.-19	Ajuste 1-12 Mayo 2019	1.00	74,000,187.00
	974	20-may.-19	13-19 Mayo 2019	266,094.14	1,141,881,108.00
	991	27-may.-19	20-26 Mayo 2019	257,082.76	1,118,232,316.00
	1005	31-may.-19	27-31 Mayo 2019	115,221.14	501,024,944.00
Total Mayo 2019				904,675.70	3,951,707,836.00
Acumulado 2019				904,675.70	21,927,186,954.00
c*c 2019					4,419,748,985.00
Gran total					26,346,935,939.00
Pago acumulado tesorería a mayo de 2019					22,395,228,103.00
C x C a mayo -2019					3,951,707,836.00

Prodeco en el mes de mayo canceló las facturas No. 917, 924, 932, 949 y 960 del mes de abril de 2019, dejando un saldo pendiente de cobro por valor de \$3.951.707.836=.

Facturación mes de junio de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - C.I PRODECO					
Junio	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
	1011	10-jun.-19	3-9 Junio 2019	205,454.96	871,285,669.00
	1016	17-jun.-19	10-16 Junio 2019	348,051.48	1,474,191,708.00
	1024	25-jun.-19	17-23 Junio 2019	366,308.88	1,513,795,312.00
	1041	30-jun.-19	24-30 Junio 2019	367,473.68	1,525,509,161.00
Total Junio 2019				1,287,289.00	5,384,781,850.00
Acumulado 2019				1,287,289.00	27,311,968,804.00
c*c 2019					4,419,748,985.00
Gran total					31,731,717,789.00
Pago acumulado tesorería a junio 2019					26,346,935,939.00
C x C a junio -2019					5,384,781,850.00

Para el mes de junio de 2019, el operador Prodeco canceló las facturas No. 964,967, 971, 974, 991 y 1005 del mes de mayo de 2019, quedando un saldo pendiente de cobro por valor de \$5.384.781.850=.

Facturación mes de julio de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - C.I PRODECO					
Julio	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
	1047	8-jul.-19	1-7 Julio 2019	395,492.16	1,647,718,460.00
	1051	15-jul.-19	8-14 Julio 2019	370,220.85	1,529,559,056.00
	1061	22-jul.-19	15-21 Julio 2019	379,249.26	1,556,634,447.00
	1069	29-jul.-19	22-28 Julio 2019	361,912.58	1,515,353,922.00

NC 1069	31-jul.-19	Ajuste 22-28 Julio 2019	14.20	59,456.00
1080	31-jul.-19	29-31 Julio 2019	26,482.26	113,063,910.00
Total Julio 2019			1,533,371.31	6,362,389,251.00
Acumulado 2019			1,533,371.31	33,674,358,055.00
c*c 2019				4,419,748,985.00
Gran total				38,094,107,040.00
Pago acumulado tesorería a julio 2019				31,731,717,789.00
C x C a julio -2019				6,362,389,251.00

En el mes de julio de 2019, Prodeco canceló las facturas No. 1011, 1016, 1024 y 1041 emitidas en el mes de junio de 2019, quedando pendiente por cobrar las facturas emitidas en el mes de julio de 2019 por valor de \$6.362.389.251=.

Al corte de julio de 2019, se evidencia del operador Prodeco no tiene pendientes de cobro facturas del año 2017 y 2018, y el saldo pendiente de cobro corresponde a la vigencia 2019, como se describe en el párrafo anterior.

En el anterior análisis, se puede evidenciar que la periodicidad de facturación al operador Prodeco es semanal y el pago de sus facturas no superan la mora de 45 días.

4.3 COLOMBIAN NATURAL RESOURCES CNR

A continuación, se evidencia la facturación al operador CNR para el período auditado:

Facturación mes de julio de 2018:

Facturas FENOCO S.A. - CNR					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Julio	75	5-jun.-18	1-3 Junio 2018		-111.00
	99	3-jul.-18	1 Julio 2018	18,021.92	66,815,584.00
	104	9-jul.-18	2-8 Julio 2018	89,546.12	324,868,318.00
	112	16-jul.-18	9-15 Julio 2018	72,080.28	260,934,254.00
	123	23-jul.-18	16-22 Julio 2018	97,826.64	356,873,505.00
	138	30-jul.-18	23-29 Julio 2018	80,421.48	293,071,905.00
	142	31-jul.-18	30-31 Julio 2018	26,959.34	98,072,304.00
	Total Julio 2018				384,855.78
Acumulado 2018				384,855.78	9,802,324,491.00
c*c 2018					938,936,190.00
Gran total					10,741,260,681.00
Pago acumulado tesorería a julio 2018					9,340,624,811.00
C x C a julio -2018					1,400,635,870.00

Para el mes de julio, el operador CNR canceló las facturas No. 51, 59, 68, 75 y 91 emitidas en el mes de junio de 2018, las cuales fueron reportadas en el anterior informe de la Oficina de Control Interno, quedando un saldo pendiente de cuentas por cobrar por valor de \$1.400.635.870=.

Facturación del mes de agosto de 2018:

Facturas FENOCO S.A. - CNR					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Agosto	149	6-ago.-18	1-5 Agosto 2018	45,040.80	165,174,628.00
	154	13-ago.-18	6-12 Agosto 2018	71,521.52	266,081,636.00
	161	21-ago.-18	13-19 Agosto 2018	71,696.80	274,267,885.00
	174	27-ago.-18	20-26 Agosto 2018	89,021.84	333,158,828.00
	183	31-ago.-18	27-31 Agosto 2018	54,066.04	207,053,921.00
Total Agosto 2018				331,347.00	1,245,736,898.00
Acumulado 2018				331,347.00	11,048,061,389.00
c*c 2018					938,936,190.00
Gran total					11,986,997,579.00
Pago acumulado tesorería a agosto 2018					10,741,260,681.00
C x C a agosto -2018					1,245,736,898.00

Para el mes de agosto de 2018, el operador CNR canceló las facturas No. 99, 104, 112, 123, 138 y 142 emitidas en el mes de julio de 2019, arrojando un saldo en las cuentas por cobrar por valor de \$1.245.736.898=.

Facturación en el mes de septiembre de 2018:

Facturas FENOCO S.A. - CNR					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Septiembre	603	3-sep.-18	1-2 Septiembre 2018	26,507.82	102,379,088.00
	607	10-sep.-18	3-9 Septiembre 2018	89,218.57	346,501,707.00
	615	17-sep.-18	10-16 Septiembre 2018	79,835.64	305,607,098.00
	636	24-sep.-18	17-23 Septiembre 2018	72,129.69	274,367,232.00
	648	30-sep.-18	24-30 Septiembre 2018	97,849.88	367,896,732.00
Total Septiembre 2018				365,541.60	1,396,751,857.00
Acumulado 2018				365,541.60	12,444,813,246.00
c*c 2018					938,936,190.00
Gran total					13,383,749,436.00
Pago acumulado tesorería a septiembre 2018					11,986,997,579.00
C x C a septiembre -2018					1,396,751,857.00

Para el mes de septiembre de 2018, el operador CNR canceló las facturas No. 149, 154, 161, 174 y 183 emitidas en el mes de agosto de 2018, quedando un saldo en las cuentas por cobrar por valor de \$1.396.751.857=, que corresponde a las facturas emitidas en el mes de septiembre de 2018.

Facturación mes de octubre de 2018:

Facturas FENOCO S.A. - CNR					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Octub	658	8-oct.-18	1-7 Octubre 2018	71,173.55	272,922,604.00

667	16-oct.-18	8-14 Octubre 2018	63,095.16	246,532,141.00
675	22-oct.-18	15-21 Octubre 2018	45,103.48	175,725,332.00
695	29-oct.-18	22-28 Octubre 2018	18,032.44	72,659,082.00
706	31-oct.-18	29-31 Octubre 2018	44,342.57	179,635,591.00
Total Octubre 2018			241,747.20	947,474,750.00
Acumulado 2018			241,747.20	13,392,287,996.00
c*c 2018				938,936,190.00
Gran total				14,331,224,186.00
Pago acumulado tesorería a octubre de 2018				13,015,852,704.00
C x C a octubre -2018				1,315,371,482.00

El operador CNR canceló en el mes de octubre de 2018 las facturas No. 603, 607, 615 y 636 del mes de septiembre de 2018, quedando un saldo pendiente por cobrar por valor de \$ 1.315.371.482=.

Facturación del mes de noviembre de 2018:

Facturas FENOCO S.A. - CNR					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Noviembre	709	6-nov.-18	1-4 Noviembre 2018	35,665.22	143,360,847.00
	716	13-nov.-18	5-11 Noviembre 2018	35,849.58	144,071,068.00
	720	20-nov.-18	12-18 Noviembre 2018	53,178.48	213,489,866.00
	737	26-nov.-18	19-25 Noviembre 2018	79,999.96	326,263,577.00
	747	30-nov.-18	26-30 Noviembre 2018	26,656.38	109,254,513.00
	Total Noviembre 2018			231,349.62	936,439,871.00
Acumulado 2018			231,349.62	14,328,727,867.00	
c*c 2018				938,936,190.00	
Gran total				15,267,664,057.00	
Pago acumulado tesorería a noviembre 2018				14,331,224,186.00	
C x C a noviembre -2018				936,439,871.00	

Para el mes de noviembre de 2018, el operador CNR canceló la factura No. 648 del mes de septiembre de 2018 y las facturas No. 658, 667, 675, 695 y 706 del mes de octubre de 2018, dejando un saldo pendiente de cobro por valor de \$ 936.439.871=.

Facturación del mes de diciembre de 2018:

Facturas FENOCO S.A. - CNR					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Diciembre	751	3-dic.-18	1-2 Diciembre 2018	35,311.39	144,515,979.00
	757	10-dic.-18	3-9 Diciembre 2018	62,515.44	249,368,579.00
	767	17-dic.-18	10-16 Diciembre 2018	97,123.38	392,700,856.00
	785	24-dic.-18	17-24 Diciembre 2018	71,131.59	295,619,694.00
	796	31-dic.-18	24-31 Diciembre 2018	61,796.49	254,041,276.00
Total Diciembre 2018			327,878.29	1,336,246,384.00	
Acumulado 2018			327,878.29	15,664,974,251.00	
c*c 2018				938,936,190.00	

Gran total	16,603,910,441.00
Pago acumulado tesorería a diciembre 2018	15,412,180,036.00
C x C a diciembre -2018	1,191,730,405.00

En el mes de noviembre de 2018, CNR canceló las facturas No. 709, 716, 720, 737 y 747 del mes de noviembre de 2018 y la factura No. 751 del mes de diciembre de 2018, arrojando un saldo de cuentas por cobrar por valor de \$1.191.730.405=.

Facturación del mes de enero de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - CNR					
USO DE VÍA					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Enero	800	8-ene.-19	1-6 Enero 2019	36,055.51	149,235,285.00
	806	14-ene.-19	7-13 Enero 2019	106,098.62	431,335,675.00
	814	21-ene.-19	14-20 Enero 2019	97,868.34	393,971,195.00
	825	28-ene.-19	21-27 Enero 2019	18,012.86	73,208,734.00
	831	31-ene.-19	28-31 Enero 2019	45,046.94	183,830,409.00
	Total Enero 2019				303,082.27
Acumulado 2019				303,082.27	1,231,581,298.00
c*c 2018					1,191,730,405.00
Gran total					2,423,311,703.00
Pago acumulado tesorería enero 2019					642,069,435.00
C x C a enero -2019					1,781,242,268.00

Para el mes de enero de 2019, el operador CNR canceló las facturas No. 757 y 767 del mes de diciembre de 2018, quedando un saldo en las cuentas por cobrar por valor de \$ 1.781.242.268=.

Facturación del mes de febrero de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - CNR					
USO DE VÍA					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Febrero	834	4-feb.-19	1-3 Febrero 2019	17,995.25	72,023,593.00
	838	11-feb.-19	4-10 Febrero 2019	115,623.60	464,756,298.00
	843	18-feb.-19	11-17 Febrero 2019	106,255.23	430,589,332.00
	851	25-feb.-19	18-24 Febrero 2019	114,728.43	460,321,908.00
	866	28-feb.-19	25-28 Febrero 2019	45,062.02	178,575,959.00
	Total Febrero 2019				399,664.53
Acumulado 2019				399,664.53	2,837,848,388.00
c*c 2019					1,191,730,405.00
Gran total					4,029,578,793.00

Pago acumulado tesorería a febrero 2019		2,423,311,703.00
C x C a febrero -2019		1,606,267,090.00

Para el mes de febrero de 2019, el operador CNR canceló las facturas No. 785 y 796 del mes de diciembre de 2018, las facturas No. 800, 806, 814, 825 y 831 del mes de enero de 2019, quedando un saldo de cuentas por cobrar por valor de \$1.606.267.090=, que corresponden a las facturas emitidas en el mes de febrero de 2019.

Facturación mes de marzo de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - CNR					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Marzo	870	4-mar.-19	1-3 Marzo 2019	27,030.70	107,799,029.00
	875	11-mar.-19	4-10 Marzo 2019	80,033.61	326,496,792.00
	880	18-mar.-19	11-17 Marzo 2019	106,523.47	429,186,384.00
	897	26-mar.-19	18-24 Marzo 2019	62,903.10	253,674,684.00
	913	31-mar.-19	25-31 Marzo 2019	106,527.85	436,282,583.00
	Total Marzo 2019			383,018.73	1,553,439,472.00
	Acumulado 2019			383,018.73	4,391,287,860.00
	c*c 2019				1,191,730,405.00
	Gran total				5,583,018,265.00
	Pago acumulado tesorería a marzo 2019				4,029,578,793.00
	C x C a marzo-2019				1,553,439,472.00

El operador CNR canceló en el mes de marzo de 2019 las facturas No. 834, 838, 843, 851 y 866 del mes de febrero de 2019, arrojando un saldo pendiente por cobrar por valor de \$ 1.553.439.472=.

Facturación del mes de abril de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - CNR					
USO DE VÍA					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Abril	918	8-abr.-19	1-7 Abril 2019	54,061.52	218,019,190.00
	925	15-abr.-19	8-14 Abril 2019	106,528.16	427,286,879.00
	933	22-abr.-19	15-21 Abril 2019	79,681.84	324,864,392.00
	950	29-abr.-19	22-28 Abril 2019	44,183.48	183,973,343.00
	961	30-abr.-19	29-30 Abril 2019	26,850.68	112,492,503.00
	Total Abril 2019			311,305.68	1,266,636,307.00
	Acumulado 2019			311,305.68	5,657,924,167.00
	c*c 2019				1,191,730,405.00
	Gran total				6,849,654,572.00
	Pago acumulado tesorería a abril 2019				5,583,018,265.00

C x C a abril-2019	1,266,636,307.00
---------------------------	-------------------------

En el mes de abril de 2019, el operador CNR canceló las facturas No. 870, 875, 880, 897 y 913 del mes de marzo de 2019, quedando un saldo en las cuentas por cobrar por valor de \$ 1.266.636.307=, que corresponde a las facturas emitidas en el mes de abril de 2019.

Facturación del mes de mayo de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - CNR					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Mayo	965	6-may.-19	1-5 Mayo 2019	36,060.04	150,737,011.00
	972	20-may.-19	Ajuste 1-12 Mayo 2019	1.00	2,251,419.00
	975	20-may.-19	13-19 Mayo 2019	9,009.70	38,663,032.00
	990	27-may.-19	20-26 Mayo 2019	70,587.30	307,033,424.00
	1006	31-may.-19	27-31 Mayo 2019	70,645.90	307,195,000.00
	Total Mayo 2019			186,303.94	805,879,886.00
	Acumulado 2019			186,303.94	6,463,804,053.00
	c*c 2019				1,191,730,405.00
	Gran total				7,655,534,458.00
	Pago acumulado tesorería a mayo 2019				6,553,188,726.00
	C x C a mayo -2019				1,102,345,732.00

Para el mes de mayo de 2019, CNR canceló las facturas No. 928, 925 y 933 del mes de abril de 2019, quedando un saldo pendiente en las cuentas por cobrar por valor de \$1.102.345.732=.

Facturación del mes de junio de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - CNR					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Junio	1008	4-jun.-19	1-2 Junio 2019	35,870.26	156,875,791.00
	1012	10-jun.-19	3-9 Junio 2019	81,076.38	343,825,664.00
	1017	17-jun.-19	10-16 Junio 2019	90,105.06	381,645,073.00
	1025	25-jun.-19	17-23 Junio 2019	106,071.24	438,346,310.00
	1042	30-jun.-19	24-30 Junio 2019	81,048.31	336,459,306.00
	Total Junio 2019			394,171.25	1,657,152,144.00
	Acumulado 2019			394,171.25	8,120,956,197.00
	c*c 2019				1,191,730,405.00
	Gran total				9,312,686,602.00
	Pago acumulado tesorería a junio 2019				7,039,054,615.00
	C x C a junio -2019				2,273,631,987.00

Para el mes de junio de 2019, el operador CNR canceló las facturas No. 950 y 961 emitidas en el mes de abril de 2019, las facturas No. 965 y 975 del mes de mayo de 2019, quedando un saldo pendiente por cobrar por valor de \$2.273.631.987=.

Facturación del mes de julio de 2019:

Facturas FENOCO S.A. - CNR					
	Factura	Fecha de Factura	Periodo	Toneladas	Valor Factura
Julio	972	20-may.-19	Ajuste 1-12 Mayo 2019		20,262,772.00
	1048	8-jul.-19	1-7 Julio 2019	106,969.55	445,661,684.00
	1052	15-jul.-19	8-14 Julio 2019	98,155.69	405,528,010.00
	1062	22-jul.-19	15-21 Julio 2019	106,441.81	436,892,054.00
	1070	29-jul.-19	22-28 Julio 2019	71,141.74	297,875,566.00
	1081	31-jul.-19	29-31 Julio 2019	167,292.19	714,240,747.00
	Total Julio 2019			443,031.43	2,320,460,833.00
	Acumulado 2019			443,031.43	10,441,417,030.00
	c*c 2019				1,191,730,405.00
	Gran total				11,633,147,435.00
	Pago acumulado tesorería a julio 2019				8,558,143,758.00
	C x C a julio -2019				3,075,003,677.00

En el mes de julio de 2019, el operador CNR canceló las facturas No. 972, 990 y 1006 del mes de mayo de 2019, las facturas No. 1008, 1012 y 1017 del mes de junio de 2019, quedando pendiente un saldo de cuentas por cobrar por valor de \$ 3.075.003.677=.

Al corte de julio de 2019, se evidencia del operador Colombian Natural Resources CNR no presenta cuentas por pagar pendientes de cobro por parte de la entidad de las vigencias 2017 y 2018, y el saldo pendiente de cobro corresponde a la vigencia 2019, como se describe en el párrafo anterior.

El valor que se encuentra encerrado en rojo \$297.875.566= de la factura No. 1070, se tomará como ejemplo más adelante en la verificación del pago de la contraprestación a la ANI.

En el anterior análisis, se puede evidenciar que la periodicidad de facturación al operador Colombian Natural Resources CNR es semanal y el pago de sus facturas no superan la mora de 60 días.

A continuación, se evidencia el boletín informativo diario de carga de Ferrocarriles del Norte de Colombia, en dónde se puede constatar las toneladas transportadas por operador para ese día específico, las toneladas acumuladas para el mes y las toneladas transportadas en el año:

Fenoco		BOLETÍN INFORMATIVO DIARIO			SECCION DE CONTROL DE TRAFICO FERROV	
Ferrocarriles del Norte de Colombia S.A.		Movilización de Trenes - Día 31 julio 2019				
A.- TRENES DRUMMOND						
TONELADAS DÍA 31 >>	75.993,06	(AÑO 2019)	(AÑO 2018)	Diferencia en %	COMPARATIVO TONELADAS AÑO (DRUM)	
		Toneladas del mes - julio 2019	2.189.782,32	2.769.157,82	-20,9%	(julio 2018)
		Toneladas del Año 2019	18.001.185,70	18.319.353,90	-1,7%	(julio 2019)
TOTAL CARGADOS	10	TOTAL VACÍOS	10			
OTROS	0	LOC. AISLADAS	0			
DA:	25-dic-17	188.159,51 TONS	TONS. (18 meses: 1.402 vehículos cargados)			
ME:	mar-19	1.982.627,76 TONS	MIS - LA-182711 + 88 Góndolas - ser. 652982			
VEL PROM CARGA	64,71 km/h					
B.- TRENES PRODECO						
TONELADAS DÍA 31 >>	44.028,68	(AÑO 2019)	(AÑO 2018)	Diferencia en %	COMPARATIVO TONELADAS AÑO (PRODECO)	
		Toneladas del mes - julio 2019	1.674.152,84	1.138.723,52	47,0%	(julio 2018)
		Toneladas del Año 2019	8.297.702,63	7.102.535,38	16,8%	(julio 2019)
TOTAL CARGADOS	5	TOTAL VACÍOS	7			
OTROS	0	LOC. AISLADAS	0			
DA:	3-sept-13	78.881,15 TONS	TONS. (11 meses: 1.279 Vehículos cargados)			
ME:	ago-13	2.618.694,31 TONS	MIS - Lora: 51067184 + 194 Góndolas - Ene. 387909			
VEL PROM CARGA	57,67 km/h					
C.- TRENES CNR						
TONELADAS DÍA 31 >>	8.825,20	(AÑO 2019)	(AÑO 2018)	Diferencia en %	COMPARATIVO TONELADAS AÑO (CNR)	
		Toneladas del mes - julio 2019	409.191,05	384.855,78	6,3%	(julio 2018)
		Toneladas del Año 2019	2.386.736,45	2.714.064,98	-12,1%	(julio 2019)
TOTAL CARGADOS	1	TOTAL VACÍOS	1			
OTROS	1	LOC. AISLADAS	0			
DA:	26-ago-12	21.844,68 TONS	TONS. (1 mes: 528 vehículos)			
ME:	sept-12	563.271,24 TONS	MIS - 2281 - 2282 - 2284 + 88 Góndolas - Dic. 84.2889			
VEL PROM CARGA	57,2 km/h					
D.- TOTAL TONELADAS TRANSPORTADAS POR OPERADORES CARBONEROS						
		(AÑO 2019)	(AÑO 2018)	Diferencia en %	TOTAL TONELADAS POR AÑO	
		Toneladas del mes - julio 2019	4.273.186,21	4.292.737,12	-0,5%	(julio 2018)
		Toneladas del Año 2019	28.685.624,78	28.135.954,26	2,0%	(julio 2019)

Para efectos de verificar la facturación del transporte de toneladas de carbón, se tomó como muestra la factura No. 1070 del operador Colombian Natural Resources CNR emitida el 29 de julio de 2019, en la cual se observa el valor unitario, cantidad de toneladas transportadas y valor en dólares.

En la siguiente imagen, se evidencia que se le facturó a Colombian Natural Resources la cantidad de 71.141,74 toneladas a una tarifa de carga de carbón de dos dólares con cincuenta y nueve centavos de dólar de los Estados Unidos de América (US\$2.59), tal como se expuso al comienzo del desarrollo del informe, el concesionario pagará al INCO (ANI) un derecho de tránsito por cada tonelada métrica de carga transportada equivalente al 50% de la tarifa de paso, y la factura se liquidó en dólares de la siguiente manera:

Toneladas transportadas: 71.141,74
 Valor unitario por tonelada transportada US\$2,59
 Total valor en dólares US\$184.257,11



AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA
Informe de Verificación del Pago de la Contraprestación Modo
Férreo "Ferrocarriles del Norte de Colombia S.A."



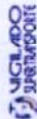
GOBIERNO DE COLOMBIA

Del valor total en dólares US\$184.257,11, aplicamos el 50% que le corresponde a la ANI como pago de la contraprestación a la TRM del día, así:

Valor total en dólares: US\$184.257,11

Contraprestación ANI (50%) US\$ 92.128,56 x TRM (\$3.233,26) = \$297.875.566,00=

Valor para girar a la ANI **COP\$297.875.566,00=**



Grandes contribuyentes según
resolución DIAN N. 012635 del 14 DIC/2018
IVA, regimén común - Actividad Económica 4912
Agente Retenedor de impuestos sobre las ventas



Factura de Venta No.

1070

SEÑOR(ES): C.I. COLOMBIAN NATURAL RESOURCES I S.A.S		NIT: 900.333.530	
DIRECCIÓN: CALLE 77 B 59-61 OFC 1204		CIUDAD: BARRANQUILLA	TELÉFONO: 3514900
PERIODO DE FACTURACIÓN Jul 22 / 2019 - Jul 28 / 2019	TRM 3.233,26	FECHA FACTURA: Jul 29 / 2019	FECHA VENCIMIENTO: Ago 13 / 2019

Facturación por cuenta y a nombre de Fenoco: TARIFA BASICA POR TONELADA, PARA DAR ACCESO AL USO DE LA INFRAESTRUCTURA FERREA DE CONFORMIDAD CON EL CONTRATO DE DE USUARIO TAKE OR PAY SUSCRITO ENTRE FENOCO S.A. Y C.I. COLOMBIAN NATURAL RESOURCES I S.A.S, CON FECHA EFECTIVA A PARTIR DEL 01 DE ENERO DE 2017.

CONCEPTO	VALOR UNITARIO	UNIDAD	CANT.	VALOR	
				COL \$	US \$
USO DE VIA	2,50	TON	71,141.74		184.257,11
INGRESO A FAVOR DE FENOCO		TON	71,141.74		92.128,56
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS		TON	71,141.74		92.128,56
SUB-TOTAL					\$ 184.257,11
IVA					\$ 0,00
VALOR TOTAL					\$ 184.257,11

LA PRESENTE FACTURA DE VENTA TIENE CARÁCTER DE TÍTULO VALOR SEGÚN ART. 621, 772 Y 774 (CÓDIGO DE COMERCIO) LEY 1231 DEL 14/07/2008. EN CASO DE MORA, ESTA FACTURA CAUSARÁ INTERESES DE MORA A LA TASA MÁXIMA LEGAL VIGENTE.

BENEFICIARIO: FIDEICOMISO CONCESIÓN RED FERREA DEL ATLANTICO	NOTA 1
NIT: 830.054.054-0	
CUENTA DE AHORROS: 6066403892	NOTA 2
BANCO: CITIBANK COLOMBIA S.A.	
Retención en la fuente a cargo de FENOCO: 2.976.796,00	
Ingresos recibidos a Favor de la ANI: 297.875.566,00	

SON: CIENTO OCHENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y SIETE DOLARES CON 11/100 M/CTE *****

	RECIBIDO POR:
FENOCO S.A.	NOMBRE: _____ NIT. O C.C.: _____ FIRMA Y SELLO: _____ FECHA DE RECIBO: _____

BOGOTÁ D.C. - COLOMBIA: CL. 113 7 21 OF 1207 TO A ED TELEPORT
BUSINESS PARK - Teléfono: 6367021

SANTA MARTA - COLOMBIA: Carrera 20 Calle 2 Entrada Barrio San
Fernando - Talleres Ferrocarril - Tel: (5) 420 7580

Esta Es Una Representación Gráfica De La Factura De Venta Electrónica



Con relación a los tiempos de facturación y pago, la supervisión explica el proceso que tiene implementado el concesionario:

1. *"La facturación de cada semana (lunes a domingo) se realiza el primer día hábil de la semana siguiente (lunes o martes en caso de ser festivo).*
2. *Una vez se factura esa semana, cada uno de los operadores tiene 15 días para realizar el pago correspondiente.*
3. *Estos pagos recibidos, se consignan a la ANI el 5 y 20 de cada mes.*

A continuación, citan un ejemplo:

El cobro por el uso de la vía entre el día 2 y el 8 de septiembre, se factura a los operadores el lunes 9 de septiembre. Los 15 días para pago se cumplen el día 23 de septiembre, sin embargo estos recursos solo se consignan a la ANI el 5 de octubre.

En el ejemplo citado, el proceso duró 33 días.

El Concesionario expresa que en algunas ocasiones el proceso podría demorar unos días más, pero que estas situaciones se presentan muy ocasionalmente".

Adicionalmente, se constató que el equipo de supervisión del proyecto Ferrocarriles del Norte de Colombia S.A., realiza mensualmente el ejercicio de validación y verificación de los giros junto con la Vicepresidencia Administrativa y Financiera, en dónde a la fecha de corte del informe no se presentaron diferencias o inconsistencias entre la facturación y los pagos realizados por el concesionario. Los giros o pagos son realizados por el concesionario los días 5 y 20 de cada mes.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno, en virtud de la auditoría a la verificación del pago de contraprestación modo férreo", concluye lo siguiente:

- ✓ Ferrovías adjudicó mediante el contrato No. O-ATLA-0-99 de 1999 a Ferrocarriles del Norte de Colombia S.A. - FENOCO S.A, "Otorgar en Concesión para su construcción, rehabilitación-reconstrucción, conservación, operación y explotación, la infraestructura de transporte férreo de la Red del Atlántico, para la prestación del servicio público de transporte ferroviario de carga.
- ✓ La Resolución 1070 de 2006, establece el Derecho de Tránsito, la cual señala "De la tarifa que el concesionario cobrará por el uso del corredor férreo en el tramo Chiriguana – Santa Marta por transporte de carga, el Concesionario pagará al INCO un derecho de tránsito por cada tonelada métrica de carga transportada, a partir del 1 de enero de 2007, equivalente al 50% de la tarifa de paso." Lo anterior corresponde al pago de la contraprestación a la ANI.

- ✓ En la actualidad FENOCO S.A., tiene tres operadores que utilizan el corredor férreo para el transporte de carbón: Prodeco, Colombian Natural Resources CNR y Drummond.
- ✓ Se verificó la facturación y giros a la entidad correspondiente al segundo semestre de 2018 y al período comprendido de enero a julio de 2019, de cada uno de los operadores de FENOCO S.A.
- ✓ Se evidenció que, para los tres operadores de FENOCO S.A., la periodicidad de la facturación se hace semanal y los giros a la entidad se hacen los días cinco (5) y veinte (20) de cada mes.
- ✓ El cobro de la tarifa de carga de carbón es ajustada anualmente con base a la variación del índice de Precios al Productor de los Estados Unidos de América y para el año 2019 se fijó la tarifa en dos dólares con cincuenta y nueve centavos de dólar de los Estados Unidos de América (US\$2.59).
- ✓ Se evidenció que a la fecha de corte a julio de 2019, el operador Drummond ha realizado los pagos oportunamente y la mora en las cuentas por cobrar a favor de la entidad no superan los 60 días. Actualmente, tiene pendientes de pago las facturas No. 1046, 1050, 1060, 1068 y 1079 emitidas en el mes de julio de 2019, por la suma de \$9.110.062.215,63=.
- ✓ Se evidenció que el operador Prodeco, ha realizado los pagos oportunamente y la mora en las cuentas por cobrar a favor de la entidad no superan la mora de 45 días. A la fecha de corte del presente informe, Prodeco tiene pendientes de pago las facturas No. 1047, 1051, 1061, 1069 y 1080 emitidas en el mes de julio de 2019, por el valor de \$6.362.389.251=.
- ✓ De igual manera, se evidencia que el operador Colombian Natural Resources CNR ha realizado los pagos oportunamente y la mora de las cuentas por cobrar a favor de la entidad no superan la mora de los 60 días. Actualmente, el operador CNR tiene pendientes de pago las facturas No. 1025 y 1042 del mes de junio de 2019 por valor de \$774.805.616= y las facturas No. 1048, 1052, 1062, 1070 y 1081 emitidas en el mes de julio de 2019 por el valor de \$2.300.198.061=, para un total de cuentas por cobrar de \$3.075.003.677=.
- ✓ Las conciliaciones de facturación y giros del concesionario, realizadas entre la supervisión del proyecto y la Vicepresidencia Administrativa y Financiera no presentan diferencias o inconsistencias al corte de julio de 2019.

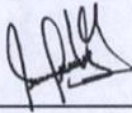
Recomendaciones:

Se recomienda que la supervisión sea constante en el seguimiento de la facturación y giros de la contraprestación del concesionario Ferrocarriles del Norte de Colombia S.A. y alertar en caso de que la mora de los operadores sea alta.

Se observó que a la fecha de corte de julio de 2019, los operadores Drummond y Prodeco se encuentran al día de giros hasta el mes de junio de 2019 y solo tienen pendientes las facturas emitidas en el mes de julio de 2019; en el caso del operador Colombian Natural Resources CNR,

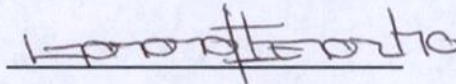
se evidenció que tiene pendientes de pago facturas del mes de junio y julio de 2019, por lo que se le recomienda a la supervisión hacerle seguimiento al giro de estos recursos para que el flujo de caja de la entidad no se afecte ante esta situación.

Auditó:



Luz Jeni Fung Muñoz
Auditor Oficina de Control Interno

Revisó y Aprobó el informe:



Gloria Margoth Cabrera Rubio
Jefe de Oficina de Control Interno